

加强行政事业单位内部控制与内部审计的思路探析

高莲玉

(山东省地矿工程勘察院, 山东 济南 250014)

摘要:近年来,国家层面出台了很多内部控制文件,行政事业单位根据要求强化内部控制,取得了一定成就,在内部控制内容中,内部审计占据着重要地位,内部审计能监督评价内部控制的实际执行状况,能对内部控制实施有效的再控制。当前,行政事业单位日益重视加强内部控制与内部审计。本文简述了行政事业单位内部控制与内部审计存在的问题,浅析了行政事业单位加强内部控制与内部审计的意义,探究了加强行政事业单位内部控制与内部审计的思路,以期为行政事业单位加强内部控制与内部审计提供借鉴。

关键词:行政事业单位;内部控制;内部审计

0 引言

加强内部控制与内部审计,是行政事业单位提升治理水平的内在需求。内部审计是开展内部控制的有效手段,加强内部审计,能促进内部控制的良好实施。对行政事业单位而言,内部控制占据着核心地位,对内部控制与内部审计进行加强,能为单位实现长远良好的发展提供强大的助力。对此,行政事业单位要深入剖析自身内部控制与内部审计存在的问题,并契合自身实际,立足于实践,探究加强内部控制与内部审计的思路。

1 行政事业单位内部控制与内部审计存在的问题

1.1 缺乏对内部控制和内部审计的正确认识

部分行政事业单位缺乏对内部控制的正确认识,将内部控制片面地视为单位内部设立执行的各项规章制度,将内部审计片面地视为对财务状况和相关报表的审计。未能深刻认识到内部控制的作用意义,未能在单位内部构建高效良好的内控制度,相对忽视内控建设,导致内部控制难以真正发挥其成效作用^[1]。

1.2 缺乏完善的内控体系建设

部分行政事业单位缺乏完善的内控体系建设,难以保障内部审计工作质量。行政事业单位通常不具备盈利性质,对经济效益的考核相对较少,因而相对忽视决策效率和成本效益。部分行政事业单位缺乏系统完善的内控制度。内控作用的良好发挥有赖于单位构建高效有序的内控规章制度,进而对各项业务流程和相关组织人员进行规范。单位缺乏对内部控制的深入理解,未能构建高效良好的监督考核机制,对各岗位职责缺乏清晰明确的规定,未能针对资金预算和管理等工作设立标准规范的制度^[2]。即使设立了各项内控制度,也未能配套设置相应的执行措施。部分行政事业单位在日常开展财务工作的实践过程中,仍沿袭固有的财务制度,未能真正构建内控制度,仅限制开支标准和具体范围,仅能对资金使用的具体方向做出规定,无法保障资金使用安全。单位未能构建书面成文的各项内控制度,财务人员仅凭狭隘的工作经验开展内部控制,呈现出较大的随意性。部分行政事业单位缺乏完善的内控流程和相关审批程序,导致内控流程存在漏洞,严重影响内控效果。部分行政事业单位缺乏规范有效的业务控制,在编制预算的实践过程中,对相关业务缺乏较强的把控能力,未能制定合理的预算计划,导致频繁的预算调

整。单位对经费使用缺乏必要的监督,难以保障经费使用的有效性和合理性,极易引发浪费。单位对固定资产的采购、使用缺乏规范管理和有效控制,易引发资产流失。

1.3 内部审计缺乏独立性和有效性

行政事业单位在行使权利以及提供服务职能的实践过程中,需接受相关部门的检查监督。部分行政事业单位未能设置独立的审计部门,由其他部门人员兼任内部审计相关工作,极易造成业务执行人员和内控审计人员重合,难以保障内部审计的独立性和制衡作用。部分行政事业单位对成本核算缺乏重视,其财务工作局限于对内部收支进行记账,未能开展严格的内部审计^[3]。

1.4 内控工作人员的综合素质有待提升

行政事业单位内部控制和内部审计的良好开展有赖于专业的内部控制和内部审计人才。然而,在实际中,多数行政事业单位缺乏专业的内部控制和内部审计人才,行政事业单位现有的内控工作人员的专业技能和综合素质有待提升。内控工作人员对各项业务流程不够熟悉,未能全面了解内控建设和内部审计的实际情况,对各类风险缺乏准确识别和科学评估的能力,难以在深入分析风险的基础上采取有效策略加以应对。行政事业单位内部审计人员未能深入了解单位各项内控要求,且未能熟练掌握和灵活运用会计、审计、法律、信息技术等专业知识和技能,难以保障内部审计工作效果^[4]。

2 行政事业单位加强内部控制与内部审计的意义

2.1 完善行政事业单位内控环境

行政事业单位加强内部控制与内部审计,能完善内控环境,保障各项内控措施的高效良好实施。内控审计具有评价监督内部控制的重要职能,内控审计结果能督促行政事业单位重视并加强内控环境建设,进而建立健全内部控制,增强内部控制的有效性。

2.2 加强对行政事业单位的监督

行政事业单位加强内部审计,能在实施内部控制的基础上,对单位各项基础工作的开展做出监督评价,能定期检查各项内控措施的实际执行情况,及时发现并有效整改各类潜在问题,能提升行政事业单位的管理效率,改善其服务质量。

2.3 加强行政事业单位风险管理

行政事业单位在履行各项职能的实践过程中,为保障职能履行效果,应注重提高经费利用效率,增强单位经济

效益。行政事业单位加强内控审计,对内部控制展开常规检查,并科学分析和准确评价各类潜在风险,合理预测各项业务流程涉及的风险点,在此基础上契合单位实际,综合考虑相关因素,采取有效策略应对风险,能增强防范风险的能力,规避风险损失。

3 加强行政事业单位内部控制与内部审计的思路

3.1 提高对内部控制和内部审计的认识

行政事业单位要提高对内部控制和内部审计的认识,在单位内部加强内控宣传,单位领导要注重构建真实完整的内控资料,紧扣内控关键点,强化内控审计保障内部控制的高效良好实现。行政事业单位要对基层员工加强内控宣传,从整体上引导基层员工深入认识内部控制对单位发展的重要作用,督促基层员工自觉遵守各项内控制度,保障内控制度的落实执行^[5]。

3.2 建立健全内部控制体系

行政事业单位应契合自身实际,建立健全内部控制体系。行政事业单位要充分考虑自身的管理体制和业务需求,合理制定内控制度。在落实执行内控制度的过程中,应合理构建授权审批相关制度,并规范业务流程,强化监督考核。行政事业单位应对固定资产、经费支出和预算编制等业务加强管理,增强预算编制能力,实现对预算收支的合理控制,提升固定资产的综合利用率和管理水平。行政事业单位要建立健全内部会计控制制度,保障各项经济活动按照预期目标实现稳定有序的良好开展。单位要加强预防控制,避免会计工作出现违规行为。单位要加强对各项业务的程序制约,对招投标、物资采购、对外投资等主要业务,要加强授权审批和执行检查等。单位要遵循不相容岗位分离的原则,构建系统完善的岗位责任制,对会计工作和相关岗位进行合理设置,对岗位职责权限进行明确,加强相互制衡^[6]。例如,对货币资金支付进行会计控制,负责对货币资金支付进行授权审批、办理记录以及稽核检查的工作岗位应与货币资金支付直接相关的业务岗位保持分离,并形成制约,杜绝一人多岗的现象。行政事业单位要充分考虑自身资金管理的特点,基于现有的内控制度,契合自身实际,综合考虑各项因素,对授权审批、资产管理等制度进行科学制定,并清晰明确地规定各部门和各岗位员工的具体职责。行政事业单位加强内部控制要夯实财政预算,契合单位整体的财政目标,科学制定具体的财务收支计划。行政事业单位要契合自身实际,并综合考察市场经济的实际发展状况,对预算做出适时调整,并与标准预算展开对比,对预算差异存在的原因进行分析。

3.3 增强内部审计的独立性和有效性

行政事业单位要增强内部审计的独立性,设立独立性较强的内控审计部门,并确保内控人员具备较强的独立性。内控审计部门要遵循独立客观的原则,对单位内控建设和运行的实际效果进行监督评价。单位内部要建立健全政策法规,形成对内部控制和内部审计的有效约束,并对内部审计部门适当授权,保障其独立行使职能。单位要促

进内控审计与外部审计加强沟通交流,利用外部审计评价内控执行效果。为增强内部审计的有效性,行政事业单位要对内部审计工作方法进行改进,将强化内部管理,规范财务收支,增强单位综合效益作为内部审计工作的定位。根据该定位,对内部审计工作的实际成效进行衡量。行政事业单位要遵循实事求是的原则,运用市场经济目光对内部审计工作中存在的问题进行细致观察、科学分析和有效处理。行政事业单位要遵循独立客观的原则,秉持审慎的工作态度,对内部审计工作的具体目标进行明确,逐渐拓宽内审工作的具体领域,确保内审工作充分发挥其作用。行政事业单位开展内审工作并加强相关制度建设,要紧扣单位发展的战略方向和工作思路。行政事业单位要强调效益审计,对工作流程进行科学制定,要加强跟踪审计,将事前审计、事中审计和事后审计紧密结合起来,确保审计工作贯穿各项工作流程。

3.4 提升内控工作人员的综合素质

行政事业单位要从整体上提升内控人员的综合素质,组织内控人员深入学习内部审计相关知识和技能,并对其加强思政教育。行政事业单位要对内部审计人员设立严格的准入制度,加强对内部审计人员的日常考核,筛选具有端正的品德和严谨踏实的工作态度,且熟练掌握内审工作技能的人担任内部审计工作岗位。行政事业单位要对内控人员加强教育培训,引导其增强主人翁意识,引导内部审计人员深入了解单位各项内控要求,并加强训练,帮助其熟练掌握和灵活运用会计、审计、法律、信息技术等专业知识和技能,并督促其在内部审计工作中积累实践经验,提升自身的工作水平,有效保障内部审计工作效果。

4 结语

综上所述,行政事业单位内部控制与内部审计存在的问题主要体现在缺乏对内部控制和内部审计的正确认识、缺乏完善的内控体系建设、内部审计缺乏独立性和有效性、内控工作人员的综合素质有待提升。行政事业单位加强内部控制与内部审计,能完善行政事业单位内控环境、加强对行政事业单位的监督、加强行政事业单位风险管理。对此,行政事业单位要通过提高对内部控制和内部审计的认识、建立健全内部控制体系、增强内部审计的独立性和有效性、提升内控工作人员的综合素质等思路加强内部控制与内部审计。

参考文献

- [1] 李芝玲.如何加强行政事业单位内部控制与内部审计工作[J].财经界,2019(36):212.
- [2] 杨金华.基于完善事业单位内部控制的思考[J].首席财务官,2019,15(10):25-26.
- [3] 邱惠敏.事业单位内部控制制度的建立与完善分析[J].商品与质量,2020(14):260.
- [4] 周喜凤.行政事业单位内部审计工作问题和应对途径[J].经济管理文摘,2021(16):85-86.
- [5] 黄建.浅议行政事业单位内部审计[J].财经界,2021(23):161-162.
- [6] 王晶.事业单位内部控制与内部审计的协同分析[J].财会学习,2021(21):186-187.