

Research on the optimization of internal audit mechanism in administrative institutions

Yafei He

Luoyang City Urban and Rural Integration Demonstration Zone Audit Bureau, Luoyang, Henan, 471000, China

Abstract

As the management level of administrative and public institutions in our country continues to improve, internal auditing, as an effective management tool, is receiving increasing attention. However, many administrative and public institutions in China still face various issues with their internal audit mechanisms, affecting the independence, objectivity, and effectiveness of audits. This paper analyzes the current status and problems of internal audit mechanisms in administrative and public institutions, drawing on both domestic and international audit practices, and proposes specific strategies for optimizing these mechanisms. The aim is to enhance the quality of audits in administrative and public institutions and promote improvements in their management levels. Research shows that by improving audit systems, enhancing professional training for auditors, boosting audit independence, and advancing information technology, it is possible to effectively optimize the internal audit mechanisms of administrative and public institutions, thereby enhancing overall management capabilities and work efficiency.

Keywords

administrative institutions, internal audit, audit mechanism, optimization strategy, management efficiency

行政事业单位内部审计机制优化研究

何雅斐

洛阳市城乡一体化示范区审计局, 中国·河南 洛阳 471000

摘要

随着我国行政事业单位管理水平的不断提高, 内部审计作为一种有效的管理工具, 越来越受到重视。然而, 当前我国很多行政事业单位的内部审计机制还存在着不同程度的问题, 影响了审计的独立性、客观性和有效性。本文通过分析当前行政事业单位内部审计机制的现状与问题, 结合国内外审计实践经验, 提出优化内部审计机制的具体策略, 旨在提高行政事业单位的审计质量, 促进其管理水平的提升。研究表明, 通过完善审计制度、加强审计人员的专业培训、提升审计独立性以及信息化建设等措施, 能够有效优化行政事业单位的内部审计机制, 从而提升单位的整体管理能力和工作效率。

关键词

行政事业单位、内部审计、审计机制、优化策略、管理效率

1 引言

行政事业单位是我国社会公共服务的重要提供者, 其管理水平直接影响到社会资源的分配与使用效果。在这一背景下, 内部审计作为行政事业单位内部控制体系的重要组成部分, 发挥着至关重要的作用。内部审计不仅有助于发现财务管理中的潜在问题, 还能够有效评估和改进管理过程, 确保单位各项业务的合规性与高效性。然而, 当前我国部分行政事业单位的内部审计工作仍存在一定的缺陷, 尤其在审计机制的独立性、审计人员的专业性、审计范围的覆盖性等方面, 仍然面临着不少挑战。

随着国家对行政事业单位管理要求的不断提升, 内部

审计工作必须适应新的发展要求, 优化审计机制, 以更好地服务于单位的决策与管理。本文通过对现有审计机制的分析, 结合具体案例和数据, 提出了优化行政事业单位内部审计机制的策略, 旨在为提高行政事业单位的管理效率和治理水平提供一定的理论依据和实践指导。

2 行政事业单位内部审计机制现状分析

2.1 行政事业单位内部审计机制的作用

行政事业单位的内部审计机制主要作用在于通过独立的审计监督, 确保单位的各项决策和经营活动符合法律法规与规章制度要求, 为单位管理者提供决策依据。具体来说, 内部审计工作通过对资金的流动、业务的执行情况以及其他管理环节的检查, 能够有效发现和纠正问题, 防止腐败现象的发生, 保证资源的合理配置和使用, 从而提高单位的工作效率和服务质量。

【作者简介】何雅斐(1992-), 女, 中国河南洛阳人, 本科, 中级审计师, 从事审计研究。

此外,内部审计还能够协助单位完善管理制度、优化管理流程。通过审计工作的开展,审计部门可以及时反馈存在的管理漏洞和不规范操作,推动管理机制的不断完善,提升单位的整体管理水平。

2.2 行政事业单位内部审计机制的现状问题

尽管我国行政事业单位已普遍设立了内部审计机制,但在实际运行中,仍然存在着不少问题,影响了审计工作的效果和效率。首先,部分行政事业单位的审计机制不够完善,缺乏科学的审计计划和体系建设。审计工作的开展往往缺乏系统性,存在着审计内容和审计目标不明确的情况,审计结果的应用也常常无法实现有效的反馈。

其次,审计人员的专业素质较低是另一个亟待解决的问题。部分单位内部审计人员专业能力不足,审计经验相对缺乏,导致审计工作在执行过程中出现偏差,无法全面深入地分析和解决问题。

另外,行政事业单位的审计独立性较差,审计部门常常受到单位领导的干预,无法独立、公正地进行审计工作,严重影响了审计工作的客观性和公正性。审计报告和审计建议常常未能得到足够重视,导致审计结果的执行效果不佳。

2.3 行政事业单位内部审计机制的不足

当前,行政事业单位内部审计机制的主要问题集中在以下几个方面。首先,审计工作的定位不够清晰,部分单位将审计工作局限于财务审计,忽视了对管理、绩效等方面的审计,未能实现全面覆盖。其次,审计部门的资源配置不均衡,审计人员的配置和专业培训不足,导致审计工作难以有效开展。再者,审计工作缺乏信息化支持,审计手段单一,难以应对复杂的管理环境和数据分析需求,审计工作效率低下[1]。

3 行政事业单位内部审计机制优化的策略

3.1 完善审计制度与流程

要提高行政事业单位的内部审计效率,首先需要从制度层面进行完善。审计制度作为审计工作的根本保障,必须具备科学性、系统性和操作性。首先,建立健全的审计制度是确保审计工作顺利开展的基础。通过制定明确的审计工作制度,细化各项工作职责,确保审计工作的全面覆盖,减少漏洞和管理盲区。

在审计制度建设方面,首先应明确审计部门的职责和权力,保障审计部门的独立性。审计部门要独立于行政管理部门,确保其能够在不受干扰的情况下,客观、公正地开展审计工作。具体而言,审计部门应具备独立的决策权,能独立制定审计计划、决定审计方式和方法,并在审计过程中不受任何部门干预。为了确保审计的独立性,审计部门的领导和人员应当通过严格的选拔和任命程序来确保其公正性。

此外,审计流程的标准化和规范化也是提升审计工作效率的重要措施。应根据单位的具体情况,制定详细的审计

工作流程和标准操作规程,确保审计工作有章可循,提升工作效率和审计质量。例如,审计流程可以包括审计计划的制定、审计程序的执行、审计报告的编制和审计结果的反馈等环节,每一环节的标准化操作可以保证审计工作的顺利进行。通过流程的规范化,可以减少审计人员的随意性和工作中的错误,同时提高审计效率[2]。

3.2 加强审计人员的专业培训

审计人员的专业素质直接影响到审计工作的质量和效果。因此,行政事业单位应定期组织审计人员进行专业培训,提升其审计技术水平和实际操作能力。审计人员不仅需要具备基本的审计理论知识,还应掌握相关的财务管理知识、法律法规、税务政策等内容。此外,随着信息化技术的发展,审计人员还需不断更新自己的技术能力,掌握新兴的数据分析工具和审计软件,确保审计工作能够适应现代化、数字化的要求。

培训内容可以涵盖审计理论、审计技术、财务管理、风险控制等多个方面,帮助审计人员全面掌握审计工作的各项要求和技能。通过定期组织专业培训,审计人员可以深入了解行业最新发展动态,学习先进的审计技术和方法,提升其对复杂问题的解决能力。同时,培训还应涵盖实际操作技能,例如审计实务、案例分析等,帮助审计人员将理论知识与实际工作相结合,增强解决实际问题的能力。

3.3 提高审计独立性与权威性

审计部门的独立性是确保审计公正性和客观性的基础。在行政事业单位内部,审计部门应具有独立的决策权和执行权,避免受到其他部门的干扰。审计部门要避免被管理部门或相关人员的干预,确保审计工作不受外部压力的影响。为了确保审计的独立性,审计人员应通过专业的培训、严格的职能分工以及透明的工作流程来保证其审计工作的客观性和公正性。

具体来说,审计部门应直接向单位的最高领导汇报工作,确保其工作不受其他管理部门的影响。审计报告和审计意见应直接反馈给最高管理层,以便及时采取必要的整改措施。这样可以避免审计工作因外部干预而失去公正性和有效性,确保审计报告能够真实反映单位的财务状况和管理问题。

为了提高审计工作的权威性,应定期组织审计结果的反馈与评估。审计报告应及时提交,并由单位领导班子进行讨论和决策,确保审计结果能够得到充分的重视和执行。通过设立专门的审计评审机制,审计工作可以持续得到改进和完善,进一步提升审计工作的权威性和影响力[3]。

3.4 推进审计信息化建设

随着信息技术的迅猛发展,信息化建设已成为提升审计工作效率和质量的重要手段。行政事业单位应加强审计信息化建设,利用现代化的信息技术手段对审计过程进行数据支持和技术辅助。信息化建设不仅能够提升审计工作的效率

和质量,还能增强审计工作的透明度和可追溯性,使审计结果更加准确和可靠。

具体措施包括建立审计管理信息系统、数据采集与分析平台,实现审计工作的自动化和数据化,提升审计效率。通过信息化建设,审计人员可以利用大数据分析、云计算等技术,实时监控财务数据和审计过程,及时发现潜在的问题,确保审计工作无死角、无遗漏。此外,信息化手段的引入还能够加强对数据的实时监控和分析,提供精准的数据支持,使审计工作更加科学化、数字化。

信息化建设还能够使得审计工作更加透明,审计过程中的每个环节都能被追溯和记录,从而提高审计工作的公正性和可靠性。同时,信息化平台的引入还可以促进审计信息的共享与交流,使审计人员能够更加迅速地获取相关数据,提高审计工作的效率。通过信息化手段,行政事业单位能够实现对审计工作的全面管理和控制,确保审计工作高效、有序地进行。

4 行政事业单位内部审计机制优化的实施效果

4.1 提升管理效率与决策质量

优化内部审计机制有助于显著提升行政事业单位的管理效率。一个完善的审计制度和流程,能够确保审计工作顺利开展,并为单位提供实时、全面的管理信息。这些信息可以帮助领导层快速发现管理中存在的问题,并作出及时的决策。通过定期的审计,单位可以实时监控各项运营和财务活动,确保各项工作的高效执行。在此基础上,审计结果为领导决策提供数据支持,能够确保决策更加科学和准确。管理层通过审计报告了解单位各部门的运营状况和资金使用情况,从而在复杂的决策中做出合理选择,避免决策失误和管理混乱[4]。

4.2 减少财务风险与管理漏洞

优化的审计机制能够帮助行政事业单位及时发现和纠正财务管理中的漏洞,减少财务风险。在行政事业单位的运营中,财务管理往往涉及大量的资金流动和资源分配,存在潜在的风险。如果没有有效的审计机制,很容易出现资金滥用、资源浪费等问题。通过加强对财务流程、资产管理、资

金使用等方面的审计,可以发现不合理的资金流动和管理漏洞,及时采取整改措施,避免财务风险的扩大。此外,审计工作还能帮助单位识别潜在的财务风险点,提前预警并采取必要的防范措施,防止腐败和失误带来的损失。

4.3 增强单位透明度与公众信任

通过加强审计独立性与信息化建设,单位的管理过程变得更加透明。审计工作的独立性和信息化使得各项工作都能在公开透明的环境中进行,审计报告和工作成果可以及时向社会公众披露。这种透明度不仅有助于提高内部管理的效率,还能向公众展示单位的良好治理形象,增强公众对单位的信任。透明的审计过程能够显示出单位在财务管理和资源分配上的公正性,减少外界对单位可能存在的腐败和不当行为的质疑,从而提高单位的公信力和社会责任感。这种信任的增强,有助于单位在未来的资源争取和社会合作中获得更多的支持和认同[5]。

5 结语

行政事业单位内部审计机制的优化是提高单位管理效率和决策质量的重要手段。通过完善审计制度、加强审计人员的专业培训、提高审计独立性以及推进审计信息化建设,可以有效提升审计工作的质量和效果,从而促进单位整体管理水平的提升。未来,随着信息技术的发展和管理需求的变化,行政事业单位应继续加强审计机制的优化和创新,以适应不断变化的管理环境,推动单位持续健康发展。

参考文献

- [1] 沈蓉.探讨行政事业单位财务风险的防范与控制[J].财经,2024(22):117-119.
- [2] 宁丹.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].市场瞭望,2024,(22):115-117.
- [3] 汪明昊.行政事业单位财务管理模式优化探讨[J].中国农业会计,2024,34(22):61-63.DOI:10.13575/j.cnki.319.2024.22.018.
- [4] 卢慧慧.财会监督视角下行政事业单位财务管理优化策略[J].财经界,2024,(33):108-110.DOI:10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2024.33.043.
- [5] 黄惠娟.行政事业单位预算管理一体化问题与改进策略探析[J].行政事业资产与财务,2024,(22):22-24.