

# 事业单位财会监督与内部审计协同运行的融合

王丹丹

沙河市人力资源和社会保障局

DOI:10.12238/ej.v8i3.2381

**[摘要]** 随着事业单位内部管理结构的不断优化和管理方式的逐步调整,提升管理效能、保障长远发展成为重要课题,财会监督与内部审计的协同运行对于实现这一目标显得尤为关键。本文围绕事业单位财会监督与内部审计协同运行展开探讨,阐述了二者的异同点,分析了协同运行的重要性,并指出了当前协同运行中存在的重视程度不足、职责界定不清等困境。基于此,本文提出了加强顶层设计、明确职责划分、优化人员配置和加强信息共享等有效融合策略,希望能够为事业单位提升内部管理效能提供有益参考。

**[关键词]** 事业单位; 财会监督; 内部审计; 协同运行

**中图分类号:** U692.2+1 **文献标识码:** A

## Effective integration of financial supervision and internal audit coordination in public institutions

Dandan Wang

Unit name: Shahe City Human Resources and Social Security Bureau

**[Abstract]** With the continuous optimization of internal management structure and gradual adjustment of management methods in public institutions, improving management efficiency and ensuring long-term development have become important issues. The coordinated operation of financial supervision and internal audit is particularly crucial for achieving this goal. This article explores the collaborative operation of financial supervision and internal audit in public institutions, elaborates on the similarities and differences between the two, analyzes the importance of collaborative operation, and points out the current difficulties in collaborative operation, such as insufficient attention and unclear definition of responsibilities. Based on this, this article proposes effective integration strategies such as strengthening top-level design, clarifying responsibility division, optimizing personnel allocation, and enhancing information sharing, hoping to provide useful references for improving internal management efficiency in public institutions.

**[Key words]** public institutions; Financial and accounting supervision; Internal audit; Collaborative operation

财会监督与内部审计作为事业单位内部管理的两大核心环节,其在确保财务信息真实可靠、规范单位经济行为、防范财务风险等方面发挥着不可替代的作用。近年来,随着国家对事业单位改革力度的不断加大,以及新会计制度、新审计准则的实施,如何有效融合财会监督与内部审计,实现两者的协同运行,已成为事业单位内部管理的迫切需求。

### 1 事业单位财会监督与内部审计的异同点

事业单位财会监督与内部审计在实际工作中既相互联系又各有侧重。财会监督作为财务管理的重要组成部分,具有全面性、实时性和客观性,它依据国家经济政策和财会制度,对事业单位的经济活动进行全过程监督,确保资金合理应用,防止财务差错,其工作重点在于维护经济业务的实行过程,保证业务顺利

开展,并能直接参与到事业单位的经营活动中,对财务管理内容制定具体的监督目标。而内部审计则以其内向服务和独立性为特点,不仅对事业单位的经济活动、内部控制、风险管理等进行监督评价,还提出改进建议,促进单位完善治理、实现目标,其审查范围广泛,包括单位贯彻落实国家重大政策措施情况、发展规划执行情况、财政财务收支等,但不直接参与经营管理活动<sup>[1]</sup>。两者虽在监督目标上一致,但在具体职能、内容和范围上又有所区别,共同构成了事业单位内部监督的重要体系。

### 2 事业单位财会监督与内部审计协同运行的重要性

#### 2.1 提升财务管理规范性,保障资金安全

财会监督以严谨细致的审查机制,确保每一项财务活动都

严格遵循国家法规与单位制度,从源头上杜绝资金滥用与挪用的风险,而内部审计的深入介入则进一步对财务管理流程进行审视,精准识别并纠正潜在的风险点,确保资金在安全的轨道上高效运行。两者相辅相成,共同构筑起一道严密的财务管理屏障。

### 2.2 增强内部控制有效性,促进单位健康发展

内部控制是事业单位稳健运营的关键所在,而财会监督与内部审计的紧密配合能够穿透内部控制的表层,深入剖析其内在结构与运行机制,能够及时发现并精准纠正内部控制中的漏洞与薄弱环节,同时它还发挥着重要的引导作用,促使事业单位不断审视自身,完善内部控制体系,从而提升管理效率,优化管理效果。长此以往,必将为事业单位的稳健发展与持续繁荣奠定坚实而稳固的基础。

## 3 事业单位财会监督与内部审计协同运行的困境

### 3.1 对协同运行的重视程度不够,缺乏顶层推动

在事业单位中,由于管理层对财会监督与内部审计的协同运行缺乏足够的认识,往往将其视为两个独立的工作领域,而忽视了它们之间的内在联系和互补性,这导致协同运行缺乏必要的顶层设计和推动,使得财会监督与内部审计在实际工作中难以形成合力,甚至出现相互掣肘的情况。

### 3.2 职责界定不清,导致工作重叠或缺失

在事业单位中,财会监督与内部审计的职责往往没有明确的划分,这使得两者在实际工作中容易出现重叠或缺失的情况。一方面,由于两者工作内容存在天然交叉点,缺乏明确的职责划分会使得财会监督与内部审计在相同领域重复投入资源,造成不必要的人力物力浪费。另一方面,职责界定的不明朗也导致了某些关键管理环节成为监督与审计的“真空地带”,这些盲区的存在不仅削弱了内部控制的有效性,更为事业单位埋下了潜在的管理风险。

### 3.3 人员配置不足,难以兼顾双重任务

事业单位在人员编制上往往受到严格限制,而财会监督与内部审计作为专业性较强的岗位,对人员的素质与能力要求较高。在人员有限的情况下,财会人员与审计人员往往需要同时承担多项任务,这在一定程度上分散了他们的精力,使得他们难以全身心投入到协同运行中,从而严重影响了监督与审计的深度与广度,削弱了协同运行的整体效能<sup>[2]</sup>。

### 3.4 信息共享不畅,影响监督与审计效率

在事业单位中,财会监督与内部审计的工作基础是大量详实的信息,但这些关键信息却常常散布于各个部门与繁杂的系统中,由于缺乏一个健全的信息共享机制,信息壁垒现象屡见不鲜,这不仅导致财会监督与内部审计在获取信息时需各自为战,进行大量重复的劳动与繁琐的沟通,还严重制约了两者的工作效率,使得监督与审计的及时性、准确性大打折扣。

## 4 事业单位财会监督与内部审计协同运行的有效融合策略

### 4.1 加强顶层设计与推动,提升协同运行的重视程度

为实现财会监督与内部审计在事业单位中的深度协同与高效运行,管理层需从顶层设计上精准施策,全方位展现其战略眼光与领导力。为此,管理层需深刻洞察财会监督与内部审计在维护单位财务稳健、构筑风险防线中的核心作用,以及两者协同所能激发的倍增效应。基于此认知,着手制定一套详尽且具有前瞻性的协同运行目标与长期战略规划,将财会监督与内部审计的紧密协作视为提升单位财务管理效能、强化内部控制的关键一环。

接下来,管理层需将这份重视转化为实际行动,可以组织召开高规格的专题会议,不仅阐述协同运行的重要意义,更要明确协同的具体路径与预期成果,形成上下一心、目标一致的良好开端,同时还要正式发布权威性文件,为协同运行提供政策依据与制度保障,确保各项协同措施有章可循、有据可依<sup>[3]</sup>。

管理层可以精心设计一套科学合理的绩效考核体系,将财会监督与内部审计协同运行的效果作为重要评价指标,通过量化考核、奖惩分明,激发各部门及员工的协同积极性与创造力。此外,还需建立常态化的工作汇报与问题协调机制,定期听取财会监督与内部审计部门的详细汇报,对协同运行中的难点、堵点进行及时梳理与有效解决,以实际行动为协同工作保驾护航,确保协同运行能够持续、稳定、高效地推进。

### 4.2 明确职责划分,建立清晰的协同工作框架

针对财会监督与内部审计职责界限模糊的问题,事业单位需要深入剖析财会监督与内部审计的核心职能与特性,通过详尽的职责清单精确界定两者的职责边界与重叠区域,其中要详尽列出各自的具体职责、工作范畴、权力界限,确保财会监督与内部审计在各自的专业领域内能够独立、高效地行使职权,从而有效避免职责混淆所导致的资源浪费与效率低下。

在职责明晰的基础上,构建一套系统化的协同工作机制至关重要,财会监督应聚焦于日常财务活动的细微之处,确保其合规性与真实性,为财务数据的准确性与完整性筑起第一道防线,而内部审计则应从更高层面出发,对单位内部控制体系的严密性、财务管理的规范性以及经济活动的整体效益进行深度审计与评价,提出具有前瞻性的改进建议。两者在协同运行中应形成互补关系,财会监督为内部审计提供坚实的数据基础,内部审计则为财会监督提供方向与指导,共同构建起一个闭环的监督审计管理体系。

为确保协同工作的顺畅进行,可以建立定期召开的财会监督与内部审计部门联席会议制度,为双方提供一个及时沟通、协商解决协同工作中遇到问题的平台,确保协同运行中的障碍与问题能够得到迅速识别与有效处理,从而推动财会监督与内部审计在事业单位中的深度融合与高效协作。

### 4.3 优化人员配置,提高团队综合素质

在推动事业单位财会监督与内部审计协同运行的过程中,需要进一步优化人员配置结构,全面提升团队的综合素质与专业能力。为此,需要基于财会监督与内部审计的实际工作需求及任务量,进行科学合理的岗位设置与人员配备。对于人员短缺的

单位,需积极拓展招聘渠道,通过公开招聘、人才引进、内部遴选等多种方式,吸引并选拔具备扎实专业基础与丰富实践经验的优秀人才,为财会监督与内部审计团队注入新鲜血液,确保各项工作的顺利开展与高效执行<sup>[4]</sup>。在人员招录过程中,要特别注重候选人的专业素质与实践经验,优先考虑具有会计专业背景、优秀应届毕业生以及中、高级会计师、注册会计师等资质的专业人才,进一步提升团队的整体专业水平与业务处理能力。

为持续提升财务人员的专业素质与学习能力,事业单位应建立健全培训与学习机制,定期组织财务人员参与各类业务培训、学术研讨会及专题讲座,鼓励并支持财务人员通过在职学历提升、参加专业资格考试、自主学习等多种途径,不断深化对财经法律法规、政府会计准则等专业知识的学习与理解,确保财务人员能够紧跟政策动态,熟练掌握并运用相关知识与技能,从而更好地满足财会监督与内部审计工作的实际需求,为事业单位的财务管理与内部控制提供有力的人才保障。

#### 4.4 加强信息共享,提升监督审计效率

事业单位为强化监督审计效能,必须致力于构建一个高效、安全的信息共享机制。首要任务是构建一个功能完备的信息共享平台,需要集成数据采集、高效存储、智能分析与便捷共享等多重功能于一体,确保财会监督与内部审计部门能够实时获取并交互关键信息。平台设计应充分考虑财务数据的敏感性与保密性,采用先进的加密技术与安全防护措施,定期进行系统维护与升级,从而全方位保障信息的安全性与可靠性,为监督审计工作提供坚实的信息支撑。

在信息共享的具体内容与方式上,事业单位需要明确界定共享信息的范围,包括但不限于精准的财务报表、深入的审计报告、全面的风险评估报告及内部控制报告等核心资料,同时共享方式需灵活多样,既可通过安全的文件传输系统,也可利用加密邮件通知,甚至实现系统间的无缝对接,充分确保信息能够快速、准确地传达至相关部门<sup>[5]</sup>。

为进一步规范信息共享流程,事业单位需细化信息共享的

申请、审批、传输、接收及反馈等各个环节,通过标准化的流程管理,确保信息共享过程的顺畅与高效。例如,在审批环节,申请人需首先提交详尽的信息共享申请,阐明共享目的、内容范围及预期效果,随后该申请将依据信息敏感程度自动流转至相应级别的审批人,由其依据既定标准进行综合评估,并作出是否批准的决定,这一过程需全程记录,以便追溯与审计,从而在保证信息安全的前提下,实现信息共享的高效与有序进行。

## 5 结语

综上所述,事业单位财会监督与内部审计的协同运行是提升财务管理水平、增强内部控制有效性的重要途径。面对当前协同运行中存在的重视程度不够、职责界定不清、人员配置不足和信息共享不畅等困境,事业单位需从顶层设计出发,强化协同意识,明确职责划分,优化人员配置,并加强信息共享机制建设。通过这些策略的有效实施,可以推动财会监督与内部审计的深度融合,形成相互支持、相互促进的工作格局,为事业单位的健康发展提供有力保障。

### [参考文献]

[1]袁静.事业单位财会监督与内部审计协同运行的有效融合[J].财经界,2024,(26):156-158.

[2]方媛.事业单位财会监督与内部审计协同运行的有效机制分析[J].今日财富,2024,(07):152-154.

[3]李娜.事业单位会计监督与内部审计协同运行的有效机制[J].纳税,2024,18(03):46-48.

[4]杨雪,高燕.事业单位会计监督与内部审计协同运行机制分析[J].国际商务财会,2023,(24):89-92.

[5]王杨方舟,于强,周华.事业单位会计监督与内部审计协同运行的有效机制分析[J].财会学习,2023,(12):1-3.

### 作者简介:

王丹丹(1984--),女,汉族,河北沙河人,研究生,高级会计师,高级经济师,研究方向:行政事业单位财务会计。