

事业单位审计工作标准化体系建设创新与实践

贺诗真

(云南省博物馆, 云南 昆明 650206)

摘要: 目前大多数行政事业单位内部审计机构设置不到位, 内审机构设置不是附属于办公室、纪委, 只是附属于监察部门、会计部门或会计部门合署办公。个别事业单位在设置内审机构时内审人员专业水平参差不齐, 这就导致在各项工作开展中无法满足各项工作的有效落实。对此, 这就需要利用创新工作的开展来使标准化体系的建设更加完善, 真正使事业单位审计工作作为事业单位的运行起到保障作用。

关键词: 事业单位; 审计工作; 创新与实践

在国家经济体制不断深化改革的过程中, 事业单位内部财务会计相关制度也在不断完善, 固定资产的管理和资金的使用也得到了相应的重视。另外, 在事业单位中也设置了独立的内部审计部门, 以不断加大对资金的监管力度, 确保事业单位的资金处在安全的环境下。在现阶段事业单位内部审计的过程中, 仍旧存在着一些问题, 如内审工作意识薄弱、岗位设置不合理、管理制度不完善等, 在一定程度上阻碍着事业单位相关工作的正常开展。基于此, 本文针对存在的问题, 提出了行之有效的解决对策, 以不断促进事业单位内部审计工作有条不紊地开展。

1 事业单位内部审计工作开展存在的不足

1.1 内部审计工作意识不足

事业单位内部审计工作中意识不足体现在两个方面:

(1) 由于受传统管理思想的根深蒂固, 事业单位管理层并不想受监督和管理, 因此导致了事业单位内部审计工作被忽视, 审计工作只是徒有虚表, 并未发挥实质性作用, 无法起到监管的作用。

(2) 由于事业单位管理层的不重视, 使得事业单位无论是管理层还是普通工作人员都没有审计的意识, 无法将审计同岗位工作进行融合, 更无法按照内部审计相关制度来规范工作行为, 内部审计工作的作用被抑制, 工作流于形式。

1.2 内部审计岗位设置不科学

在事业单位内部审计工作开展的过程中, 只有合理科学地设置岗位, 才能确保内部审计工作的有效开展, 反之, 则会阻碍内部审计的进行。目前, 事业单位中内部审计岗位设置不规范现象颇多, 究其原因, 内部审计专业人才往往由财务会计人员来担任, 而财务会计人员只是熟知会计专业知识, 而对审计方面的知识相对缺乏, 一旦遇到问题无法采取有效的审计方法, 而影响了审计工作的效果; 另外, 审计工作中没有清晰划分相关职责, 未授予审计部门一定的职能权限, 其独立性严重缺失, 在实际开展工作时常受到诸多阻碍, 审计工作难以顺利进行。

1.3 内控制度不完善, 内控措施无法落实

内部控制的核心是对工作中的各项标准和规程进行有效组织, 但许多行政事业单位认为只要对会计部门进行好控制就能够保障内部控制在单位内的进行。因此没有建立健全的内控制度和完善相关的规章制度。这导致相关人员进行内部控制工作时缺少相关的制度保障和流程参考, 对出现的问题无法第一时间作出反应和提供有效的解决措施。内部控制制度是管控

财务流程的重要制度, 制度上缺陷会导致财务部门的相关工作人员出现工作纰漏, 而内控措施全面落实导致内控制度的名存实亡, 为行政事业单位内部管理带来巨大的隐患。

1.4 审计监督力度较为薄弱

监督机制是事业单位内部控制制度建设中不可或缺的重要组成部分, 分为内部监督机制和外部监督机制。内部监督主要由内审部门执行, 但在实际工作中, 相当一部分事业单位没有设立独立的内部审计机构, 而是在财务部门下设内部机构, 缺乏独立性和权威性, 内审工作难以取得显著成效。内部审计的频度低、覆盖面窄, 监督严重缺位, 使得财务内部控制流于形式。外部监督主要由政府审计部门、财政部门等第三方执行, 基本都是事后检查, 无法实施经常性动态监督, 这在一定程度上也影响了事业单位财务内部控制的执行。

1.5 财务人员综合素养不足

事业单位财务人员个人素养高低对制度的执行结果有着重要影响, 主要原因是单位财务管理及内控实施的主要执行者是财务人员。但是因为受到诸多因素的影响, 事业单位的财务人员业务素质参差不齐, 有些财务人员对专业知识一知半解, 日常财务问题模式化解决, 缺乏对新出台的财政政策以及单位有关规章制度的深入全面理解, 无法高效解决会计业务核心问题。同时对财务内部控制的重要性认识不足、怕得罪人, 不能很好地坚持原则, 致使财务内控制度不能有效执行。

2 审计工作标准化体系建设创新的实践效果

2.1 制定工作标准

为保证事业单位的全面发展, 则必须要结合事业单位内部审计工作的管理现状来针对审计业务开展情况进行优化, 更要通过组织专家来制定对审计工作流程的标准进行优化, 这样才能通过多种形式的共同运作来通过组织制定审计工作的标准, 进一步强化审计工作流程的规范性, 以此才能通过基本工作的落实来为事业单位的运行做好准备。但是, 在此过程中, 必须要在模板建设上, 充分征求专职审计人员以及其他审计人员的意见, 这样才能通过反复优化来实现对具体内容进行全面制定, 从而才能保证此种工作标准的应用具有高操作性, 才能使事业单位在运转的过程中, 以此种标准化体系的建设与应用为主, 进一步加强审计的开展效果。

2.2 贯彻工作标准, 在实践中不断优化

为保证事业单位审计工作开展的全面性, 事业单位可以组织审计人员开展全面学习, 并通过对现有材料的有效研究来实现对审计标准化模板工作的进一步优化。而且, 通过有效反

馈能够实现对审计标准体系进行修改, 这样通过层层传递, 就能使审计标准化工作体系的建立更加全面, 并且也能实现在其流程与应用方式上进行优化, 这样就能确保审计工作标准化处理可以真正落实到位, 并真正成为事业单位审计人员的有效利用工具。与此同时, 对于审计项目和试点工作运行的结果来看, 其实运用此种方法之后, 能够实现对审计工作标准化创新实践过程中所存在的问题进行及时修改, 这样就能实现在审计标准化处理工作中, 以动态管理的方式来实现完善与修订, 从而就能使审计标准化工作的开展更加完善, 同时也能在后续全面推行的过程中, 为事业单位审计工作标准化体系建设创新实践工作的落实做好保障。

2.3 规范程序

在事业单位运行的过程中, 通过对审计工作中的流程、取证、报告、成果运用环节制定统一的运行标准, 就能实现全面规范审计工作程序的运行操作专业度, 以此就能通过加强事业单位审计质量的全面管控, 实现为审计工作的运行做好保障。毕竟, 通过规范审计流程工作的运行, 就能够使得事业单位审计工作的开展质量得以保障。而且, 通过规范审计记录以及底稿模板的有效制定, 就能为审计工作的内容得到保障。再通过规范审计报告模板的应用效果, 就能够使审计实施效果得以提升, 从而就能够通过规范审计工作程序来确保事业单位审计工作的开展, 能够真正为事业单位的运行起到保障性作用。

2.4 提高内部审计人员综合素质

事业单位中应建立并完善内审人员的培训制度, 定期开展对内部审计工作人员的培训, 有条件的可以邀请业内知名的审计专家, 开展审计方面的座谈会和研讨会, 以不断提高内部审计人员的综合素质水平。另外, 从多方面鼓励内部审计工作人员参加相关职称的考试, 以提升其专业知识能力, 为事业单位内审工作的高效开展奠定坚实的人才基础。与此同时, 在事业单位内部开展职业道德教育, 以不断提升内审人员的道德水平, 以及树立诚信的意识。事业单位中应不断优化内部审计人员结构, 具体可以依照高精尖人才的培养模式, 为事业单位培养一支全能型的内部审计人才队伍, 以此提升事业单位内部审计工作的质量和水平。

2.5 创造性地开展内审工作

事业单位开展审计工作的过程中, 要重视审计前的调查工作, 前期的审计调查工作做到位, 实际效果会大大提升。审前调查可以锁定审计重点内容, 而后针对审计重点制订有效的审计方案, 提高审计工作水平。与此同时, 审计工作要提前做, 如由原来的事后审计可以向事前审计和事中审计进行转变, 确保审计工作的有效性, 发挥内部审计的最大化作用。在事业单位中可以建立内部审计工作示范点, 并组织相关人员进行现场观摩学习, 不仅能学到审计的理论知识, 增加学习交流机会, 同时还能丰富自身实践经验, 为日后内审工作更好地开展奠定坚实的基础, 同时也进一步地提升了内部审计工作人员的业务水平^[1]。

2.6 建设健全的内部控制制度, 落实管理措施

在开展内部控制工作时, 需要结合在工作中遇到的实际情况对内部控制制度不断进行完善和改进。对于不同部门的内部管理要实行相应的制度和管理手段。如在对会计部门进行

内部控制相关工作时, 要提前设定好一个资产管理办法对资产的流动进行严格的监管, 对资金和相关购置的详细信息进行备案; 在固定资产报废时也要对相关的物品信息进行备案, 在内部人员需要使用单位资金时都要进行报备, 对资金的使用的目的要做到详尽审核, 在使用资金的每个流程都要进行记录, 确保行政事业单位的资金能使用在需要的地方。如此针对各部门进行的内部控制工作才能得到有效落实^[2]。

2.7 健全、优化财务内控制度

首先, 事业单位的财务内控制度需要“量体裁衣”, 适合才是最好的, 保证财务内控工作开展的重要依据是制度的适用性。事业单位必须经过深入的调查和研究考证后再制定财务内控制度。事业单位应从实际出发, 通过广泛收集各方面意见, 在此基础上经过不断地调整与完善, 最终制定出适用性强, 具有较高可操作性的工作制度。其次, 在规范各项操作流程和制定管理制度方面, 必要时可从外部聘请专业的内控专家进行指导, 因为如果仅依靠政府部门来建设单位内控制度, 那么政府部门就相当于担任双重角色, 既是“比赛选手”又是“得分裁判”, 如此就会导致不能客观地找到问题所在, 更不能“对症下药”。再次, 因为任何一个职能部门精力、专业知识都是有限的, 单一由其来完成内控项目的建设是不可能的所以要借助资深权威、经验丰富的内控专家, 以识别自身内部控制制度存在的漏洞, 根据本单位的实际情况和业务流程, 引进其他类似性质职能单位的先进经验, 对单位的内部控制制度进行专业设计, 同时可以组织相关人员成立内控工作小组, 对现制定的内控制度进行评估, 找出问题所在并加以进一步完善, 最后形成一套适用性强、操作性高的、完整的内控制度手册。最后对财务内部人员进行一系列培训, 使他们对内部控制知识有更深层的了解, 促使他们积极参与其中, 从而进一步提高制度的合理性和操作度^[3]。

2.8 加强内控制度执行机制建设

为了保障制度的充分落实、执行到位, 事业单位领导者应高度重视, 率先垂范; 在单位内还应加强宣传, 让单位的每一位员工都了解、熟悉财务内控制度, 这样为财务内控制度的执行打下基础; 同时将内控制度的执行与绩效考核直接挂钩, 通过绩效考核、评价来提高内控制度的存在感。从而使本单位的各职能部门、所有职员充分意识到严格按照财务内控制度流程、原则处理各项业务的强大效益, 使得内控制度有效执行^[4]。

3 结语

对于事业单位而言, 审计工作标准化体系建设创新与实践工作的落实能够进一步提高事业单位审计工作开展的实际情况, 而且能以全面防范风险为主, 实现对管理工作的有效创新, 这样就能使事业单位在运行的过程中真正实现利用审计工作来保证自身的全面发展。

参考文献

- [1] 蔡捷. 审计标准化管理探索 [J]. 合作经济与科技, 2017(23):162-163.
- [2] 安平. 事业单位内部审计工作在大数据时代下的优化政策 [J]. 经济研究参考, 2017(61):77-80.
- [3] 陈文婷, 曹艳卿. 内部审计工作底稿标准化建设探析——基于内部审计质量控制视角 [J]. 经济师, 2016(2):133-135.
- [4] 周建成, 王云. 审计工作标准化体系建设创新与实践 [J]. 大众用电, 2015(51):67-70.