

加强事业单位内部收支审计与优化内部控制的研究

臧晓珏

(水利部综合事业局,北京 100000)

摘要:事业单位在发展过程中,开展内部收支审计工作,能够有效地优化内部控制管理。由于事业单位在我国社会发展中具有不可取代的重要作用,所以,为对事业单位的长远发展进行确保,应强化对单位的监督检查力度。单位内部收支审计与内部控制具有较强关联性,因此,需要事业单位提高内部收支审计能力,以此最大程度地使单位资产保持其完整性。

关键词:内部控制;收支审计;事业单位

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.29.079

1 前言

内部收支审计在事业单位发展过程中具有重要作用,它与单位的内部控制具有较强关联性,同时,从某种意义上而言,内部收支审计能够确保事业单位的可持续发展。内部收支审计能够监督事业单位的发展过程,同时,内部收支审计也能真实反映单位收支的数据信息,进而避免信息的丢失和损坏,从而实现促进事业单位内部控制管理水平有效提升的目的。

2 事业单位收支审计和内部控制之间的关系

在财政部下发的《行政事业单位内部控制规范(试行)》的通知中,明确提出了各级各类行政事业单位应加强内部控制体系建设,强化廉政风险防控建设,避免权力滥用和经济腐败,为单位更好地履行公共服务职责及提升管理成效服务。

财务收支管理是事业单位的一项重要工作,它贯穿事业单位每一项业务的开展。事业单位本身并不具备盈利能力,单位的资金来源主要是财政拨款。因此,对事业单位开展收支审计,对于加强单位内部控制建设和有效防范财务风险有着重要的意义。

首先,从整体上看,内部控制与收支审计均是事业单位管理中的重要组成部分,且二者之间的关系密不可分。内部控制是行政事业单位为了防止国有资产的流失,提高其会计信息的质量,执行有关法律法规来降低单位来自各种决策方面的影响和风险,实现使单位顺利开展工作的目标而自行制定的一系列内部控制措施和管理方法,涉及范围包括对风险和环境的分析和控制、风险的预测和评估、决策执行方面的管理和监督等,是政府管理和监督控制其财务的一项非常重要的内部控制手段,也是有效预防腐败和有效防范违法违纪行为,提升经济社会和公共服务的重要手段和保障。而收支审计主要是针对单位涉及财务收支的经济事项等进行的独立客观监督、评价和建议的过程,目的也是帮助事业单位更好地实现

经营管理目标。从二者的概念上看,二者的目标一致,均是为了提升事业单位管理质量,从而促进事业单位经营管理目标的实现。

其次,从二者的关系来看,内部控制是收支审计的关注重点之一,而收支审计的成果应用正是优化内部控制的有力手段。具体而言,本质上内部收支审计也属于内部控制的范畴,所以要求事业单位在开展内部收支审计工作时,应基于内部控制体系建设与完善的基础上,不断优化和完善内部审计流程,切实发挥出内部收支审计职能作用,促使内部控制在单位经济活动及相关业务往来中发挥其应有的作用,从而实现事业单位更加高效的管理。相对于内部控制而言,内部审计具有独立性的特点,这一特点与事业单位的部门密切相关。在事业单位内部审计工作中,需要设置专门的内部审计机构,以此保证该项工作的独立性。

基于现代发展角度上进行分析,对于事业单位内部审计部门而言,已经不只是一个简单的业务职能部门,而是事业单位内部非常重要的管理机构,因此,在事业单位内部审计工作中发挥着越来越重要的作用。内部审计部门承担着监督与服务两项重要职责,同时两项工作都有着同样的作用,因为承担着重要的内部审计职能,所以在具体的工作中如果偏向于任何一项职能,那么都会对内部审计部门工作产生一定的负面影响,因此在内部审计工作实施中,应该将内部审计的监督与服务职能进行有效融合,不断提升自身服务质量,在此基础上开展相应的监督管理工作。

3 事业单位内部收支审计与内部控制的重要性

3.1 事业单位加强内部收支审计工作的重要性

在我国事业单位发展过程中,内部收支审计工作在其中发挥着非常重要的作用,通过内部审计工作的全面实施,可以为事业单位各项决策提供非常重要的参考依据,从而为事业单位发展创设良好的基础条件。首先,开

展内部收支审计工作,可以为考察等工作开展提供重要的参考数据,那么行政事业单位在开展各项治理工作时,就能减少整个活动中遇到的阻碍,从而为整个活动开展提供一定的便利。主要是在实施内部收支审计工作的基础上,可以对事业单位各项行为起到非常重要的监督管理作用,从而保证审计档案中所涉及的各项材料,在内容上能够满足一定的真实性。其次,在内部收支审计工作中,还涉及了事业单位经济发展以及收支情况等重要信息,所以,在开展内部收支审计工作的基础上,可以有效避免信息丢失以及破损等问题的产生,这对于提升事业单位治理效果有着非常重要的作用。

3.2 事业单位加强内部控制工作的重要性

现如今,在我国社会经济不断发展的背景下,其经济水平也在原来的基础上实现了明显提升,而事业单位作为整个国家经济发展中非常重要的支撑力量,为经济发展提供了非常重要的支持作用,这也导致各单位以及各部门之间所面临的竞争压力不断增加。因此,事业单位通过加强内部控制工作,首先可以在一定程度上提升事业单位财务管理部门自制力,从而对自身行为进行合理约束,在此基础上可以在事业单位内部形成良好的财务管理环境,有效避免各种腐败问题的产生。

对于事业单位而言,内部控制属于一种非常重要的管理方法,在各个部门中都发挥着非常重要的作用。基于实质角度上进行分析,内部控制就是事业单位内部进行自我检查以及自我规范的管理工具。首先,通过开展内部控制工作,可以保证事业单位财务管理以及会计监督检查工作可以实现顺利开展,主要是因为内部控制可以将各财政管理部门之间进行有效连接,从而加强各部门之间的沟通交流工作,那么各财政管理部门在开展工作时,可以为其提供非常重要的参考数据。其次,加强内部控制工作,还能在一定程度上提升事业单位财政管理安全,在面对各项风险问题时,有利于事业单位及时采取有效的应对措施,从而不断提升自身的风险防范能力,进而为事业单位健康发展奠定良好的基础条件。

4 事业单位收支审计和内部控制相互促进面临的问题

4.1 内控制度不健全或执行不到位

对于内部控制体系而言,高效的流程及制度是其核心内容,但是,部分事业单位的内部控制制度不够健全,这是由于一些事业单位在发展过程中,单位内部较少能专门设置内控制度^[1]。由此导致部分事业单位的内部控制管理制度跟不上现阶段国家对于内部控制的要求,或缺少可执行性和具体措施,导致执行不到位。

部分事业单位一方面在开展议事决策的时候,缺乏有力的监督,落实力度较低;另一方面缺乏对内部职能部门的合理设置,有一定职责不明确的现象,在开展具体内

控工作时,出现职能缺失、重复、交叉等情况。有一些关键岗位没有进行严格的监督,这就为个别不法人员徇私舞弊留下了操作空间。例如一些规模较小的单位,实物资产管理和会计由一人担任。此外,若事业单位的核算制度、预算制度、内部审计制度、授权审批制度、财务制度等均缺乏完善的规章引导,也会降低财务内部控制管理效率和质量。

4.2 内部收支审计流于表面

事业单位要做好监督和管控的工作,就必须做好内部审计。内部审计工作核心的目标是洞察内部管理的不足之处^[2]。在审计成果的应用阶段,内部审计可以促进内部控制制度的建立健全,优化完善业务流程,进行内控执行策略的调整。

但是,由于内部审计工作较为复杂,制度上保障不足使内部审计缺乏独立性,因而内部审计人员的压力也相对较大,所以,内部审计工作的开展存在一定的难度。再者,部分工作人员对内部审计工作意识较为淡薄,存在主观意识不足的问题,部分单位由于人少事多,工作人员也较少花时间学习审计经验和先进的审计理念,使得内部收支审计工作的管理效能不高,也使得事业单位内部控制管理体系的需求难以得到满足,导致内部收支审计流于表面。

4.3 审计成果在内部控制中应用不到位

审计成果指的是在审计工作实践环节,审计人员通过审计程序,对工作成果进行汇总,进而形成的审计建议与审计结论,这是审计人员依法履行职责的工作成果。但是,审计成果在内部控制中的应用不到位,会拉低了审计工作的开展质量,也对内部控制工作的顺利进行形成制约。事业单位内部控制工作的开展是逐步落实内部控制预算执行的过程,但是由于部分单位对审计成果没有进行高效利用,难以及时分析出事业单位内部管控中隐藏的风险点,导致各环节的执行人无法锁定自己的岗位职责和风险,这样无论流动资产中的专款专用货币资金、财政经费,还是各项实物资产都难以通过程序化的定量、定性标准对比达到管理控制要求。导致单位对实际资产情况缺乏完善的掌握,使得内控管理工作效能不高。

5 事业单位收支审计和内部控制相互促进的策略

5.1 强化内控意识,健全内控制度

事业单位若要满足内部控制全覆盖的工作要求,首先需要强化内部控制的意识,使单位相关负责人及各级管理人员加强对内部控制的重视;其次应当结合单位的实际需要查漏补缺,制定科学合理、符合本单位业务特点、可执行性强的内部控制制度;最后应当对部门的设置、职责的划分、业务流程的规划等落实制度的工作环节给予关注和加强。设置单位内部控制机构,确保内控审计

具有较强的独立性、权威性,进而对内部审计工作的顺利开展进行确保。

同时要做到对各类业务进行全面管控,包括编制预算、经费支出、固定资产管理等,以此确保有效控制预算收支,提高固定资产管理和使用效率。对于财政部门而言,可以在对当地实际情况明确的基础上,在国家已经出台的会计控制条款上,以事业单位会计管理制度为载体,统一模式,制定相对规范的事业单位内部财务管理控制制度,从而促进事业单位在内部控制方法、控制技术以及控制手段上都能具备一定的参考依据。

5.2 深入全面进行内部收支审计

若想确保内部审计工作能够达到预期效果,需要从制度上确保内部审计的及时性、独立性,进而确保内部审计能够深入、规范、有序地开展。内部收支审计工作的开展应在结合国家法律法规,结合单位发展,对下属单位的负责人离任经济责任审计到位,日常安排审计人员做好抽查工作,通过定期对大额资金和重大项目进行使用情况的详细审计等一系列具体措施,总结和分析业务、财务活动中隐藏的风险,践行三中的一大的核心决策,确保单位核心业务顺利进行,将内部审计对于风险进行监督的效果淋漓尽致地体现出来。

5.3 重视审计成果应用,加强内控建设

在内部收支审计工作结束后,应对照审计提出的问题和建议进行核查工作,以此确保审计整改的落实,还应将审计成果呈现给上级领导,并从中找出存在的短板进行及时解决,以此提高审计成果的应用效果,以此为依据,对内控建设进行强化^[1]。此外,需要定期地开展“审计回头看”工作,以检验审计成果在内部控制建设中的落实效果。再者,还应注意的是,内部审计是阶段性的工作,具有较强的动态性;内部控制工作是一项长期的工作,需要持续地加强和完善。因此,若想有效加强内部控制建设,更应重视各个阶段审计成果的应用,可以对本单位内部的监督控制体系进一步构建,以全面、动态、系统的方式完善内部控制管理,确保内控制度的健全性,并确保审计成果的应用效果。

5.4 实施动态化的内部控制方法

针对于内部控制工作而言,在实施过程中应该满足一定的动态性以及持续化等要求,如果只是靠部门工作人员自主执行,很难达到相应的标准要求,这就需要构建出两级监控体系,从而实现全方面实际动态性的实时监控工作。首先对于第一级监控体系而言,主要指的是财政部门来对事业单位进行监督和管理,第二级监控体系则是事业单位内部管理部门对各个机构进行监督,在一定的时间内开展严格的内部审计工作,看内部控制制度在内容上是否满足一定的完善性,同时看最终执行效果是

否可以达到相应的标准要求。对部门工作人员以及执行情况的评价,从而可以对内部控制制度实施起到非常重要的督促作用。

5.5 提升财务人员综合素质水平

事业单位在开展内部控制工作时,其最终控制效果与财务人员综合素质水平之间有着非常密切的联系。对于事业单位财务人员来说,不但是内部控制制度重要的执行者,同时也是非常重要的监督管理主体,所以,事业单位财务人员不但要对相关的法律政策进行全面了解,自身专业技术水平达到相应的标准要求,同时还需要具备一定的职业道德水平。因此,事业单位在一定的时间内可以开展严格的教育培训活动,鼓励财务人员积极参与到培训活动中,通过这种方式有利于在更大程度上提升财务人员综合素质水平。首先,在培训活动中应该要求财务人员对相关的法律政策进行全面了解,从而对自身知识体系进行不断优化与完善,在此基础上促进自身技能实现不断提升,进而也就提升了财务人员职业道德水平。只有保证财务人员自身综合素质水平可以达到相应的标准要求,那么在执行各项内部控制工作时,才能将自身的执行力以及监督力充分发挥出来。

6 结束语

综上所述,事业单位在发展过程中,还应对内部审计工作及内部控制管理工作进行重视,通过内部审计来分析各类风险点,建立健全内部控制制度,优化各项业务流程,将内部审计对于内部控制的优化作用充分体现出来,以提高内部控制管理效果。

参考文献

- [1]吴丹丹.刍议行政事业单位内部控制审计存在的问题及应对[J].现代经济信息,2019(14):211-212.
- [2]方恭敏.关于内部控制在行政事业单位的应用分析[J].财富生活,2021.
- [3]黄家慧.如何做好事业单位内部经济责任审计工作[J].河南水利与南水北调,2014(14):103-104.
- [4]马闻生.内部审计在事业单位风险管控中的作用探究[J].财经界,2019(10):163-164.

作者简介:臧晓珏(1982-),女,汉族,河北廊坊人,本科,中级会计师,研究方向:会计学。