

# Problems and Effective Strategies of Financial Audit Supervision in Administrative Institutions

Hongmei Song

Shandong Institute for Product Quality Inspection, Jinan, Shandong, 250022, China

## Abstract

In recent years, the national economy has been stable and the socialist market economic system has been deepening. At the same time, during the development of various industries, the importance of financial management has been gradually strengthened. Especially in administrative institutions, financial work has been the focus of daily management. The financial management level of administrative institutions has a great impact on the development of other work of the unit.

## Keywords

administrative institutions; financial audit; supervise

## 行政事业单位财务审计监督的问题及有效策略

宋红梅

山东省产品质量检验研究院, 中国·山东 济南 250022

## 摘要

近些年来, 国民经济稳定, 社会主义市场经济体制日益深化。与此同时, 各行业发展期间逐渐加强对财务管理工作的重视。尤其是行政事业单位, 已经将财务工作作为日常管理的重点。行政事业单位的财务管理水平对单位其他各项工作的开展有较大影响。

## 关键词

行政事业单位; 财务审计; 监督

## 1 引言

随着行政事业单位改革力度的加大, 行政事业单位的财务管理工作逐渐趋于现代化。在财务管理中, 审计监督是关键环节, 关乎单位财务管理的合理性与可靠性。然而, 受主客观等多种因素的影响, 仍有部分行政事业单位缺乏对财务审计监督的重视, 导致财务审计监督存在些许问题。基于此, 论文首先总结行政事业单位财务审计监督的价值。其次, 分析行政事业单位财务审计监督的问题。最后, 研究行政事业单位财务审计监督问题的解决策略。

现阶段, 中国已经由计划经济体制转变为市场经济体制。新的发展形势下, 财务管理工作受到社会各界的高度重视。就行政事业单位的发展现状而言, 传统的财务管理模式已经无法满足新时代单位的发展需求。事业单位应结合时代特征, 转变财务管理理念及模式。在行政事业单位财务管理日益深化的情况下, 单位财务审计监督得到强化, 财务管理工作内容更加全面, 且单位财务预算、信息披露及风险防控

等环节比较规范。目前, 不少行政事业单位已经认识到财务审计监督工作的重要性。重视财务审计监督工作, 可以优化单位财务审计监督流程, 使财务监督更加全面, 提高财务审计监督质量及效率, 对于促进行政事业单位的发展有重要作用。从此种角度来看, 本研究有现实性价值。

## 2 行政事业单位财务审计监督的价值

行政事业单位发展过程中, 重视财政财务审计监督十分有必要。一般来说, 较高质量的财务审计工作可转化审计工作相关信息, 为审计单位提供准确可靠的信息, 提高审计效率。在此基础上, 能够转变传统抽样统计方式, 从安全的角度上, 实现对财务风险的预测, 达到落实审计工作目的。另外, 强化财务审计监督, 可全面监督审计过程, 及时发现财务审计问题, 对审计资源进行合理划分, 从根本上提高财务审计的质量<sup>[1]</sup>。

## 3 行政事业单位财务审计监督的问题分析

### 3.1 缺乏对内部财务控制与审计的认识

行政事业单位财务审计监督工作开展期间, 普遍存在缺乏对内部财务控制与审计认识的现象。调查发现, 部分地

【作者简介】宋红梅(1974-), 女, 中国山东泰安人, 本科, 中级会计师, 从事会计学研究。

区的行政事业单位在发展期间，没有正确认识内部财务控制及审计，未认识到财务控制与审计对单位可持续发展的作用。在认知度不管的情况下，行政事业单位没有形成完善的财务审计规章制度，提高了单位财务运营风险的发生率。另外，部分行政事业单位对财务控制和审计的理解存在盲目性，没有加强对财务管理方法及资产评估的重视，会不同程度降低单位的财务管理效益<sup>[2]</sup>。

### 3.2 财务监督制度不够完善

通过对行政事业单位财务审计监督现状的分析，发现当前部分行政事业单位的财务监督制度不够完善。由于缺乏对财务控制及审计的认识，行政事业单位并未构建系统的监督机制。在此种情况下，单位监管人员的监管行为并无据可依，对财务活动审计和监管时存在随意性和主观性。行政事业单位内部控制环境不够稳定，责任比较集中，监督缺乏制约性，使单位内部管理缺陷有所增加。同时，行政事业单位内部监管人员与工作人员的相关性不强，管理人员既承担管理工作，也承担监督工作，导致监督管理流于形式。

### 3.3 内部财务控制与审计缺乏全面性

行政事业单位的发展，离不开单位资产。资产稳定运行，是行政事业单位持续发展的有效保障。就目前行政事业单位发展现状而言，单位内部控制审计与财务控制的针对性并不强，不少行政事业单位的财务管理工作内容，都与现实要求不符，无法满足单位发展的需要。单位在利用财务审计和制度审批财务支出预算时，通常更重视财务收支，而在一定程度上忽略了单位财务评价。此种财务运作方式仅能够维持财务平衡，容易造成单位财政资金不足，极大程度上制约着行政事业单位的发展<sup>[3]</sup>。

### 3.4 审计方法与流程的科学性不强

在行政事业单位发展中，审计方法与流程会对审计监督的效果产生较大影响。调查发现，部分行政事业单位的审计方法与流程不够科学，在财务审计工作中埋下较多隐患。单位的审计方法相对滞后，并未从多个角度上总结审计过程。此种现象导致行政事业单位的审计工作停留于表面，并未真正落到实处。因而，审计方法对审计工作无法起到指导性意义，也无法确保审计表中信息内容的真实性。除此之外，在审计期间，行政事业单位的风险管控理念不足，没有多方面分析审计报告，且风险评估未与单位财务审计实际相结合，未能全面了解行政事业单位面临的真实风险。

## 4 行政事业单位财务审计监督问题的解决策略

### 4.1 强化银行存款的审计监督

行政事业单位财务审计监督工作开展中，应结合单位财务审计监督现状，强化银行存款的审计监督。一方面，做好固定资产与材料的审计监督。国家资产中，事业单位资产是重要组成。事业单位审计监督工作人员要定期审计检查固定资产或材料，审计检查时要坚持谨慎性和全面性的原则，

保存购买的物品或是设备，了解物品被非法买卖的情况，观察物品的表面是否破损，明确单位领导是否侵占资产。审计监督期间，若发现如上问题，需要严格按照相关规定严肃处理，从根本上提高审计监督的合理性。另一方面，做好应收账款的审计监督。为了确保事业单位财务活动的一致性，需要对应收账款情况进行检查，包括应收账款的明细、总账、结余等。在细致检查的情况下，及时记录财务活动不一致的现象。同时，工作人员需要明确应收账款的使用方法，确定账龄期限，控制坏账问题，及时将款项收回<sup>[4]</sup>。严格审计票据的金额，详细检查票据金额与账面记载数额，确保二者一致。

### 4.2 重视库存现金的审计监督

在行政事业单位审计监督过程中，需要重视库存现金的审计监督。审计监督库存现金时，保证账面金额与库存金额一致，是监督的重点内容。在确保二者一致性的情况下，方可有效审计监督库存现金。其一，不定期检查库存现金。事业单位审计监督工作人员可采取不定期检查的方式，对库存现金情况进行审计监督。在检查时，要详细核实库存现金的金额，确保金额核实结果的准确性。其二，重视审查流程的规范。核算事业单位的库存现金时，工作人员要严格按照审查相关流程、制度等，规范地操作，提高审查工作的严谨性。例如，审查行政事业单位的现金日记账时，要检查记账的时间和次数，明确是否为每天记账。审查收付余额时，也要对其是否为日结方式进行审查。综合来看，审计监督库存现金时，要以不定期和严谨的审查方式，提高审查的效率。

### 4.3 优化财务收支的审计监督

行政事业单位财务审计监督工作开展期间，要优化财务收支的审计监督。在所有审计监督环节中，财务收支审计监督作为关键。第一，重视收入审计监督。调查行政事业单位的收入，可明确其收入来源渠道广泛，包括事业收入和上级补助等。项目不同，审计监督的内容存在差异。所以在审计监督时，需要根据项目实际情况，对审计监督内容进行细化。常规审查内容，包括项目收入范围、收入金额、收入记录的完整性等，实现对收入各项目的全面审查。收入审计监督，可以及时了解行政事业单位的不合理收入行为，判定行政事业单位是否存在违法行为。第二，重视支出审计监督。行政事业单位有较多的财政支出，包括人员经费、公用等各项支出。审计监督财务支出时，应对人员经费进行严格审查。其中，审查的重点是人员工资津贴、福利等，明确福利待遇是否正常发放，单位是否存在偷税漏税行为，总结违反经济法律案件。若行政事业单位出现较大现金支出时，需要适当加大审查力度，避免发生公款滥用现象<sup>[5]</sup>。

### 4.4 完善审计监督实施体系

在行政事业单位财务审计监督工作开展时，需要不断完善审计监督实施体系。目前，审计监督工作涉及内容增多，审计监督工作难度加大。为使单位审计监督工作正常开

展,需要合理划分审计监督部门及岗位职责,将责任落实到个人。首先,完善内部审计领导体制。行政事业单位内部审计部门要确定上下级关系,以上下贯通的方式,对内部审计组织体系进行完善,提高部门统一管控能力。同时,要确定审计工作首要责任人,通过责任层层落实的方式,提高内部审计效果。其次,关注重点领域内部审计。审计监督时,要确定重点领域和项目,对重大事项进行层层把关。而且,专家要详细检查项目与资金是否一致,避免资金滥用。最后,规范审计监督实施体系。行政事业单位在审计监督时,要将相应的权利赋予审计监督人员,规范审计监督的实施体系,使审计监督人员的工作有据可依,提高审计监督工作的合理性。

#### 4.5 重视财政资金支出及部门沟通

解决行政事业单位财务审计监督问题时,应重视财政资金支出及部门沟通。一方面,重视财政资金支出。在管理资金支出时,要加强对资金预算的控制。单位可采用定额编制方式,根据行政事业单位的工作人员数量,编制详细的人员经费,避免出现浪费资金的现象。评估行政事业单位下一年的收入时,要做好单位资金的收支管理。开展项目的同时,可采用专家论证方式,提高项目真实性,降低付款与骗取资金行为的发生率。另一方面,重视部门沟通。审计监督实践中,审计部门要保持与财务部门的沟通,使部门了解审计监督的现状,强化部门彼此间的联系,提高信息共享性。审计人员要积极配合财务人员的工作,对各项活动开支、预算情况展开有效监管,及时发现预算资金使用中存在的各种问题,提高资金使用效率。财务人员要积极配合审计人员,结合资金预算科学规划,将财务相关资金提供给审计人员,充分发挥审计监督人员的职能。

#### 4.6 进一步强化单位内部控制

行政事业单位财务审计监督工作开展期间,进一步强化单位内部控制尤为必要。第一,构建内部审计部门。行政事业单位可专门设置内部审计部门,单独审计监督财务工作,提高财务工作的规范性。在此基础上,要配备相应的审计人员,对审计人员的学历、经验进行考察,检测择优录用的原则,确保审计人员与岗位相匹配。

第二,优化内部审计机制。单位在开展审计监督时,要遵守国家相关法律法规及行业标准,建立并优化内部审计机制。依据单位发展实际情况,形成与单位发展相符合的审计机制,提高审计工作的法治化水平,确保财务审计监督工作有据可循。第三,完善激励与约束机制。根据行政事业单位财务审计监督情况,形成完善的激励和约束机制。要求审计监督人员严格按照相关标准操作,对于严格按照规章操作并及时发现财务问题的人员,要给予相应的精神和物质奖励;反之,则给予相应的惩处,提高审计监督人员工作的积极性。

## 5 结语

现代社会发展中,行政事业单位逐渐加强对财务审计监督的重视。从某种角度来讲,重视行政事业单位的财务审计监督工作,可以从根本上提高单位财务审计监督质量及效率。同时,行政事业单位要依据时代特征,结合自身发展实际情况,对自身财务审计工作进行优化,强化财务审计人员的能力和素质。论文在明确行政事业单位财务审计监督问题的基础上,分别从强化银行存款的审计监督、重视库存现金的审计监督、优化财务收支的审计监督、完善审计监督实施体系、重视财政资金支出及部门沟通等方面,研究行政事业单位财务审计监督问题的解决策略,以期通过本次相关内容的综合探讨,为日后提高行政事业单位财务审计监督水平提供建议。

## 参考文献

- [1] 高迎辉,孙东梅.行政事业单位财务审计监督的问题及有效策略[J].老字号品牌营销,2023(1):24-26.
- [2] 王帅.浅析事业单位会计核算中存在问题及改进措施[J].中国农业会计,2021(10):46-48.
- [3] 缪小红.行政事业单位财务审计监督的问题及对策[J].商讯,2021(15):23-25.
- [4] 郑天.浅析事业单位财务审计所存在的问题及解决对策[J].财经界,2019(23):200.
- [5] 魏微.财务审计监督规范化建设路径分析[J].当代会计,2019(9):87-88.