

新时代内部审计职业精神建设研究

蒋晓蕾

滨州职业学院

摘要：坚持和发展新时代中国特色社会主义思想，就要坚持不懈地用这一创新理论武装头脑、指导实践、推动工作。新时代提出了一系列治国理政的新理念、新思想、新战略，实现了马克思主义中国化、时代化的新飞跃，为党和国家事业在新时期的发展提供了根本遵循，党和国家各项事业取得了新进展。今年是审计机关成立40周年，是党中央对审计人员寄予厚望的一年，我们要继承审计光荣传统和优良作风，塑造专业精神，提高业务能力，打造一支忠诚干净担当的高素质、专业化审计干部队伍。

关键词：新时代；内部审计；职业精神建设

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.09.217

审计在推进国家治理体系和治理能力现代化方面所具有的独特精神气质和品格意识，是党和国家监督体系的重要内容，在内部治理中具有十分重要的作用。具备良好的内部审计专业素养，单位经济业务监督才能更加有效，权力运行约束才能更加有力，管理水平和治理效果才能更加提高。履行好新形势下的审计监督职责，内部审计人员必须继承审计光荣传统和优良作风，打造一支忠诚干净担当的审计干部高素质专业化队伍。

一、新时代的内审职业精神实质与内涵

1. 忠诚

以铁的信念打造一支政治坚定、党性坚强的忠诚之师。把对党和人民忠诚不忠诚、理想信念坚定不坚定、“四种意识”增强不增强、“四个自信”坚定不坚定作为衡量内审人员职业素养的第一标准，使坚定信念、对党忠诚成为内审人员灵魂深处的一支“定海神针”。对党的忠诚是内审人员的根本，是我们内审人员必须不折不扣地履行的义务，不掺杂任何杂质，不掺杂任何水分，这是我们内审人员最根本的政治品质，更是我们内审人员必须不折不扣地履行的义务。近年来内部审计工作越发繁重，能够顶得住压力、经得住考验，是对我们内部审计人员最基本的要求。

2. 干净

以铁的纪律打造一支守规矩、守廉洁的廉洁之师。“正人先正己”，自己洁身自好，才能无私地面对他人。内审人员要做到“打铁还需自身硬”，强修养、重品行、守制度，始终保持风清气正、清正廉洁的廉政本色。以初心净化内心，以更高的自觉、更严的自律遵规、守法、护法，绷紧纪律规矩这根弦，始终做到心有所守、身有所依、行有所止，做到不超矩做人、不妄为

办事、不违规用权，以“只留清气满乾坤”的坚守，树立履职尽责的“清正”标准，切实履行好审计监督职责。要坚持洁身自好，做到自警、自重、自省、自律，时刻把廉政纪律这根“高压线”牢记于心，严守“八条禁令”审计纪律，真正做到清清白白做事、清清白白做人。

3. 担当

以铁的厚重打造一支敢审善审的担当之师。审计监督承担着保驾护航社会经济健康发展的重大职责，是党和国家监督体系的重要组成部分。敢于担当，折射出一个内部审计人员的责任担当。敢不敢审难题，敢不敢管矛盾，敢不敢闯风险，体现的是我们内部审计人员的胸襟、气魄、气派，干事业的担当有多大，干事业的责任就有多大。内部审计人员应以“初生牛犊不怕虎”的勇气，坚定“敢查”的决心，敢于动真碰硬、敢于发现问题、敢于揭露问题，要有动真格、不怕得罪人、敢打破潜规则的精气神，有冲得上、敢碰硬、打胜仗的战斗力，这才是新时代审计人应该有的担当。

二、内部审计人员外部环境分析

1. 内部审计管理制度不完善

由于内部审计制度的建立较晚，各单位借鉴国外经验的做法也不尽相同，这就造成了我国内部审计机构设置存在着诸多不完善的问题。大多现行的关于内审规范的法律，只是规定了一些比较笼统、操作性不强的原则性条款，导致实际操作五花八门，对内审工作的规范性、严肃性造成了影响。虽然我国已出台了《审计法》《内部审计工作规定》等法律法规，但这些法律法规在规范审计工作质量、约束审计工作人员职业道德和工作纪律方面还不够健全，特别是从经济、制度、部门、行

业等方面入手，对审计工作的规范、制度等方面还不够系统，审计人员对各项经济活动的检查考核依据也不够可靠。

因此，单位内部审计管理制度不健全，会对审计质量造成较大的冲击。对于审计工作，内部审计制度缺乏宏观指导和操作性，审计实施方案没有细化分解审计目标，审计重点不明确，方案缺乏可操作性，审计工作记录、取证记录要素不全，问题定性不准、适用条例不准，最终导致审计审查流于形式，重纠正错误、轻处理处罚，审计质量无从把关。对内部审计人员来说，奖罚不明、责任不明，导致内部审计人员责任意识不强，行为不规范，责任不能落实到人，内部审计制度缺乏科学的考核体系和责任追究体系。

2. 内部审计人员缺乏独立性

内部审计人员独立性的前提是内部审计机构的独立性。目前还有很多单位没有设立内部审计部门或配备审计人员，而是由纪检或财务部门及其人员兼职兼任，客观上造成了内部审计人员的依附性。单位领导的思想，直接影响到内部审计审什么，怎么审，审计结果怎么处理，审计建议能不能落实等一系列审计工作，直接制约着内部审计工作质量。甚至有的单位财务部门一把手兼任内审部门一把手，隶属关系不明、监管不力，其监管体系形同虚设。审计人员有时提出合理化审计建议，单位领导不主动听，直接拍板，使内部审计人员陷入尴尬境地，影响了工作的积极性和主动性。此外，长期从事本单位或本系统的内部审计人员对发现和揭露的问题，在实际工作中碍于情面，造成审计结论客观公正的缺失。

3. 内部审计方法手段简单

内部审计不同于政府审计，法律赋予的权利较小，一些政府审计使用的方法手段，内部审计无法使用，影响了内部审计的质量和效率。比如，政府审计在审核单位往来款项时，可以采取第三方函证的方式，既缩短了审核时间，又大大提高了审核的正确性，而内部审计只能通过调取单位财务数据，审计手段单一，审核正确性有待考证；再比如，政府审计可以聘请多个专业领域的专家，根据专家的鉴定报告对单位是否合法合规进行审查，而内部审计人员在聘请专家方面存在诸多限制，因此内部审计人员除了掌握一定的审计、财务知识外，还

应掌握其他方面的知识，如财政税收政策、工程预决算等，熟悉各行业的法律法规、经营管理和业务流程等，这给内部审计人员的审核增加了难度。虽然大部分内部审计人员具备基本的财务、审计知识，但由于对一些问题审查力度不够，只能揭示基本的表面现象，无法从体制机制上提出改善管理、提高效率的建设性意见。

4. 内部审计人员专业素质低

新时代内部审计不仅要求内部审计人员具备相应的专业知识，包括会计、审计、内部控制的检查与评价、电子数据处理、工程审计等各个方面，还需要具备丰富的实践经验，但目前内部审计人员中会计人员仍占有相当大的比例，尽管他们有丰富的会计经验，但无法达到新时代对内部审计人员的要求，审计全覆盖依然如空中楼阁、无法实现。因此，内部审计机构应该以一个战略的高度提高内部审计人员的素质，只有从根本上提高内审人员的业务水平，才能真正达到新时代对内部审计人员的更高要求。

三、塑造和培育内部审计职业精神的途径和方式

1. 如臂使指，增强审计的政治属性和政治功能

作为党和国家监督体系的重要组成部分，审计机关要牢固树立政治意识，不断提高政治判断力、政治领悟力和政治执行力，切实把好审计方向，推动审计工作整体创新发展，不断提高审计工作的政治水平。内部审计人员要始终站在讲政治的高度，全面准确理解中央审计委员会的最新思想、战略谋划和实践要求，深入学习贯彻党的二十大精神，做到如身使臂、如臂使指，把握好、理解好、贯彻好党中央的部署。一是增强政治判断力，把握审计方向。审计机关是政治机关，审计工作必须旗帜鲜明地讲政治，才能履行好党和人民赋予审计人员的神圣职责，才能更好的为中国人民谋利益、为中华民族谋幸福。只有深刻理解什么是党和国家最重要的利益，才能推动审计工作贯彻落实党和国家的大政方针和重大举措。二是提高政治领悟力，找准审计方向。审计就是要围绕党委、政府中心工作，聚焦重点领域，恪守审计经济监督定位，抓住审计高质量中心环节，做到常态化“经济体检”，发扬勇于较真碰硬、敢于揭示问题的拼搏精神。三是提高政治执行力，抓好审计整改。“经济体检”不仅仅是检查已有的疾病，更重要的是“治已病，防未病”。确保审计成果落地的有效手段是

做好审计工作“下半篇文章”。

2. 如影随形，坚持敢审敢严、真审真严，依法全面履行审计工作职责使命

习近平总书记强调，坚持查实情、报实情，坚持敢审敢严、真审真严的“审计作风”，审计机关是监督部门，揭示问题是审计最基本的职责。内部审计人员身处特殊的外部环境，必须坚持原则，敢于担当，动真碰硬，始终做到查实情、讲实话、报实情，不能有丝毫的懈怠，要有高度的职业操守，要依法审计，忠于职守，廉洁奉公，保守秘密，对内部审计业务的执行要慎之又慎。内部审计人员也要做到不得滥用职权，徇私舞弊，玩忽职守，泄露机密，对各项廉政规定和审计工作纪律，坚持原则，敢于碰硬，严肃执行。围绕易发多发的重点领域和关键环节，如财政资金分配、国有资产处置、公共资源配置审批和交易等，以促进单位优质发展为目标，以充分发挥“经济体检”职能为己任，加大对重大项目、重大战略、重大举措实施落地、真抓实干、履职尽责等情况的督查。有效强化发挥单位内部审计的特殊作用，对重大工程、重大事项进行自我治理。同时进一步加大审计整改落实力度，推动单位健全制度、完善管理、抵御风险的能力，使审计在“治己病、防未病”中更好地发挥作用。

3. 如雷贯耳，加强自身建设，提升审计监督的服务能力

内部审计人员要以提高专业能力保障审计权威为重点，坚持依法审计，做研究型审计，发扬拼搏精神，提升拼搏本领，为国家经济监督打造一支雷厉风行的“特种兵”。一是针对内部审计工作中存在的薄弱环节，开展专业知识和业务技能培训，学习相关法律、法规、政策、计算机、工程审计等知识，为自己加油充电，不断提高内部审计人员处理实际问题的理论水平、业务技能和处理实际问题的能力，做到打有准备之战，更好地满足工作需要。二是积极参加内部培训，通过轮训、挂职短期培训、以干代训等方式，提高内部审计人员的专业知识和业务能力，各级审计部门应高度重视以干代训的实践机会，积极推荐内部审计人员年轻力量参加审计项目，培养内部审计人员骨干力量。三是借鉴经验，三人行必有我老师，特别是有多年工作经验的老同志，内部审计人员要多向他们请教，学习他们的先进经验和做

法，在优秀的审计案例中积极沟通交流，创新工作方式方法。内部审计人员还可以借鉴优秀审计案例中的思路与方法，取长补短，对以往开展的审计课题、已发现的案例或优秀审计课题、案例等，找到可借鉴的成果，并加以利用，从而使自己的视野更加开阔，提高了审计效率。

结语

加强内部审计职业精神建设不仅是内部审计部门的一项重要任务，更是整个单位的一项重要工作。要确保内部审计工作质量，关键在于提高内部审计人员的职业道德水平，各级领导要高度重视，采取有效手段，提高内部审计人员的职业道德修养和业务能力，确保内部审计监督工作达到最佳效果。

党的二十大会议和全国、全省审计工作会议的胜利召开，对我们审计工作提出了新的要求，我们作为内部审计人员，要继承和发扬审计光荣传统和优良作风，发扬内审专业精神，以忠诚干净、敢于担当的决心，在深刻领会全国、全省审计工作会议精神的基础上，站在新的时代起点上，把审计事业推向新的征程，不断推动审计事业高质量发展。

参考文献

- [1] 习近平，2023-05-24：发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用 进一步推进新时代审计工作高质量发展[N]，人民日报。
- [2] 中国兵器工业江南工业集团有限公司审计部，2022年4月：锤炼“政治三力”把握“审计三关”政策跟踪审计助推高质量发展[J]，中国内部审计，2022（04）：73-75。
- [3] 陈恒，2018年6月：论高等学校的内部审计职业精神[J]，广西民族师范学院学报，2018，35（03）：34-37。
- [4] 马青山，2015：锤炼铁的信念、铁的纪律、铁的作风[N]，中国审计报。
- [5] 李建义，2015年3月：基层内部审计工作存在的问题及对策[J]，发展，2015（05）：117-118。

作者简介：蒋晓蕾（1993.02-），女，汉，山东省潍坊市寿光市，中级审计师，硕士研究生，研究方向：审计。