

行政事业单位内部审计问题及优化建议分析

贝文婷

苏州市吴中区乡镇审计服务中心

DOI:10.12238/ej.v7i3.1443

[摘要] 现阶段内部审计工作已经成为行政事业单位日常经营管理工作中的一个重点内容,此项工作的高质量落实,可以提升单位内部各项业务活动的规范性,实现各类资源、资金的优化配置,促进单位各项职能的充分发挥。但目前来看部分单位内部审计工作仍然存在一定不足,为此文章先是对行政事业单位内部审计做出了简要介绍,同时分析了存在的问题,并基于此分别从提升内审意识、健全内审工作制度以及做好内审信息化建设等多个方面提出了具体的优化建议,以此助推行政事业单位不断向好发展。

[关键词] 内部审计; 改进优化; 健康发展; 行政事业单位; 内审信息化

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Analysis of the existing problems and optimization suggestions in the internal audit of administrative institutions

Wenting Bei

Suzhou Wuzhong District Township Audit Service Center

[Abstract] At the present stage, internal audit activities have become a key content in the daily operation and management activities of administrative institutions. The high-quality implementation of this work can improve the standardization of various business activities within the unit, realize the optimal allocation of all kinds of resources and funds, and promote the full play of the functions of the unit. But for now part of the unit internal audit activities still exist certain deficiencies, for this article first to administrative institution internal audit made a brief introduction, analyzes the existing problems at the same time, and based on this from the internal consciousness, improve the system of internal audit work and internal information construction, and other aspects put forward the specific optimization Suggestions, to boost administrative institution positive development.

[Key words] internal audit; improvement and optimization; healthy development; administrative institutions; internal audit information

前言

通过做好内部审计工作,可以提升行政事业单位财务收支活动的真实性,有助于提高单位自身的廉政建设水平,也能够持续降低单位运行过程中各类风险的出现概率,从而有利于单位实现稳定健康发展。因此,有必要对行政事业单位内部审计工作存在的问题以及优化改进策略做出深入研究,以此确保内部审计工作具备的价值和作用得以充分发挥,为行政事业单位实现高质量健康发展进行助力。

1 行政事业单位内部审计概述

对于行政事业单位开展的内部审计工作来讲,其主要指的是单位为了有效达成组织目标,而依据国家有关法规政策,专门针对自身各项业务活动、内部控制还有经济责任履职情况等开

展的具有较强独立性的审查、监督还有评价等活动,其主要内容一般如表1所示。行政事业单位通过做好内部审计工作,能够进一步提升单位内部财务管理工作的规范性,切实保障国有资产以及资产安全,还能够打造出更为完善适宜的内部控制制度,不断提高腐败防治成效等,这对单位实现长远健康发展有着重要的推动作用^[1]。

2 行政事业单位内部审计存在问题探讨

2.1 未能给予审计工作足够重视

目前来看,一些行政事业单位的管理人员本身对内部审计未能形成良好的理解和认识,再加上大多数行政事业单位均具备着较强的公益性,又有着财政做后盾,近几年也推行了部门预算管理工作,所以对内部审计工作重视程度并不高,

主观上认为开不开展内部审计工作都无所谓,甚至觉得没有必要。这使得很多单位的内部审计意识并不强,从而导致内部审计工作容易出现流于形式或者是不作为等问题,既难以保证高效落实到位。

表1 行政事业单位内部审计主要内容概况表

序号	内容项	概况
1	财务审计	主要是指对单位内部一系列财务活动的规范性以及适宜性、透明性等开展审计工作。
2	业务审计	主要是指对单位现阶段通行的相应管理体制、制度及其具体落实情况、业务本身所属项目的具体开展情况等开展全面深入的审计活动。
3	内控审计	主要指的是对单位一系列活动可能存在的风险隐患开展识别、评估,同时借助针对性措施进行防控、处理的审计工作。
4	运营审计	主要指的是对单位自身运作情况做出全面仔细的检查和分析,比如运营流程是否合理规范、人员使用效率现状等。

2.2 内审机构设置不合理

对于行政事业单位来讲,在实际开展内部审计工作时,需要打造一个可以独立运行的内部审计相关组织机构。但现阶段部分单位并没有做到这一点,机构设置普遍缺乏良好的独立性,容易因为其它部门或者是其他工作人员的意志而影响内部审计工作的有效性以及公平性。甚至部门单位并没有建立内审机构,而是由财务或其它部门负责开展内部审计工作,这些均容易影响内部审计工作的顺利实施。

2.3 内审制度体系有待完善

目前来看由于部分单位在内审制度体系建设上也存在一定的问题和不足,比如未能明确内审责任制度,导致内审工作人员的职责分工不够明确,容易出现工作流于形式、互相推诿责任等问题;未能健全内审工作制度,导致内审目标、流程以及方法或者是内容等均不够明确清晰,这使得单位内部开展的内审活动随意性过大,而且比较混乱,从而容易影响内部审计工作价值和作用的发挥。

2.4 内审信息化建设水平有待提高

由于重视程度不够,所以部分单位的内审工作在信息化建设方面仍然存在一定不足,这使得单位的内部审计工作未能得到信息技术充分赋能,依然在沿用传统的人工审计方法和模式,从而限制了内审工作效率和质量的提高。此外,部分单位虽然引进了各种先进的技术和设备,但现有的内审人员自身信息化素养有待提升,导致各类技术设备得不到高效灵活的运用,从而无法借助高新技术和设备提高内审工作成效^[2]。

3 行政事业单位内部审计优化建议研究

3.1 提高重视程度,增强内部审计意识

对此,建议相关单位注重做到以下几点:

3.1.1 上级有关部门应加大对行政事业单位管理层的教育、督促以及引导力度,以此推动单位管理人员能够积极主动地去

学习国家以及地方推行的与内部审计有关的政策、法律以及相关制度,学习与内部审计有关的知识和经验等,从而帮助单位管理人员认识到什么是内部审计、开展内部审计工作对单位有哪些重要价值和意义等。以此提高单位管理层对内部审计工作的重视程度,形成较强的内部审计意识,然后再基于此结合单位实际以及国家相关规定,落实好内部审计工作的顶层设计工作,比如健全优化内部审计工作制度体系、打造内部审计专项研究小组、成立独立性较强的内部审计部门等,从而为单位内部审计工作高效落实奠定坚实基础。

3.1.2 行政事业单位管理层应关注全员内部审计意识的提升。比如定期召开内部审计研究会议,在单位各部门粘贴与内部审计有关的标语、利用单位官方网站或者是微信群等长期向全体职工推送与内部审计有关的知识信息,通过这些方式帮助单位全体职工认识到内部审计的重要性,从而逐渐形成良好的内部审计意识。这样既可以确保单位全体职工均能够在实际工作中积极主动地配合审计部门的相关工作,促进内部审计工作高效落实,还能够让单位职工结合自身的工作实际,为单位内部审计工作提出一些合理化的改进建议,进而实现单位内部审计工作的持续性改良,达到不断提高单位内部审计工作成效的目的。

3.2 科学设置内审机构

3.2.1 为了确保行政事业单位内部审计工作能够高效落实到位,切实发挥出应有作用,单位应注重打造一个独立性较强的内审机构,尽可能地避免内审机构与其它部门开展联合办公,保证内审机构和单位内部其它部门之间不存在任何职能关联,从而使得内审机构能够真正地做到独立运行。

3.2.2 行政事业单位还应该打造完善适宜的相关保障机制,以此维护好内审机构工作的独立性,并且科学地配置内审人员,不能存在内审人员在单位内部身兼数职的问题,以此确保审计部门以及审计人员不会和任何部门以及工作人员存在利害关系,这样能够确保审计活动不会受到其它部门或个人意志的干扰和影响,从而有利于内部审计工作的顺利推进。

3.2.3 对于建设完成的内审机构应该交由单位相关负责人进行直接领导,这样可以进一步增强内审机构独立性,有助于将内部审计工作的价值和作用最大化地发挥出来^[3]。

3.3 打造完善的内审制度体系

新时期,为提升内部审计工作的有效性,行政事业单位应注重结合单位实际,通过建立健全以下3项制度来完善单位内部审计制度体系:

3.3.1 内部审计制度。行政事业单位应通过该制度的有效健全或者是优化,明确本单位内部审计的主要负责部门和人员构成、内部审计工作整体目标任务、内部审计工作流程以及可选用的方式方法、内部审计工作注意事项及相关要求等。将该制度作为单位内部审计工作开展的主要指导和依据,从而保证内部审计工作能够高效落实到位。

3.3.2 内部审计责任制度。行政事业单位应将上述制度当中

拟定的内部审计目标任务进行细化分解,从而构建本单位内部审计工作责任体系(包括单位其它部门及职工的协同责任),然后将细化后的相应责任目标分配到对应的内部审计人员或者是其它部门和工作人员身上,以此将本单位内部审计工作责任充分压实。这样可以切实做到责任可追究到个人,有助于增强内部审计人员的责任意识以及其它职工的协作意识,从而能够促进内部审计工作高效落地实施。

3.3.3 内部审计考核奖惩制度。行政事业单位还应该成立一个监督小组,专门负责对内审人员工作执行情况进行监督,并围绕内审工作责任,针对一系列相关责任主体开展考核活动,得到考核结果后,再针对一系列内审人员或者是其它有关责任人实施对应奖惩。比如对那些能够为本单位内部审计工作做出突出贡献的人员需要给予各种奖励,包括表扬、晋升、奖金等,反之对内部审计责任履行不到位,甚至因此引发重大损失的,应该要给予调岗辞退、扣除工资奖金、追究法律责任等一系列惩罚。通过有奖有罚,即可促使内审人员在工作中主动约束自身思想和行为,也可显著增强单位内审人员落实内审工作的积极性以及提高其它职工配合内审工作的积极性,从而可进一步提高内部审计工作成效^[4]。

3.4 做好内审信息化建设工作

一方面,单位应该与一些资质信誉较好的软件公司合作,根据单位自身内审实际需要,打造一个功能完善,且能够与单位内部各部门现有信息化系统平台进行充分连接、兼容的内部审计系统,以此快速地从各业务端以及财务端充分收集一系列形式的内部审计证据以及相关数据信息。在此基础上,借助大数据分析技术等高新技术手段,对这些数据信息开展问题分析和挖掘工作,从而帮助内审人员高效锁定内审重点,以此不断提高内审效率以及质量。另一方面,单位应该加强对现有内审人员的信息

技术培训,从而不断地提升其信息化素养,保证内审人员能够对各类高新技术以及设备等进行灵活运用,进而利用信息技术开展全过程、精细化内部审计,达到不断提高行政事业单位内部审计工作成效的目的^[5]。

4 结语

综上所述,现阶段内部审计工作已经成为了行政事业单位日常管理工作的一个关键内容,此项工作是否能够高效落实到位,能够对行政事业单位自身的稳定正常运行以及长远健康发展产生直接影响。所以行政事业单位应该对自身内部审计工作存在的问题和不足做出深入挖掘,在基础上采取针对性措施进行优化改进,以此不断提高内部审计效率和质量,从而推动自身真正地实现高质量健康发展。

[参考文献]

- [1]李志刚.行政事业单位内部审计工作问题策略探析[J].现代经济信息,2023,38(22):129-131.
- [2]廖耿荣.新时期新形势下行政事业单位内部审计工作的问题和优化策略[J].现代经济信息,2022,37(27):128-130.
- [3]李彦逸.内部审计对行政事业单位统筹与发展的作用研究[J].经营者,2022,36(11):240-242.
- [4]王雅清.论基层行政事业单位内部审计工作面临的困境及应对策略[J].现代经济信息,2022,37(36):119-121.
- [5]乔梁.加强行政事业单位内部审计工作的创新举措研究[J].现代经济信息,2023,38(5):128-130.
- [6]张云安.基层行政事业单位内部审计工作的问题和应对措施分析[J].知识经济,2021,583(18):118-119.

作者简介:

贝文婷(1993--),女,汉族,江苏苏州人,本科,中级审计师,从事领导干部经济责任审计。