

行政事业单位内部控制审计浅析

黄晓清

(海城经济开发区管理委员会,辽宁 海城 114200)

摘要:行政事业单位是我国治理体系的重要组成部分,对我国社会的发展起着重要作用。近年来伴随着我国经济的发展,国家对行政事业单位的要求越来越高,行政事业单位内部控制和审计工作受到高度重视。行政事业单位内部控制审计是指在单位内部进行审查、监督及协调等工作,这样做有利于单位内部进行自我监督、及时发现问题并解决问题,还能够辅助国家审计工作的进行,因而内部控制审计的质量尤为重要。行政事业单位注重开展内部控制和审计工作,以此来确保行政事业单位的健康发展,促进单位科学运转。为保证内部控制审计工作真正发挥应有的作用,就要对其展开科学的分析,明确其发展现状、现存问题、解决措施和提升内部控制审计质量的策略等,进而提高内部控制审计工作的水平。

关键词:行政事业单位;内部控制;审计工作

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.16.058

1 内部控制审计的含义

内部控制审计工作虽然开展年限较短,却有着精确的定义。国家对内部控制审计工作有明确的描述:“企业经过会计师事务所在一段时间内的内部控制方案及操作情况展开审计工作。”虽然仅仅有简单的一句描述,但是仔细研究可以发现其含义深远。

首先,所谓的一段时间指的是与审计相对应的时间节点,但是并不是单纯的、具体的某一天。实质就是在评估内部控制审计方案的质量或效果时,并不是单单地研究某一天的审计水平,而应该对这一天之前一段时间的控制审计水平进行分析,以此来达到内部控制审计的预期效果。

其次,在这一规定中涉及的内部控制审计所对应的工作范围是财务报表。不同的行政事业单位其内部控制情况各有不同,条款众多。因此内部控制审计工作的实际开展存在很大的难度,而且开展此工作会给单位带来不少额外开支,进而导致了内部控制审计工作的可行性较低。虽然开展困难,但内部控制审计工作仍然在实际工作中发挥很大的作用。通过内部控制审计工作的开展,及时发现被审计企业的非财务报告验证不足等问题,并在审计报告中予以体现,进而帮助被审计单位及时解决问题,向着更好的方向发展。

最后,在这一定义中包含了审计方和被审计方。被审计单位和审计方各司其职、各负其责。审计方主要指的是注册会计师对被审计单位进行详细的审计工作,并出具详尽的审计报告。报告中需要指出被审计单位的内部控制所存在的问题,提出相应的修改方案,但是此方案仅供参考,并不能保证其有效性,而且审计方对此方案也不承担义务。反观被审计单位,既要承担完善单位内部控制的

责任,也要对更改企业内部控制的实际效力负责。

2 行政事业单位内部控制审计的含义

2.1 行政事业单位的定义

行政事业单位是行政单位和事业单位的统称。行政单位是当前听到的比较多的话题,大众不禁要想,行政单位具体指的是什么?我国目前所说的行政单位都是以2012年财政部门颁布实施的《行政事业单位内部控制规范(试行)》内所规定的范围为标准,当下所说的行政事业单位主要包括各级党的机关、人大、政协、行政、审判机关、民主党派机关、人民团体以及相关事业单位,包含的范围相对较广。在进行行政单位的相关研究时,应该注意资料的可用性、与我国行政单位性质的贴合程度等。

2.2 行政事业单位内部控制审计的含义

虽然我国依照相关的法律法规对行政单位进行了相关的定义,却没有对其进行相关的补充规定,对内部控制审计没有官方统一制定的概念,审计工作缺乏相关的规定可供参考。行政事业单位内部控制审计是对单位内部控制的优化,主要涵盖了通过对单位内部控制各个环节的审查,评价单位内控的完整性、合理有效性,最终形成审计意见,达到辅助行政事业单位健康稳定发展的效果。行政事业单位内部控制审计的内容主要包括对单位内部控制制度是否健全进行评价、对单位日常活动是否合法合规进行监督等。

2.3 内部控制审计与行政事业单位的联系

在行政事业单位开展内部控制审计工作,不仅被实践证明是有效的监督手段,也是具有巩固提高能力的方法。对行政事业单位进行内部控制审计的审计主体是国家审计机关、社会审计组织以及内部审计机构,工作流程是经过一系列的审计后得出相关的结论,给出合理的审计意

见,发现单位的内控缺陷,进而达到优化内部控制的效果。另外,在行政事业单位实行审计工作,能够对权利进行规范,使得内部控制运行合法合规,也可保证事业单位不滥用权力,避免徇私舞弊,进而保障行政事业单位更好地履行其应有的责任。

3 内部控制审计在行政事业单位中的重要作用

3.1 对健全行政事业单位的管理体系发挥重要作用

传统的行政事业单位工作体系中,大部分都是直接受政府领导,接受的指令都是政府直接派发的,因而其工作进程多与国家管理层面的重视程度有关。这种行政事业单位的发展模式不是尽善尽美的,而且已经无法适应新时代的发展,这种传统的行政事业单位工作模式已经对其发展产生了一定的阻碍,需要进行相应的革新。自我国进入21世纪以来,对行政事业单位的现代化建设逐渐提上工作日程,改变原有的工作模式,突破各种以往存在的限制,健全管理体系成为必然。当前阶段的行政事业单位在公共服务行业内发挥主体地位,所以社会对其管控尤为重视。为了提高行政事业单位服务社会的能力,要求其在接受并执行政府指令的基础上,还要加大财务审计和管控方面的力度,强化内部控制审计体系建设。一旦内部控制审计出现问题,行政事业单位的发展全局将会受到严重的影响。

3.2 对降低资产流出有重要意义

目前的行政事业单位所用的资金大部分是通过政府财政的拨款渠道得来的,所以对资金的流出需要严格控制。要使政府的经费在最大程度上发挥作用,合理的监督和使用至关重要。随着近年来行政事业单位对财务管理和控制制度的不断完善,行政事业单位的工作人员能够做到有理有据地开展财务工作。正是由于行政事业单位管理体系的建立健全,政府的资金补贴在实际使用中才得到了科学的规划,确保了资金的准确应用。因为内部控制审计制度的不断完善,导致行政事业单位体系内非法资金挪用和非法资金占有大大减少,避免了资金的不合理利用,极大减少了资金的流出,进而提高了资金的利用率。由此可以看出,在行政事业单位开展内部控制审计工作对当前的行政事业工作有着不可或缺的作用,行政事业单位工作人员应该重视内部控制审计工作,提高行政事业单位的整体形象。

4 行政事业单位内部控制审计工作现存的问题

4.1 内部控制审计的法律法规不尽完善

我国对内部控制审计的定位是国家审计监督工作的辅助工作体系,主要职能是行政管理和行政监督。现阶段我国对内部控制审计的相关法律法规包括《注册会计师法》《审计法》《国务院关于审计工作的暂行规定》《审计署关于内部审计工作的规定》等,但是这些法律都是把内部

控制审计定位在辅助国家审计监督工作的基础上制定的。因而在实际工作中,审计人员一旦遇到问题,就会导致无章可循、无所适从,在这种情况下,行政事业单位的内部控制审计工作的结果缺乏权威性。

4.2 行政事业单位的内部控制审计体系不够完善

我国对行政事业单位实施内部控制审计起步较晚,相比于其他国家此体系发展不尽完善。甚至在许多县城小地方行政事业单位内部控制部门仅仅是停留在纸上,没有真正将此制度落实。部分行政事业单位对内部控制的概念理解不透彻,认为内部控制就是单纯地对单位的资金和财务流向进行管理,且大多数的内部控制的工作人员都是单位内的财政工作人员,缺乏专业人员,缺少专业部门,缺乏管理制度。在这样的大环境下,行政事业单位的会计信息有所失真,资源的配置缺乏合理性,进而导致内部控制审计工作人员提供的指导意见缺乏真实性和有效性,使得单位的管理层人员无法真正按照审计报告进行整改工作。纵观一些外国企业,在对行政事业单位进行内部控制审计时都是由专业人员进行的,但是在我国却缺乏这种意识,这就导致了我国的行政事业单位内部控制审计无法有效结合起来,也就无法对行政事业单位的工作统筹规划,进而造成我国行政事业单位的内部控制审计无法发挥应有的功效。

4.3 行政事业单位内部控制审计重视程度的缺乏

现在的行政事业单位对内部控制审计工作尚且缺乏重视,多数单位认为审计是可有可无的工作,因而缺乏真正的内部审计,导致内部控制审计工作缺乏有效性。单位内部没有进行必要的内部审计工作,在一定程度上增加了行政事业单位的管理难度。此外,由于单位内部缺少审计工作,进而缺乏对单位内部的监督,导致了行政事业单位的管理存在漏洞,使得不法分子能够得逞。另外,由于行政事业单位对内部控制审计工作缺乏重视,导致单位内从事审计工作的人员并非专业人员,大部分是由单位的领导兼任的,这就导致了审计过程难免会受到利益驱使和人际关系影响,这样的审计结果其实用性和权威性都不高,仅仅流于形式,缺乏实际应用程度,这便限制了行政事业单位内部控制审计的实际发展。

4.4 行政事业单位内部控制审计人员缺乏专业素质

近年来,我国加大了对行政事业单位的内部控制审计工作的投入,以此来促进行政事业单位的发展。从业人员需是具备会计、审计、财务、计算机等多种专业知识的人员,另外还应该具备丰富的经验和良好的品德。行政事业单位的内部控制审计人员所做的工作主要包括:监督单位内部财会部门对财务的数据收集和整理工作,控制单位的资源配置,管理行政事业单位工作,提出较为合理的工作方向等等。综上可知,只有专业的内部控制审计人员

才能够确保审计工作的公正合理。但是纵观当前的行政事业单位审计工作开展情况,工作人员对内部控制审计的理解不够全面,整体的综合能力相对欠缺,高素质人才缺乏……这些都导致了行政事业单位的内部控制审计工作无法顺利开展。更有甚者,部分单位没有招聘专业的审计人员,单纯从本单位的会计部门或财政部门抽调人员形成,这便导致了内部控制审计工作缺乏合理性。

4.5 行政事业单位审计工作质量不高

综合分析现今的行政事业单位内部控制审计工作,发现当前的工作重点局限在财务收支方面,主要的工作也在纠正违法违规事件上,这便导致了审计工作并不全面,工作质量不高。而且现今科技化手段普及,很多员工并不仔细核对审计报告,这也加重了审计工作质量下降的程度。另外,现阶段的内部控制审计工作没有触及本单位更深层次的问题,因而无法通过审计工作起到预防规避风险和及时解决问题的作用,这也是审计工作质量较差的原因之一。

5 提升行政事业单位内部控制审计工作质量的策略

5.1 构建完善的内部控制审计制度

结合上述所言可知,完善的内部控制审计制度是保障审计工作有序开展的关键步骤。现阶段我国虽然有相关的法律法规对内部审计工作进行保障,但是这些规章过于笼统。因此,应该对内部审计制度进行细化,并设计分级制度,确保审计工作的开展有法可依,保证审计结果在法律保障范围内,以此提高行政事业单位内部控制审计工作的工作效率。

5.2 提高内部审计工作人员的综合素质

行政事业单位内部控制审计工作人员的综合素质关系到审计工作的整体质量,因而提高从业人员的整体素质是至关重要的一环。单位内部可以适当安排审计人员的培训工作,通过专业的培训提升审计人员的业务能力,增加其对专业知识的掌握程度。另外,还要对单位的高层管理人员和审计工作从业人员进行思想方面的教育,增强工作人员的职业道德。此外,还应该设立定期考查和筛选制度,对从业人员进行定期考核,帮助其强化专业知识,避免专业荒废,以此来提高内部审计工作的整体素质。

5.3 加强对行政事业单位内部控制审计工作的重视

当前阶段我国的行政事业单位内部控制审计工作大部分都是纸上谈兵,没有真正贯彻到基层工作中。政府可以采取强制手段在各行政单位内部开展审计工作,对不同的行政事业单位之间建立比较机制,比对不同行政事业单位的内部控制审计工作的开展情况。建立适当的赏罚机制,以此来促进整个行政事业单位体系内大范围开展内部控制审计工作,进而提高审计工作的整体质量。

结束语

综上所述,我国开展行政事业单位内部控制审计工作是大势所趋。内部控制审计工作是从2012年才开展起来,所以当前的审计工作所发挥的作用不尽理想。为保证内部控制审计工作能真正发挥其应有的作用,对其进行研究是非常有必要的。建立健全审计工作管理机制,提高行业工作人员整体素质,确保审计工作顺利开展,实现内部控制审计目标高效完成。

参考文献

- [1] 邵景福.论新形势下行政事业单位内控制度审计[J].中国经贸,2017,(13):264.
- [2] 董芯.行政事业单位内部控制审计探究[J].商业会计,2018,(07):100-102.
- [3] 高志军.行政事业单位内部控制规范实施问题研究[J].财经界(学术版),2019,(15):75.
- [4] 马君萍.基于政府会计制度下行政事业单位内部审计发展新视角分析[J].财会学习,2020,(13):154-155.
- [5] 孙梦雯.行政事业单位内部审计存在问题及应对措施探讨[J].中国乡镇企业会计,2020,(5):212-213.

作者简介:黄晓清(1980.9.30-),女,汉族,籍贯:吉林省通化市,学历:本科,职称:高级会计师,研究方向:会计、审计、经济。