

Internal Audit and Internal Control Management of Administrative Institutions

Zhiping Du

Ruyang County Audit Bureau, Luoyang, Henan, 471200, China

Abstract

Administrative institutions play a key role in the domestic public management system, and the effectiveness of their internal audit and internal control management is directly related to the safety and management efficiency of public funds. This study uses questionnaire survey and in-depth interview to systematically analyze the internal audit and control management mechanism of many domestic administrative institutions. The study found that although most units have established a complete internal control system, there are still problems such as insufficient audit independence and unclear risk assessment mechanism in practice. In addition, through case analysis, it is found that strengthening the professional training of internal auditors, improving their professional ethics standards, and establishing a stricter supervision system can effectively improve the quality and execution of internal control. The research results not only provide empirical support for administrative institutions to improve their internal audit and control management, but also provide a theoretical basis for the formulation of relevant policies.

Keywords

administrative institutions; internal audit; internal control; risk assessment; supervision system

行政事业单位内部审计与内部控制管理

杜志平

汝阳县审计局, 中国·河南 洛阳 471200

摘要

行政事业单位在国内的公共管理体系中扮演着关键角色, 其内部审计与内部控制管理的有效性直接关系到公共资金的安全与管理效率。本研究采用问卷调查和深入访谈的方法, 对国内多个行政事业单位的内部审计与控制管理机制进行了系统的分析。研究发现, 尽管多数单位已建立起形式完备的内部控制系统, 但在实际操作中仍存在审计独立性不足、风险评估机制不明确等问题。此外, 通过案例分析发现, 加强内部审计人员的专业培训, 提高他们的职业道德标准, 以及建立更为严格的监督制度, 能够有效提升内部控制的质量与执行力。研究结果不仅为行政事业单位改进内部审计与控制管理提供了实证支持, 同时也为相关政策的制定提供了理论依据。

关键词

行政事业单位; 内部审计; 内部控制; 风险评估; 监督制度

1 引言

论文探讨了行政事业单位在管理公共资金和提高工作效率方面的一些方法。研究发现, 虽然很多单位都设有内部控制系统, 但在实际操作中还存在问题。通过增加内审人员的培训、提高道德标准和建立严格的监督系统, 可以使工作更有效。这项研究的目的是帮助改善行政事业单位的管理效率, 使其更好地服务公众。

2 行政事业单位内部审计与内部控制管理概述

2.1 内部审计的定义及其在行政事业单位中的作用

内部审计具有重要的定义及作用, 尤其在行政事业单

位中更为关键^[1]。内部审计是指由单位内部设立的独立部门或人员对单位内部各项业务、财务活动进行审查和评价的过程。其目标是通过系统化、规范化的审查, 确保各项业务的合法性、合理性和效率性, 以辅助实现组织的目标。

在行政事业单位中, 内部审计实际上是一种独立客观的确认和咨询活动, 旨在改进组织的运作, 提高管理水平。具体而言, 内部审计在行政事业单位中发挥了以下几方面的作用:

内部审计有助于保证公共资金的安全高效使用。通过对各项财政活动的审查与监督, 内部审计能够识别和防止财务欺诈和浪费行为, 确保资金流向的合法性和经济性。

内部审计在风险管理中发挥了不可替代的作用。通过系统的风险评估和控制, 内部审计可以有效识别财政和管理活动中的潜在风险, 降低单位运营的不确定性。这对于提高

【作者简介】杜志平(1988-), 女, 中国河南安阳人, 本科, 高级审计师, 从事审计研究。

单位自我规避风险的能力，增强其在突发事件中的应对能力具有重要意义。

内部审计还促进了内部控制的完善与执行。通过审计发现的问题，单位可以及时调整和改进内部控制措施，确保制度的有效落实，提高管理的规范化和透明度。

总体而言，内部审计通过其独立性和客观性，保障了行政事业单位各项业务活动的合规性和效率性，对维护公共利益、提升管理水平起到了关键作用。在现代公共管理中，内部审计不仅是财务监督的工具，更是推动组织持续改进和发展的重要力量。提升内部审计的专业水平和独立性，有助于强化行政事业单位的内部控制，确保其在公共管理体系中有效履行职责。

2.2 内部控制的基本概念与框架

内部控制是指单位为确保其运营的有效性和效率、财务报告的可靠性以及法律法规的遵循性而建立的一系列政策和程序。基本概念包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及监控。

控制环境是内部控制的基础，反映了单位的管理哲学、风格和对控制的态度。它包括治理结构、管理者的诚信与价值观、组织的政策和程序等要素。

风险评估是单位识别和分析可能影响目标实现的风险的过程。通过风险评估，单位可以确定哪些风险需要优先管理，并制定相应的控制措施。

控制活动是指为应对风险而设计的具体政策和程序，旨在确保单位的指令得到执行。控制活动包括授权审批、职责分离、资产保护、独立核查等^[2]。

监控是对内部控制系统进行持续评估和改进的过程。通过内部审计、管理评审等手段，单位能够及时发现和纠正内部控制的缺陷，确保系统的有效性和适应性。

2.3 行政事业单位内部审计与内部控制的现状分析

当前，中国多数行政事业单位已经建立了一定的内部审计与内部控制系统。在实践操作中，审计的独立性仍存在不足，风险评估机制亟待明确，内部控制执行力相对薄弱。这导致一些单位在面对复杂多变的环境时，难以快速和有效地进行调整和应对。内部审计人员的专业水平和职业道德标准参差不齐，也影响了内部控制的有效性。尽管如此，部分单位在改进内部控制方面已经取得了一定成效，展现了提升整体管理水平的潜力。

3 行政事业单位内部审计与内部控制管理中存在的问题

3.1 审计独立性不足的问题

审计独立性是确保内部审计质量和效果的重要基础，缺乏独立性将严重影响审计结果的客观性和公正性。行政事业单位的内部审计独立性问题主要体现在三个方面：

第一，组织结构的制约问题。许多行政事业单位的内

部审计部门在组织结构上隶属于财务部门或其他业务部门，导致审计人员在执行审计任务时容易受到既得利益者的干扰和约束。审计结果和建议的客观性与独立性受到影响，无法有效揭示潜在问题和风险。

第二，管理层的干预问题。管理层可能为了追求某些短期利益或掩盖管理漏洞，对内部审计施加不当影响。例如，部分单位管理层对审计范围和深度进行限制，或者在审计报告上施加不当修改，削弱了内部审计的效力和公信力。这种干预行为不仅违背了内部审计的独立性原则，还损害了审计工作的权威和诚信。

第三，内部审计人员的职业独立性和自我约束能力不足。部分内部审计人员由于专业素养和职业道德的欠缺，缺乏应有的独立判断能力和自我约束能力，进而在审计过程中出现迎合管理层意愿、忽视重大问题或风险的现象。这使得审计报告的真实性和可靠性大打折扣，严重影响了内部审计的价值和作用。

解决审计独立性不足的问题需要从制度设计、组织结构和人员素质三个方面入手。通过建立独立的审计委员会，保证内部审计部门的独立性和权威性。加强对内部审计人员的专业培训和职业道德教育，提高其专业能力和伦理标准，从源头上保证审计工作的公正性和独立性。建立完善的管理层监督与评价机制，对于管理层干预审计工作的行为进行严格规制，确保内部审计在实际操作中能够独立、客观地开展。

3.2 风险评估机制不明确的问题

行政事业单位在内部审计与内部控制管理中面临的一个突出问题是风险评估机制的不明确。风险评估机制是确保单位能够识别、评估和应对潜在风险的关键环节。许多行政事业单位在实际操作中未能建立起系统化、标准化的风险评估流程，导致风险管理的效果不佳。

具体表现为：一方面，部分单位缺乏明确的风险识别标准，风险评估主要依赖于个人经验和判断，缺乏科学的量化指标和评估工具。这样一来，潜在的风险无法被及时发现和有效应对。另一方面，风险评估的频率和深度也存在不足，许多单位仅在年度审计或特定项目审计时才进行风险评估，平时缺乏常规性的风险监控和动态评估。这种间歇性的评估方式难以应对不断变化的内外部环境，可能导致风险在未被察觉的情况下积累和扩大。

风险评估结果的应用和反馈机制也存在问题。即使部分单位能够进行较为全面的风险评估，但评估结果往往未能有效传达到各相关部门和层级，导致风险应对措施缺乏协调和落实。缺乏对风险管理措施效果的跟踪和评价，难以形成风险管理的闭环，从而影响内部控制管理的整体效能^[3]。

这些问题的存在，削弱了行政事业单位内部控制体系的预防和应对能力，使单位在面临复杂多变的环境时显得被动和脆弱。有效解决这些问题需要从机制建设、人员培训和技术支持等多个方面入手，建立健全风险评估体系，提高风

险管理水平。

3.3 内部控制执行力不足的问题

内部控制执行力不足的问题主要体现在管理制度落实不到位、责任分工不明确以及监督检查机制不完善等方面。部分行政事业单位对于内部控制相关政策和标准的认识不到位,导致在执行过程中存在偏差,未能全面、严格地落实各项控制措施。执行过程中缺乏有效地反馈和纠正机制,难以及时发现和纠正问题,影响内部控制的整体效果。

4 提升行政事业单位内部审计与内部控制管理的对策

4.1 加强内部审计人员的专业培训与职业道德建设

在提升行政事业单位内部审计与内部控制管理中,加强内部审计人员的专业培训与职业道德建设至关重要。专业培训是确保审计人员具备必要知识和技能的基础。通过系统的培训,可以提升审计人员对最新审计技术、法律法规以及内部控制标准的理解和应用能力。培训内容应涵盖风险评估方法、审计程序、数据分析技术等,确保审计人员在实际工作中能够高效识别和评估风险,提出有效的改进建议。

职业道德建设同样是提升内部审计质量的重要方面。审计人员的职业道德直接影响审计工作的独立性和客观性。应通过道德教育和行为规范培训,强化审计人员的职业道德意识。制定明确的职业道德准则,并设立相应的监督机制,确保审计人员在执行审计任务时,遵循独立、客观、公正的原则,避免受到外界干扰和利益冲突的影响。

建立内部审计人员的绩效评估体系,有助于激励审计人员不断提升自身专业水平和职业道德素养。绩效评估应综合考虑审计人员的专业能力、工作态度、审计结果的有效性和工作效率等方面。通过定期的绩效评估和反馈,发现并解决审计工作中存在的问题,促进审计人员的持续进步。

加强内部审计人员的专业培训与职业道德建设,是提升行政事业单位内部控制管理质量的关键举措。只有具备高水平专业知识和坚实职业道德的审计队伍,才能有效发现和防范内部控制中的风险,提高内部审计的独立性和权威性,最终实现行政事业单位公共资金的安全和管理效率的提升。

4.2 建立更为严格的监督制度

建立更为严格的监督制度是提升行政事业单位内部审计与内部控制管理的重要措施之一。需构建多层次的监督体系,将日常监督、专项监督和社会监督相结合。在日常监督中,单位内部应设立独立的审计部门,确保其不仅具备审计

功能,还具备较高的独立性和权威性,以避免内部利益冲突和信息屏蔽。专项监督应由具有外部独立性的专业机构定期进行,通过高频次的审计与评估,及时识别和纠正管理中的漏洞和风险点。

此外,应建立透明的工作流程和信息披露机制。通过信息技术手段,实现审计流程、审计结果的数字化管理与公开化,增强内部审计工作的透明度和可信度。行政事业单位应建立完备的信息管理系统,确保内部审计过程中的每一个步骤都可追溯,每一项结果都能对比,从而实现内部审计工作的系统性监督。

监督制度的严格性需体现在对违规行为的处理上。完善违纪处分机制,对于违反内部控制规定的行为,特别是涉及严重失职或滥用职权的情况,必须依法依规进行严肃处理,并适当公开处理结果,以起到警示作用。严格的监督措施不仅包括内部的约束和管理,还需接受社会公众和其他外部机构的监督,逐步建立信息公开和举报制度。

4.3 改进和完善风险评估机制

改进和完善风险评估机制对于提升行政事业单位内部控制管理的有效性至关重要。应建立科学的风险识别和评估模型,通过定量与定性相结合的方法,全面评估各类潜在风险。应引入先进的信息技术手段,如大数据分析和人工智能,提高风险识别的精准度与效率。加强对风险评估结果的反馈和改进机制,确保风险管理措施的及时调整和优化。定期组织跨部门的风险评估研讨,增强风险防控的系统性和协同性。通过这些措施,可以有效提升风险评估机制的科学性和可操作性,从而保障内部控制管理的质量和效率。

5 结语

本研究围绕中国行政事业单位内部审计与内部控制管理的实际运作状况进行了深入探讨,揭示了虽然相关制度设计完善,但在执行层面存在的一系列问题。通过问卷调查和深入访谈,论文详细分析了审计独立性不足、风险评估机制不明确等关键问题,并通过案例研究强调了专业培训和职业道德标准提升的必要性。研究结果显示,强化内部审计人员的专业素质及建立严格监督体系是提升管理效率和资金安全的有效途径。

参考文献

- [1] 崔越.试论行政事业单位内部控制审计[J].江苏商论,2020(9):94-96.
- [2] 马平.行政事业单位内部控制审计探究[J].今日财富,2019(1):106.
- [3] 满国兰.行政事业单位内部控制审计研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2022(7).