

# 水利内审机构重要性及其工作思路优化研究

贾大庆

(河南省水利科学研究院 河南郑州 450003)

摘要：伴随着我们国家社会经济的不断稳定发展，财政实力及综合国力的持续增强，依据当前十三五水利发展的具体规划，国家开始愈发重视水利基础设施建设及民生改善等多个领域，并逐步增大投入力度及投资强度，进一步加强对水利项目建设的资金管理。因此就要求各级水利部门内部审计机构对内部审计工作加强监督力度，确保水利资金管理向规范化发展，并使资金使用率进一步优化，使财产几率得到合理维护，并有效保护人民自身的财产安全，保证各项经济工作能实现长期稳定发展。

关键词：水利；内审机构；重要性；工作思路；优化；

国家审计最为有力的补充及难以替代的部门为内部审计。近几年来，伴随着我们国家相关经济政策的出台以及各单位对此项工作的重视，内部审计得到愈发快速的发展，对于最大程度发挥资金经济效益及维护国家法律法规均具有重要意义<sup>[1]</sup>。但是其在内部审计模式、单位重视程度以及独立性上仍旧存在较大的不足。面对我们国家当前对于内部审计工作提出的新要求及新形势，如何对水利内部审计工作有更加准确的了解，如何确保内部审计工作顺利的开展，已经发展成为大家需要重视的一项关键性问题。

## 一、水利内部审计机构的现状及存在的问题

第一，未明确内部审计目标定位。内部审计属于一项独立且客观的咨询及保证活动，其意义在于能有效增加组织价值，使组织运行效率进一步增加。但是我们国家形成的现代内部审计机构属于行政命令的产物，其较为片面性的注重外向性服务及作为国家审计基础形式而存在的内部审计方法，这种审计形式使得人们难以准确认识内部审计性质，并使水利审计工作在指导思想过于注重“监督”，并形成“监督导向型”内部审计模式，难以同内部审计工作的具体需求相适应，

而且单位的领导及被审单位也很难进行有效的配合及支持。从具体的实践工作上考虑，因水利审计工作开展的时间相对较晚，内部服务功能并不显著，且对水利行业特点、职工群众关心的热点问题均未引起足够的重视，从而忽略了内部审计的重要性。

第二，审计内容及具体实施方法具有单一性。从组织机构方面来看，水利事业单位具有较强专业性，且类型也比多，而且包括了行政事业单位、具有生产经营性的企业单位以及两者合一的事业单位这三种；从水利生产的特征方面来看，

水利建设工程比较复杂且下属单位多、工作人员也相对较多，而且其最主要的经济来源为生产经营收入<sup>[2]</sup>。因国家水利事业单位在执行的财务制度上存在一定的不同，且运行模式及财务管理体制也有差异，导致会计核算相对比较复杂，财务管理工作难度也较大。而且在具体的审计实践中，内部审计内容主要是依赖于财务收支审计，审计的层次也相对比较浮浅，仅仅是停留于微观的查错防弊上，难以对有关问题进行多层次、多角度分析。从审计实施的具体方式上看，其大多注重事后监督，类似于“马后炮”性质，而且审计结果的反映存在明显的滞后性，导致审计作用难以有效发挥。

第三，少数单位缺少内部审计机构，且审计设置独立性较低。因水利系统进行一定程度的改革，导致部分单位把审计部门并进其他部门，而且部分单位将审计机构撤销，也未配置相关审计人员。这种方式不仅满足不了审计的独立性原则，

还会使审计工作被其他部门牵制，导致内部审计机构的作用及地位遭到极大影响。

第四，内审人员业务水平较低，工作不主动。当前水利部门已有的兼职内审人员中，大多数内审人员往往有多项职责，大部分人员未及时学习新的知识，从而使其不能有效掌握财务内部控制管理规定，而且对于新形势下存在的风险并且有较强的防范意识，难以确保工作有效开展，工作方式也相对比较落后。

## 二、水利内审机构的重要性分析

第一，现代水利发展的需要。分析近几年水利投入情况可以发现，工程建设的范围逐渐扩大，其特征在于点多、面广及资金分散等，仅仅通过财政检查、财务审计及监督等方

式完成工作存在一定不足。因此需要水利内部尽快建立完善的

智能部门,它的存在可以科学监督水利工程建设及财务收支状况,并对其进行强有力的自我约束及监督。内部审计机构的特点在于服务及监督,且存在其他监督部门难以被取代的重要作用。

第二,维护水利部门利益的重要力量。每一项经济活动的顺利开展一定要同当前经济改革发展的需求相适应,因此水利工程项目从开始立项、前期、招投标一直到对外承包等多项活动均要同市场经济需要相适应,并通过法律方式确保资金使用的安全性及合理性。因而,就需要将内部审计机构的监督功能得到最大程度的发挥,并有效提前审计关口,主动的参与进事前审计,同时确保事中、事后审计工作有序进行,对于各个活动阶段经济上的合理性及合法性进行有效监督<sup>[1]</sup>。对于每项经济活动期间存在的违规及违法事件,每部审计人员需要严格法律法规提出合理的建议,并采取切实可行的措施对水利部门合法权益进行维护。

第三,现代水利发展的必需手段。确保内部审计机构建设有效加强,同时增强内控制度,促使管理服务进一步优化,这是现代水利内部审计工作的一项关键性任务。农业部门、各级审计及财政部门在水利项目建设管理资金效益中具有关键性意义,其先后进行交叉审计、审计调查等多方面的监督检查,且审计检查具有较高的质量,并获得了比较理想的经济及社会效益。但因水利项目建设管理工作期间的经济业务具有较强的专业性,而外部审计工作因受到多种条件的影响,极易存在部分审计监督盲区,导致资金处于一种真空监控状态。而建立起完善的内部审计机构,能使领导者逐步重视管理工作期间存在的缺点,发挥出纠错防弊的效果。

### 三、水利内审机构工作思路优化措施

第一,注重培养专业性的人才,抓好内审队伍建设。内审人员自身要拥有丰富的工作经验及法律和财经等方面的知识,并通过连续性的学习使自身职业道德水平及工作能力有效提升,确保自己能不断的适应国家政策及新技术、新方式。

而且审计部门要尽量创造条件让相关工作人员去学习先进的技术及工作经验,并利用先进的审计工具尽快制定出

切实可行的审计计划,确保内审工作小高效率、高品质发展。强化内审工作人员的秉公办事理念,使其逐渐养成严谨、公正的工作态度,从而能对审计难点问题做到及时有效解决。

第二,对内部审计有正确认知,并强化内审机构建设。水利部门在建设内审机构时,首先要对内审机构设置的必要性及重要性有全面的了解,一般来说部门经济活动的内部监督者为内审机构,属于财经风险控制工作中领导的参谋及助手,而不是成为一种障碍。

第三,建立内审监督机制,健全完善内审制度。水利内部审计要确保检查监督职能得到最大程度的发挥。从审计思路方面可以看出,将过去事后审计的工作思路进一步改进,能将审计原有时间尽快提前到事前、事中控制,这样能合理规范资金使用模式及水利项目建设程序。从审计内容方面上看,尽可能从查找会计核算错误中,将经济活动期间存在的不规范及舞弊行为进行有效揭露。

综上所述,“十三五”时期我们国家的水利工程起到了十分重要的作用,而2021年属于“十四五”规划有序实施的开局之年,因此需要把推动重点项目落实、加快重大水利工程建设速度等当作此次工作的一项关键性目标。因而,水利内部审计工作要主动同其他各项水利工作相配合,为国家水利事业长期健康发展创造有利的条件,并为水利工程合理建设提供科学的保障。

### 参考文献:

- [1]王美英,孙旭.高校廉政体系中的内部审计治理研究[J].会计之友,2019,606(06):23-26.
- [2]陈雨露.全面深化人民银行内审工作[J].中国金融,2019,000(008):9-11.
- [3]刘红梅,许江波.审计署11号令的颁布对内部审计工作的启示——基于部分行业内部审计情况的调查[J].财会通讯,2020,849(13):130-134.