

新形势下事业单位内部审计工作面临的困境及应对策略

戚霞

甘肃省陇南市陇南市水务局 746000

【摘要】为加快事业单位的改革进程，确保其可持续健康发展，各单位应严格按照财务政策法律法规，高度重视财务工作，积极协调与指导会计核算工作，加强内部审计监督职能，在具体问题解决的同时深度、有力地推动改革。对此，本研究重点分析了事业内部审计工作面临的困境，并提出针对性应对策略，仅供参考。

【关键词】事业单位；内部审计；意义；困境；应对

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2021.12.743

内部审计则是对单位内部各项经济管理事项进行检查与评价，发现不利于战略与目标实现的问题，随着国家对单位管理要求的日益严格，内部审计工作价值日益凸显^[1]。事业单位内部审计不仅可确保各项经济管理行为的合规性、合法性，保障收支真实性，强化单位预算能力，而且还有利于单位党风廉政建设，抑制廉洁风险的出现。随着国家、政府及各职能部门均从不同层面、不同维度规范了事业单位内部审计工作，然而因地区差异、单位具体工作性质的不同，使得内部审计工作存在各种问题，不利于其顺利实行。对此，研究新形势下事业单位内部审计工作尤为必要，结合实际情况构建科学的内部审计工作模式，建立健全内部审计管理制度，提前制定有效的应对内部审计困境的措施，在目前已有制度规定的基础上进一步优化完善，从而有效防范内部审计风险，促进自身持续健康发展。

一、内部审计概述

《内部审计基本准则》中明确提出，内部审计即组织内部所开展的独立客观的监督与评价活动，它借助于审查与评价组织各项经营业务活动和内控管理的合法性、有效性，帮助组织实现预期目标^[2]。内部审计的突出特征表现为服务的内向性、审计范围的广泛性、审计结果的时效性、和组织目标的密切关联性。对于现代企业来说，其内部控制制度更加完善，组织结构更加合理，内部审计工作不单单是以财务为导向，而应当慢慢朝着以经营管理活动、内控管理为导向转变，从而帮助企业优化内控管理，促进经营管理水平提升。

二、新形势下事业单位加强内部审计工作的意义

（一）有利于高效廉洁部门的建立

加强事业单位内部审计工作，可确保各项工作高效、廉洁开展，有力地提高公共管理体系效率与质量，逐渐构建成为高效、科学、实用的管理结构^[3]。加强内部审计，可最大化利用现有资源，尽快实现公共管理目标，对各部门自身职能的发挥进行强有力地监督，确保国有资产的安全性、完整性。

（二）有利于提升内部审计工作的水平

加强内部审计，可科学分类单位收支情况，可尽早实现收支两条线的管理方式，对单位预算内收入及预算外收入进行统一管理，积极规范资金流动情况^[4]。同时，全面、细致地规范了事业单位各项收入来源及使用途径，延伸了内部审计范围及内容，有利于增强内部审计工作水平。

（三）能够为落实国家方针政策提供支持

一方面，监督是内部审计的主要职能之一，经过内部审计可精准、客观地评价单位经济活动的真实性、正确性^[5]。事业单位对国家的利益影响较大，其积极发挥智能有利于落实国家方针政策。事业单位内部审计通过积极发挥监督职能，可全面检查各部门相关活动，第一时间发现问题，有利于全面落实国家方针政策。另一方面，内部审计中管理服务也是一个重要的职能，可对单位内部管理情况进行全方位检查、分析与评价，全方位践行国家方针政策。

三、事业单位内部审计工作面临的困境

随着市场经济的持续发展，事业单位内部审计工作所覆盖的范围及内容日益广泛，所以内部审计工作面临着以下困境：

（一）思想认识不足

事业单位管理人员尚未充分认识内审工作，对此项工作的内涵了解不足，忽视此项工作的开展，缺乏较强的内审意识。事业单位在开展工作的过程中，对内审的认识流于表面，并未充分实践此项工作，很难有效落实制定的各项制度政策。在诸多员工看来，开展内审工作的目的是为了开展监督工作，忽视了其在提升管理水平以及风险防范方面的作用。一些管理人员在开展工作的过程中，不能严格以内部审计制度为基础，导致监管力度不足等问题出现。

（二）内部审计缺乏独立性和权威性

据调查得知，事业单位设立内部审计部门的比例较低，只有35.74%，则是10个事业单位只有3.5个单位设立了内审部门^[6]。同时，对不设立内部审计部门的事业单位进行调查得知，其原因主要是成本、资金问题，且领导目光短浅，只是看到了眼前利益，并未进行长远打算，难以意识到内部审计的作用，造成内部审计部门设立较低。对于事业单位而言，自身优势不足，无法吸引优秀人才，内审难招或内审工作人员岗位胜任力较差，内审人才较为匮乏。

（三）内部审计人员素质不高，审计技术较为落后

在审计工作中，审计质量是关键，但现阶段诸多事业单位审计技术落后，同时内审人员素质不高，对审计效果的提升造成了极大影响。首先，内审人员缺乏较高的专业综合素质。据相关统计可知，我国内审人员中审计、财务专业占比超过71%、管理、经济和相关专业约占14%、其他专业约占14%^[7]。由此可以看出，现阶段我国内审人员通常是从财务审计队伍中而来，缺乏丰富的专业知识，复合型人才不足，对内审工作的广度与深度造成了极大影响。其次，审计技术缺乏先进性。现阶段，诸多事业单位内审人员在开展内审工作

的过程中,均借助的是个人经验,通常运用的是抽样审计方法进行审计,信息化审计能力不强,进而造成审计方式存在较大的随意性。最后,审计项目质量较差。在开展内审工作中,因为审计人员很难合理判断一些复杂的审计事项,进而严重影响了内部审计的威信力。

(四) 内部审计工作的广度及深度亟待加强

现阶段,事业单位在开展内部审计的工作中,存在审计覆盖面狭窄的问题,审计监督工作不能实现全覆盖^[8]。主要采用的是事后审计监督,如违规审计以及离任审计等,审查和评价已发生事实,倾向于查错揭弊,没有在经营的事前和事中阶段第一时间预测风险,并将改进措施提出,帮助管理层更好地提出经营决策。审计内容重视财务管理忽视业务管理,并未涉及广泛的领域,对重要业务流程和经营管理重要环节缺乏深入性,没有第一时间将执行偏差和内控存在的不足发现。

四、新形势下事业单位应对内部审计工作困境的策略

(一) 建立健全内部审计机构,提高内部审计的独立性

部分事业单位因为内部治理结构存在问题,管理人员需要基于产权的角度来对治理结构予以规范和完善,管理者应当结合实际情况推进内部监督机制和约束机制的构建,清楚规定领导、员工相互之间的权责,构建系统全面的领导外部约束制度,促进内控管理体系的进一步完善。对于内部审计机构的设置来说,必须要始终遵循独立性原则,根据单位实际经营发展特点科学设置内部审计机构,确保内部审计工作能够客观公正开展,提升内部审计的独立性和权威性。

(二) 采用信息化审计手段,全面提高内部审计现代化发展水平

信息化时代背景下,事业单位内审工作要想获得系统全面的提高,就必须与时俱进,与审计工作的现代化发展趋势相顺应,加大对信息技术审计工作手段的引入力度,构建囊括各分支机构部门日常审计工作的信息化审计系统,以最快的速度将全程动态审计结果准确获得,给予管理层帮助,让其可以利用计算机内审网络系统控制和管理下属部门,以坚实的基础助推单位创新发展。事业单位在对信息化内部审计工作体系进行构建时,首先需要着重健全软硬件设施,积极运用AO和GPS等先进设计设备,确保审计精准性,为顺利开展现代化审计工作提供保障。其次,领导要积极组织内审人员开展信息技术学习活动,促进其操作应用信息化审计设施设备的能力增强,快速推动内审工作现代化发展。最后,对健全的信息化内审管理系统进行构建,借助云计算、大数据、物联网等信息技术手段,构建涉及监督管理、后勤服务等部门实际审计工作的统一体系,将信息技术的强大功能优势最大化发挥出来,促进单位内审工作良好发展。当利用信息技术开展好模拟审计工作,对审计结果实施科学准确评测,结合模拟审计结果对内部审计方法和流程予以优化,确保隐藏的内部审计风险能够及时找出并处理,促进内部审计效率提升。

(三) 全面覆盖,提升内部审计实效性

首先,事业单位要想获得良好发展,需要不断加强专

项审计,对预算管理和资产管理审计引起重视^[9]。要在预算管理中纳入单位所有资金收支,加大预算控制力度,在具体项目中纳入预算,严格规范责任预算考核机制。与此同时,还要对资产管理重要控制点的岗位职责予以明确,完善资产清理机制,促进资产利用率提高。其次,注重实效性,禁止流于形式。在明确审计重点的同时,需要对审计措施予以制定,分划多个审计事项,优化内审方法,加强审计,有针对性地开展重点测试,健全会计控制机制以及内部财务管理机制,促进财务管理水平提高。最后,加大审计整改和监督力度。如果要将内审在财务管理中的作用最大化发挥出来,审计监督和整改尤为重要。事业单位需要对审计监察部门引起重视,有效整改查出的问题,还要认真总结,进而第一时间反馈,将审计监察后续管理有效落到实处,制定有效策略,确保监督审计整改的实效性。

(四) 加强内部审计监督服务管理,预防内审流于形式

在开展内审工作的过程中,应加大内部监督力度,防止出现内审工作流于形式的现象^[10]。事业单位应与单位运行情况相结合,可以合理监督单位的经营情况,促进内审工作效果提升。就事业单位来说,以内部服务管理方向的转变为基础,是加大审计监督力度,为单位服务的根本体现。作为审计服务的目的,审计监督要将服务职能最大化发挥出来,在将监督职能落到实处的同时,促进事业单位良好发展,进而使内部审计的监督与服务作用顺利实现。此外,事业单位应促进自身内审核心竞争力增强,从“监督主导型”转变为“监督+服务”,促进自身主动服务意识与责任增强,将咨询职能、评价职能和检查职能优势充分发挥出来,密切融合单位发展。事业单位内审以“监督+服务”为重点,集合集体智慧思维、管理学思维、风险防范和博弈思维、运筹处理思维、顶层设计思维、哲学思维,由局部职能向立足于整体价值链考虑问题以及提出方案转变,基于服务角度给予被审计单位帮助,让其规范管理、堵塞漏洞、有效整改,将发现问题转变为解决问题的机会,在审计的整个过程中贯穿做好事情、不留隐患。

(五) 提高内部审计人员的综合素质,加强审计队伍建设

事业单位内审人员的素质高度和内审工作的质量息息相关。第一,在聘用内审人员的过程中,应优先选择具有内审人员资格的从业人员,使审计人员的知识结构以及学历层次得到保证;第二,因为内审领域不断扩大,内审人员要不断强化自身综合知识能力,在专业知识基础的培养上,将知识口径与范围拓宽,加深对单位规章制度以及国家财经法规的掌握;第三,加大内审人员的考核力度。这就需要审计人员积极学习,树立全新的观念,积极学习新的方法和理论。同时,构建完善的考核机制,要求内部审计工作人员定期参与考核评价,针对考核不通过的应当组织再次学习培训,同时在培训考核环节应当实施有针对性的激励制度,从而调动内审工作人员的积极性,确保培训效果。以此来打造一支作风硬、高素质、纪律严明的内审队伍,如此才能将内审工作切实做好,才可以最大化发挥出审计部门在事业单位管理中的

(下转第1572页)

儿歌曲弹唱课程教学活动中[J].大众文艺,2021(9):185-186.

[4]王岩,李伟,石磊,等.儿童歌曲弹唱课程在教学模式上的探索与创新[J].青年与社会,2019,12(2):73.

[5]杨静.浅谈高职高专院校儿童歌曲边弹边唱课程的有效教学策略[J].新教育时代电子杂志(教师版),2019,11(43):158-159.

[6]李咏云.基于“以赛促学、以赛促教”的学前教育专业声乐课程幼儿歌曲演唱教学探析[J].广西教育(中等教育),2019,43(10):13-14.

[7]屈维.刍议提高少数民族地区高校学前教育专业学生弹唱能力的策略——基于课程内外联动模式[J].中国音乐教育,2017,23(9):32-37.

[8]骆韵.钢琴即兴伴奏和歌曲弹唱教学在高职学前教育专业中应用的思考 被引量:2[J].儿童发展研究,2017,21

(4):70-72.

[9]胡艳.高职学前教育专业儿童歌曲弹唱课程教学模式优化研究[J].现代职业教育,2021,43(13):142-143.

[10]赵亚璇,张舒.“微课”在儿童歌曲弹唱教学中的应用研究[J].环渤海经济瞭望,2018,22(9):178.

[11]何春芳.学前教育专业幼师儿童歌曲弹唱技能培养模式优化策略[J].互动软件,2021,22(6):341.

[12]梁瑞云.基于钢琴基础课的儿童歌曲编配及弹唱课程优化分析[J].戏剧之家,2021.23(4):98-99.

本文系2020年江西省高等学校教学改革研究项目“幼儿师范院校儿童歌曲演唱课程数字化教材建设的探索与实践”阶段性成果。课题编号:JXJG-20-107-4

作者简介:

女,1990年5月出生,研究生学历,民族:汉族;籍贯:江西南昌;职称:讲师;研究方向:音乐教育 民族音乐学。

(上接第1499页)

作用。

五、结语

总而言之,近年来社会经济持续发展,内部审计工作也受到了越来越多的关注与重视,科学高效开展好内部审计工作可以帮助事业单位提升经济效益,降低经营管理成本,有效预防经营管理过程中的风险因素,确保战略发展目标的最终实现。然而从当前的实际情况来看,虽然很多单位已经引入了现代管理理念和方法,内部治理结构得以不断优化,内控管理制度逐渐完善,但依旧有部分管理者并未认识到内部审计工作的重要性,对内部审计风险防范没有引起关注和重视,导致内部审计工作面临着极大的困难和挑战。对此,事业单位领导应真正意识到内部审计是一个复杂的系统工程,针对内部审计工作的复杂性,工作过程中必然会出现各种困境,在实践过程中应立足于单位实际情况,制定科学合理得等策略来持续完善内部审计体系,如此才能让内部审计切实发挥自身作用,对单位各种财务行为进行规范,确保单位可持续健康发展。

参考文献

[1]孙丽侠.试论事业单位财务管理中内部控制问题及其

应对措施[J].财经界,2020(36):174-175.

[2]张玉磊.事业单位合同管理内部控制问题研究[J].现代商业,2020(35):123-125.

[3]李鹏.新形势下行政事业单位内部审计风险与审计质量探析[J].商讯,2021(35):134-136.

[4]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.

[5]何聪.我国行政事业单位内部审计存在的问题及解决措施分析[J].商讯,2021(32):140-142.

[6]陈松.政府会计制度背景下行政事业单位内部审计发展策略研究[J].现代审计与会计,2021(09):12-13.

[7]高明杰.大数据背景下行政事业单位内部审计的困境与应对之策[J].现代审计与会计,2021(07):21-22.

[8]张丽红.浅谈新形势下对行政事业单位内部审计工作的新认识[J].今日财富,2021(11):131-132.

[9]梁国健.新形势下强化行政事业单位内部审计工作措施探讨[J].行政事业资产与财务,2021(06):96-98.

[10]张灵军.对加强行政事业单位内部审计工作指导监督的几点建议[J].理财,2021(02):95-96.