

# 行政事业单位内部审计现状与创新研究

宋亚丽

(山西省长治市壶关县林业局,山西 长治 047300)

**摘要:**在行政事业单位中,内部审计是一项重要的工作内容。随着我国社会的不断进步和发展,行政事业单位为群众进行服务的职责逐渐加深,使得内部审计工作在事业单位中的地位也不断提高。各行政事业单位只有重视人员的审计意识,提升专业水平,完善相应规章制度等措施,才能不断加强行政事业单位的财务管理,提高内部审计在工作中发挥的作用。

**关键词:**行政事业单位;内部审计;规章制度

**中图分类号:** F239.45

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.07.004

## 0 引言

随着社会经济快速发展,行政事业单位的数量较多,由于各地区的经济发展水平不同,造成事业单位之间差距较大。因此,尽快对行政事业单位内部审计工作进行创新是当今的必然趋势。

### 1 行政事业单位内部审计意义

内部审计人员需要熟练掌握公司内部的工作程序,其主要的工作职责是不定期地对公司内部以及各分公司进行审查、根据董事会要求开展审计工作、制定完善规章制度、做好审计资料的收集整理工作、针对审计事项,编写审计报告并提出修改意见,为单位领导人员的管理提供有力的保障。行政事业单位的内部审计对于各项事务的顺利开展起着重要作用,事业单位内部审计能够对单位内部所设立规章制度的执行起到良好监督作用,促进单位内部的工作顺利开展。同时,还能为国家财产安全提供保障。因此,顺利开展审计工作,能够对工作中发生的问题进行及时纠正,预防可能发生的问题,避免给国家财产带来严重损失。

### 2 行政事业单位内部审计存在的问题

#### 2.1 内部审计工作不重视

部分行政单位对内部审计工作缺乏足够的认识,审计工作流于表面,不够深入。同时,部分行政事业单位的领导对审计工作不重视,也会导致审计工作开展困难。还有的事业单位不重视对财务活动的管理,领导对财务工作管理方式较为随意,没有制定与财务资金的使用状况相关的制度,不能有效地对财务资金进行监管,事业单位内部没有形成良好的监督氛围。而且

部分单位内部从事审计工作的专业人员较少,管理人员不能及时指导工作中存在的问题。同时,单位内部缺少自行学习的氛围,导致单位内部的整体能力较差,不能充分发挥审计工作的作用<sup>[1]</sup>。

#### 2.2 人员配备不合理

部分单位的内部审计机构不健全,无法保持应有的独立性、客观性。而且,部分单位内部审计人员配备严重不合理。一方面,目前审计工作大多由财务人员担任,其虽然对财务工作较为熟悉,但对管理、经济、法律方面缺乏相应的知识储备,难以满足日常工作的需要。另一方面,由于工作人员较少,且普遍年龄较大,完成工作的能力较弱,对工作的顺利开展产生极大影响。行政事业单位在进行审计招聘时,对应聘审计工作的人员专业要求低。有些行政事业单位甚至不会对专业审计人员进行招聘,这种现象导致审计人员的专业水平较低,甚至不是相关专业出身。由于工作人员几乎没有接触过审计工作,对审计工作了解少,在实际工作中,很难科学、顺利地开展审计工作,降低了审计工作的专业性。

#### 2.3 审计制度不完善

部分行政事业单位受传统观念影响缺乏完善的审计制度。而审计制度不完善正是内部审计工作无法顺利开展的主要原因。相关的工作人员没有完善的规章制度作为依据,导致工作人员不能科学、有效地进行内部审计工作,不仅无法达到应有的监督作用,还极易引起审计范围和目标的不准确,造成审计工作效果不理想。由于单位内部之间不能及时地进行沟通,导致出现

信息交流不及时、合作意识差、没有良好的监督氛围和评价方式等问题<sup>[2]</sup>。上述问题会导致行政事业单位内部审计没有起到良好的监督作用，审计工作只注重表面形式，对国家的财政安全带来了较大威胁。近年来，我国的科学技术得到了较大发展，但是，目前大多数事业单位内部审计依旧使用传统工作手段，没有运用先进的科学技术，导致审计工作的效率低。当前审计部门在进行数据的整理与分析时，依旧使用最初级的数据信息整理和收集方式，没有将先进的科学技术融入日常的工作中去，大大降低了工作效率。

### 3 行政事业单位内部审计工作的创新对策

#### 3.1 明确自身职责，重视审计工作

想要提高行政事业单位内部审计工作的工作效率，必须做到重视审计工作。首先，行政事业单位领导一定要提高对审计工作的认知水平，在思想上对审计工作引起高度重视，准确认识到审计工作在行政事业单位的重要性。相关领导要准确了解和掌握国家出台的新政策、新规定，根据相关规章制度的要求，调整审计工作安排，并对审计工作的开展情况进行监督。工作人员要对内部审计工作充分了解，加强与被审计单位的沟通交流，以此提出针对性的解决方案，为领导人员的相关决策提供事实依据，使得审计工作起到预防风险，加强对各部门的督促作用。同时，提高行政事业单位内部审计工作管理层的思想认知，能够有效提高财务管理部门水平。领导者的思想认知水平会在很大程度上影响基层人员的工作意识，领导者对审计工作的重视，能够有效地提高工作人员的工作意识，从而加强内部审计工作的顺利实施。同时，要加强对行政事业单位内部审计工作的宣传力度，提高事业单位各工作部门对内部审计部门工作的认可与支持，根据审计部门相关的工作内容，积极开展宣传活动，最大限度保证工作人员对审计工作的认知水平。其次，想要保障行政事业单位内部审计工作的顺利开展，必须明确各部门所承担的职责以及在工作中的优势，管理人员将不同工作分配给不同的部门，保证每个人的手中都有任务且在工作过程中互相监督，提升工作人员的主人翁意识，加强对工作的积极性，实现审计工作效果最大化。在进行审计工作时，一定要严格遵守相关的法律规定，明确自身的职责并且将其落到实处。同时，要充分发挥内部审计部门在财务监管方面的引领作用，通过开展审计工作，及时发现工作中存在的问题，根据问题提出相应的解决措施，减少财政方面带来的损失，不断对财政部门的工作行为以及审计业务进行规范。管理人员

需要明确对各部门的职责，对于内部审计提出的意见及时采纳，认真执行，严禁出现对于审计意见置之不理的情况。相关部门要根据审计提出的问题和建议，召开部门会议，研究解决策略，制定相关的解决方案，及时落实。并且，要对落实情况进行调查，依据所提出的问题，加强管理，提升部门的管理水平。

#### 3.2 健全审计机构，提升人员配备

行政单位应设立独立的内部审计机构，加强对内部审计人员的配备。为加强内部审计人员配备，事业单位可以将单位内部工作能力强、经验充足、年纪较小的干部引入内部审计部门。或是借助外部力量，通过聘请专家来弥补自身能力不足的问题，提高内部审计工作开展的准确性。同时，可以运用外部审计和内部审计相结合的形式开展审计工作。内部审计具有了解企业基本情况、善于进行数据统计和调查的优势，但是独立工作能力差，专业水平低，导致内部审计工作效率不高。而外部审计专业水平高，独立工作能力强的优势，刚好解决内部审计中存在的问题，内部审计与外部审计进行合作时，内部审计应及时对相关的部门进行检查、监督，充分了解企业的基本情况，以促进双方在合作过程中，最大程度地提高工作效率<sup>[3]</sup>。

审计人员的专业水平在很大程度上决定了相关工作的实施效率。第一，行政事业单位应专门设立审计人员的招聘岗位。相关人员进行招聘过程中，对应聘人员的专业水平有一定的要求，有意识地招聘本专业、有较多审计工作经验的人员，这种做法能有效地提高审计人员专业水平。由于招聘人员具有一定的专业知识和工作经验，有利于在后续工作中顺利开展相关工作。第二，要对于单位内部现有的工作人员进行系统化的培训，对于国家规定的法律法规、单位制定的规章制度、计算机基础以及专业知识进行设立专门的培训课程，并且将针对工作人员的学习情况进行考核，管理人员根据不同的考核成绩设立相应标准，对于考核成绩较好的人员适当提高福利待遇，及时给予奖励。对于考核成绩不理想的人员，相关领导要及时进行思想教育，提升工作人员的学习积极性，通过该种方式的实施，能够有效地督促内部审计人员主动学习专业知识，提高自身专业水平。

#### 3.3 创新审计方法，完善相关制度

具备完善的规章制度是顺利开展审计工作前提保障。管理人员要及时制定相关规章制度以确保内部审计工作的顺利实施。同时，要注重对单位内部的调查，充分了解单位内部基本情况，以便于建立真正适合本

单位的规章制度。

(1) 重视审计监督工作。行政事业单位应充分保障内部审计工作的顺利实施,在财力、物力、人力方面给予适当支持。管理人员应充分信任和支持内部审计人员的工作,为审计人员提供良好的工作环境。加强对其他各部门的教育工作,最大限度地理解内部审计人员工作,促进内部审计工作不断进步和发展。各级管理人员应尽可能地对审计人员进行指导,对审计工作重点关注,及时发现问题并解决问题。同时,要设立专门的内部审计机构,提高内部审计在行政事业单位中地位,才能充分保障审计结果的公正性、准确性。

(2) 加强考核问责机制。行政事业单位需要建立合理、科学的问责机制,加强相关人员监督力度,提升追责手段。行政事业单位对于违反相关规定的人员一定要严肃处理,绝不姑息任何违法行为的出现,要做到触犯法律必定追究、有过错必定处罚、出现问题一查到底,针对出现违法乱纪的行为,无论任何人都能做到平等相待。同时,针对出现的问题,要及时处理,事后进行严格仔细的调查,严厉追究当事人责任、相关人员责任、领导人员责任。始终坚持查清相关问题、追究相关人员、落实整改措施的原则,将审计提出问题的整改情况落实到各部门考核标准中,对于能及时进行整改的单位进行表扬,整改力度小的单位进行惩罚,以此促进审计工作作用的发挥。

(3) 构建内部审计协会。通过当地的审计部门,联系各个行政事业单位的审计人员,建立内部审计协会。审计协会由各个行政单位的审计人员组成,审计协会人员可以对其他内部审计人员提供业务上的帮助,规范相关文书的格式与内容,为其他行政事业单位提供基础的方案和资料以供参考,确保内部审计人员能够更好地完成相关工作。同时,各行政事业单位的内部审计人员可以将在工作过程中发现的问题向内部审计协会报告,并及时沟通,这种做法能够有效地保证审计工作的真实性、准确性。

## 4 加强审计工作的创新建议

### 4.1 提高审计工作独立性

内部审计工作独立性有利于审计结果的真实性、准确性。因此,建立具备独立性的内部审计部门,可以大大提高审计工作效率。内部审计人员在工作过程中,容易受到很多因素的限制和影响。所以,设立独立的内部审计部门十分必要。为保证审计部门的独立性,相关管理人员可以将内部审计部门隶属于行政事业单位的主要负责人,减少内部审计部门与其他部门交集,尽可能保证内部审计部门与其他部门处于平行关系。同时,根据实际情况设立不同数量的专职人员,保证审计人员的专业性,明确内部审计人员的职责和权利,保障工作人员在工作过程中的独立性,确保内部审计人员在工作过程中能够遵循公平的原则,根据实际情况反映存在的问题。

### 4.2 扩大审计工作覆盖面积

行政事业单位要不断扩大内部审计覆盖面积,根据单位实际情况设立不同的内部审计项目。内部审计人员在工作过程中要明确审计的对象和范围。例如,在对单位开展的科研经费进行审计时,要了解国家有关科研经费方面的财政制度,准确地对违反相关规定的行为进行判断,对于单位内部的管理制度给予有效的评价。再如,在进行食堂运行审计过程中,要了解是否出现采购物品不规范、进出库管理不当等问题。

## 5 结语

想要审计工作顺利开展,要通过提高相关人员思想认识,完善相关规章制度,促进内部审计工作顺利实施,推动我国行政事业单位的不断发展。

## 参考文献

- [1] 晁凤羽.行政事业单位内部审计工作存在的问题与创新措施[J].财会学习,2021(34):148-149.
- [2] 王艳红.新形势下行政事业单位内部审计的主要策略分析[J].行政事业资产与财务,2021(24):104-105.
- [3] 唐君惠.行政事业单位内部审计现状及改进策略[J].会计师,2021(4):69-70.