

内部审计在行政事业单位管理中的作用

卢桂玲

(中牟县财政国库集中收付中心 河南 郑州 451450)

摘要:国家审计、社会审计、内部审计是我国的三大审计体系。内部审计因更具有针对性,已成为审计监督体系的重要组成部分。本文从行政事业单位的内部审计内容开始分析,对内部审计在行政事业单位管理中的作用进行了总结,对如何凸显内部审计在行政事业单位管理中的作用,进行了探讨,希望对行政事业单位的管理者有一定的借鉴价值。

关键词:内部审计;行政事业单位;管理;作用

引言:内部审计是由单位内部专职人员对本单位的资产、资源及经济状况进行客观独立的评价,同时监督管理者是否遵纪守法,对单位内部控制管理进行监督监管。行政事业单位是由政府部门出资设立,不具备生产功能,不能引起领导干部对内部审计工作的高度重视。受全球经济一体化的影响,行政事业单位内部审计的工作成效有了很大改观,对我国经济建设的发展起到了保驾护航作用。内部审计的发展还不够成熟,其在行政事业单位管理中的巨大作用还有待发掘。

一、行政事业单位内部审计主要内容

行政事业单位内部审计主要内容有:内部财务审计、领导干部责任审计和专项责任审计^[1]。

(一)内部财务审计

首先,对单位财务收入的审计,确认收入的真实性、合法性;确认财务的支出是在财务规定的标准范围之内,各项开支手续的齐全以及其他收支是否符合规定。其次,单位在银行开户时有无存款,其存款来源是否经得住调查。确认没有公款私存、多头开户等现象;核算单位固定资产存量是否属实、是否贬值。最后,评价单位管理制度的健全性。查看财务核算是否符合会计制度标准;确认对固定资产的调配、使用、报废以及重新购置的处理决定是否违规^[2]。

(二)领导干部责任审计

首先,对单位财务会计制度执行的审计。如管理者违反财经纪律,追究相关者的责任。其次,对国有资产管理的审计。如国有资产流失,将追究其相关者责任。再其次,对决策失误的审计。如重大经济事项决策失误,将追究相关者责任。最后,对单位重大问题反映报告情况的审计。如财务数据、重大经济问题的报告出现失实或延误等问题,将追究管理层责任。

(三)专题项目责任审计

根据上级领导或相关部门的特别批示,对某些问题、某些项目进行的专项审计。监控专项经费的支出是否存在申户和不规范不合法的核算情况。检查专项经费来源和支出的执行情况。

二、行政事业单位内部审计的作用

(一)有助于健全内部控制制度

行政事业单位内部审计,是单位设立监管自身的部门,保障了单位有序良好的发展。因熟悉本公司的业务经济往来,能够给出客观真实有效的审计结果,能发现单位管理中内部控制制度,防范系统出现的漏洞。能监察出哪些防范环节薄弱。使管理层能够及时发现问题、解决问题,进而早日完善内部控制制度。内部审计的防患于未然功能,有助于提高单位的管理水平。

(二)有助于规范内部财务管理

行政事业单位通过内部审计,保障了单位入账时会计资料的真实完整与合法;内部审计对单位财务收支的监察,能了解单位财政收支规模以及单位的基本运营情况,查明损失浪费、贪污腐化行为,确保单位能够有序地进行;通过内部审计,能够对国有资产、单位资产状况一清二楚,从而降低国有资产流失的风险。对盘活资金,提高资金使用率起到积极推进作用。不仅可使单位资产和财物能够保值,还有可能增值。进一步规范了单位财务的管理。

(三)促进单位廉政建设

内部审计在行政事业单位中,通过对领导干部的责任审计,能够客观评价在职期间遵守财经纪律情况。现代经济社会,使金钱和利益至上,部分领导存在以权谋私、挪用公款、巧令名目,徇私舞弊等行为。还有部分领导干部与财务部门合谋制造假账,私设小金库等违法犯罪行为。内部审计的存在,能够发现并震慑领导干部违法乱纪行为。能够及时向纪检监察部门提供证据和信息,对国有资产的蛀虫,以及各类经济犯罪活动给予严厉打击,有效保障了国家资产的安全。内部审计工作,不仅促进单位的廉政建设,更能为肃清社会风气起到积极推进作用。

(四)为管理层提供决策依据

行政事业单位通过内部审计,能够发现其财政部门在执行预算中存在着的的问题。在财务收支问题上,哪些支出更有利于单位,哪些支出可以避免。对存在的问题进行分析,提供合理化建议,改善企业管理的不足;管理者依据内部审计的建议,合理配置国有资产,设定单位财政计划,避免或减少因不当投资造成的经济损失。为单位领导作出科学合理的重大决策,提供重要参考依据。

三、超强发挥内部审计对行政事业单位管理作用的措施

(一)强化内部审计的重要性

1、领导干部更新理念

行政事业单位的发展一直由国家做后盾,所谓财大气粗。在财务收支上,还有预算外资金和罚没收入等资金支撑,其发展前景与财务损益没有直接利害关系。部分领导干部没有重视内部审计工作的重要性,只是为了应付国家的规章制度。部分单位内部审计形同虚设,工作敷衍了事。

2、提高领导干部对内部审计的重视度

内部审计对单位的财务管理起到防范作用,能预防和警示领导干部的违法乱纪行为,对单位的管理层及领导者,起到防微杜渐的作用。同时能够满足政府对拨乱反正有效治理的需求。内部审计能够发现单位存在的显性和隐性问题,并能有效遏制问题向严重性蔓延,并能够针对问题提出解决的

方案。这种高效率地监督监管部门，领导干部应当给予高度重视。

（二）健全内部审计机制，完善管理体制

1、建立内部审计机制

我国当前行政事业单位内部审计的发展还不够成熟，要凸显内部审计在行政事业单位管理中的作用，要设置完善的独立内审机构，积极配置专业高端人才，强化规章制度，建立内部审计约束机制等，以确保内部审计工作的高效运行。

2、完善内部审计管理制度

建立严格的内部管理流程。缩短内部审计时间，延伸审计内容，对内部审计工作从计划到流程到考核实行全程监督管理，逐步做到内部审计从监督拓展到服务，即重视内审结果也不轻视内审过程。实行责任追究，使内部审计成为优化行政事业单位的管理核心。

（三）提升审计人员的综合素质

1、吸纳高质量人才

内部审计工作涉及面很广，对专业人员综合素质的要求较高。不仅需要精通专业的财务金融知识、专业的法律法规知识，还要精通相关学科知识，并能够融会贯通地博学笃行人才。只有广纳高端复合型人才，才能改善内部审计人员的结构，充实内部审计队伍，从而提升团队的整体水平。

2、加强内部审计队伍建设

定期培训内部审计人员，有机会让其留学深造或与同行交流。增长见识，开阔思路，提升审计工作者的理论知识和业务技能水平。支持他们参与相关专业的学习和考试，将其能力水平的高低与工资待遇晋升挂钩。调动内部审计工作者的积极性。

3、加强审计人员道德品质教育

内部审计需要的人才应具备过硬的政治素养，对国家财产有超强的责任心和责任感。在金钱与利益面前，有抵御诱惑的能力。加强内部审计人员道德品质的教育，是能够良好

开展内部审计工作的基础。

4、拓宽内部审计员的晋升渠道

按内部审计工作性质增设技术岗位，细化岗位，分出等级，打破编制和职业限制。按贡献大小考量职位的升降任免。开发审计工作者的热情和活力。

（四）加强内部审计后的监管

1、重视内部审计报告

要求内部审计报告要真实有效，要求对单位的资金效益、管理漏洞、财务问题等给予有效评价。并从中发现问题，提出切实有力的整改方案和措施。

2、加强与纪检部门的沟通

部分行政事业单位的内部审计，往往完成了审计任务后，多漠视对后续的监管。加强与纪检、监察、监督部门的协调沟通。对内部审计暴露出的问题，及时披露，不得隐瞒，强化信息的公开透明。

3、考核的实效性

根据审计报告的质量，及实施整改建议后的成效，作为考核任免奖罚内部审计工作者的重要参考依据。

结语：由于行政事业单位是国家政府出资设立，部分领导干部对内部审计工作不够重视。随着我国经济发展进入了新常态，新形势下，有效开展内部审计是经济改革发展的必由之路。行政事业单位的领导干部，应转变陈腐的思想理念，提高对内部审计重要性的认知。充分发挥内部审计对单位、对国家的作用，为社会主义经济能够健康有序的发展作出贡献。

参考文献

[1]路苗苗.浅谈内部审计在行政事业单位管理中的作用[J].商讯.2021(04)04-05

[2]刘玲.内部审计在水利行政事业单位内部控制中的作用[J].财经界.2020-10-01