

论事业单位内部审计的现状对策

王德峰

大庆市让胡路区财政综合服务中心

[摘要]新时期事业单位在内部审计管理过程中应当结合全新的管理思想、管理手段，同时事业单位还需要确保内部审计部门在单位内部具备相应的独立性、自主性，确保审计工作的开展具备全面性、代表性、完整性。单位还应当实现对审计人员高质量、高效率的教育培训，使其在当今数字化、信息化时代能够对各项数据信息进行实时高效地分析评估，确保审计结论具备可参考价值。本文对事业单位内部审计现状以及对策进行分析探讨。

[关键词] 事业单位；内部审计；现状；对策

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2020.02.735

引言：

当前事业单位在对内部审计工作进行优化、调整、革新的过程中应当对现有的审计管理措施、管理手段、管理方式进行优化管理，提高审计水平，促进事业单位长远稳定地发展。

一、事业单位内部审计的现状

（一）对内部审计工作未引起足够重视

新时期事业单位在开展业务过程中需要结合行之有效的内部审计策略、审计机制，确保内部审计工作能够正常稳定地开展，同时由于事业单位在开展业务过程中具备特殊性，因此其内部所开展的审计工作也需要参照完整的审计程序以及审计方法来进行。事业单位开展内部审计能够有效发现单位内部存在的财务活动的客观现状，但是部分事业单位的管理者对内部审计工作认知不充分，单方面认为事业单位内部所开展的财务活动仅需要内部财务部门以及完整的财务制度、会计控制制度来给予控制即可，还未对事业单位内部的资金进行有效的监督管理，未充分认识到在财务管理及会计控制过程中开展审计工作所存在的现实意义。

（二）定位不精确

事业单位内部审计工作发展起步的时间相对较晚，从而导致部分事业单位内部审计工作还存在制度建设相对滞后，部分事业单位内部审计工作应当具备独立性、监督性，能够实现单位内部财政支出以及各项经济活动更加科学高效地管理。同时事业单位在内部审计工作中也应当以自身的工作目标为核心来开展相关工作，但是在当今市场经济的大环境下，随着事业单位职能的转变，单位内部的审计部门设置的审计目标还存在与单位发展目标相脱离、相脱节的情况，从而使得事业单位内部审计工作开展的效果不佳。

（三）审计内容缺乏保障

事业单位开展内部审计工作需要严格参照单位的工作性质以及工作特征，同时在审计工作期间，事业单位主要领导也需要确保审计工作具备权威性、独立性。当前由于部分事

业单位尚未构建成熟完善的内部审计部门，部分审计部门的领导层级相对较低，还受到上级主管部门制约，导致事业单位所开展审计工作不具备针对性、代表性，无法履行好监督管理职责，并且也会导致审计工作缺少相应的权威性。单位内部审计的审计结果与实际情况相差较远，并且审计结果也会受到多个部门的制约，从而导致审计工作的开展很难具备独立性、自主性，以至于审计工作流于表面形式，无法发挥出根本性的作用。此外，在当今财政信息化时代，事业单位在财务管理工作中也融合了一系列的业务管理元素，但是由于审计人员在审计过程中对事业单位的业务属性认知了解不够充分，从而导致审计工作的开展缺少科学性、高效性，使得审计结论以及审计结果缺乏公正性、客观性。

（四）审计人员综合素养有待提升

在事业单位财政信息化建设打造工作中，单位内部的审计部门以及相关审计人员需要具备基本的业务素养以及会计信息素养，能够对各项审计工作进行识别、分析，但是由于事业单位内部的审计工作具备较强的专业性、技术性，因此相关审计人员除了需要具备丰富的财务知识，还需要具备法律知识、业务知识，简而言之，审计人员需要具备较强的综合能力，能够对单位内部的各项经济活动、业务活动进行细致评估分析，同时在当今数字化、信息化时代，事业单位也开展了财务电算化管理，财务人员结合电算化手段来进行财务核算，如果相关审计人员缺少相应的数字化办公意识以及办公能力，则很难对当前事业单位内部所涉及的非结构化以及半结构化数据信息进行有效整理、分析、识别，但是当前部分审计人员缺少专业技能培训的机会，其缺少继续学习的平台，无法完全适应当今财会管理工作面向数字化、信息化转变的工作形式，现有的审计人员知识结构单一，缺少综合审计能力、分析能力以及财务管理能力，并且部分审计人员大多数是由单位内部其他部门人员兼任，相关工作的开展还缺乏专业性。

二、事业单位内部审计的对策

（一）增强内部审计工作的权威性

当前事业单位内部审计部门的领导以及相关审计人员在单位内部不具备较高的行政地位,导致事业单位所开展的审计工作还缺少权威性,无法制约单位内部各项财务经济活动的进行,从而导致审计工作的开展流于表面形式,因此事业单位在当前需要提高内部审计工作的权威性,确保审计人员能够在审计工作中得到各方的支持和认可。在审计理念层面上,事业单位主要领导应当给予内部审计工作足够的重视,进一步强化内部审计,使得单位内部全体人员能够对审计工作的开展引起足够的重视,使得各部门能够支持审计工作人员开展相应的审计工作。比如单位内部可以定期召开内部审计工作会议,同时事业单位需要定期组织开展对内部审计工作人员的业务培训,全面提高业务能力,完善各项内部审计制度。

事业单位尽可能单独设置一个内部审计部门,采取层级管理,由事业单位主要领导统一对内部审计部门进行管理,使得单位的内部审计部门能够完全独立于单位其他部门,避免事业单位内部人员裙带关系给审计工作的开展带来影响。内部审计部门需要对内部审计工作负责。除此之外,事业单位还需要给予审计部门足够大的权力,使其在审计工作中不会受到其他部门的牵制,使得审计结果具备独立性、权威性、完整性,从而更加高效地发挥出审计工作应有的监督作用。

(二) 树立积极正确的风险意识

事业单位内部审计人员需要具备基本的风险管理意识,能够对事业单位内部的财务风险、业务风险进行识别、分析、评估,能够采取行之有效的审计管理方法、管理模式来应对审计风险,转变以往审计工作被动开展的局面,因此事业单位需要进一步增强审计人员的风险意识,使其在工作管理过程中能够对每一事项的风险进行有效防范、识别、分析。参照审计管理工作的实际状况以及事业单位的业务特征,完成对审计风险管理机制科学合理地设定,实现对风险因素实时高效地分析,尽可能将审计风险控制合理的范围之内。

(三) 拓宽内部审计范围

事业单位内部所开展的审计工作应当具备全面性、代表性、完整性,因此事业单位应当拓宽内部审计范围,转变以往单方面重视财务管理而忽视业务管理的思想观念,同时事业单位也需要对非财务性质的管理活动实施综合全面的审计分析,对其中大量非财务性质的活动进行评估。事业单位内部审计部门还需要注重成果转化,尽可能将审计成果进行实

时高效地运用,在运行过程中参照审计结果完成内部管理控制,完成过程管理、监督管理。此外,事业单位还需要对现有的审计范围以及审计工作进行有效拓宽,使得单位内部能够做到全面审计,提高事业单位的综合运行效率,尽可能突破传统审计工作存在的限制。比如事业单位内部各部门在审计工作中应当相互配合,单位需要创新审计方法,完成对审计人员的科学调配,有效拓宽审计范围,采取由浅入深、循序渐进的审计管理方式,在进行全面衡量的情况下进行可行性探究,确保审计工作能够覆盖事业单位的方方面面,对其中的风险点进行有效的控制,提高审计管理工作的全局性、完整性。

(四) 完善人员培训制度

新时期事业单位开展了全面预算管理工作,在财会管理、业务管理期间,结合了一系列的配套管理措施、管理机制、管理手段,确保各项工作能够有效衔接,以此来提高事业单位内部财务管理水平。因此现阶段的内部审计工作具备综合性、复杂性、完整性,事业单位审计人员应当革新现有的工作管理模式、管理机制,同时引进全新的管理手段、管理策略来提高工作效率。为此事业单位需要完成对审计人员的教育培训,使其在当今财政信息化时代能够稳定高效地开展财务管理、审计管理以及业务管理,将事业单位内部各项管理工作、管理流程进行科学合理的审视、分析,完善管理手段、管理策略,实现对事业单位内部各项经营活动实时高效地分析。事业单位在内部审计管理过程中也需要结合顺查法、逆查法,结合相应的详查法、抽查法,实现对各项经济活动实时高效地监管,并且利用科学有效的审计措施,提高审计效率,确保审计工作能够达到事半功倍的管理效果。因此事业单位需要进一步增强相关审计人员的工作素养,使其在审计管理过程中能够开展稳定高效的审计工作,提高事业单位内部审计管理水平、管理效率。

三、结束语

总体来说,事业单位应当革新现有的审计管理方式、管理技巧,结合高质量的审计管理措施,提高单位的内部审计管理水平,实现对财务活动更加高效地管理。

参考文献:

- [1] 康莉. 浅谈基层行政事业单位内部审计现状及对策[J]. 财经界, 2015(27): 1.
- [2] 邱筠云. 行政事业单位内部审计现状及对策探讨[J]. 广西质量监督导报, 2019(2): 1.