

Countermeasures for the Internal Audit Work of Government Departments

Zhenquan Jiang Tingting Liu

Changchun Institute of Finance and Economics, Changchun, Jilin, 130122, China

Abstract

The internal audit of the government departments is the basic work of the internal audit institutions, which is related to the actual use of the public resources and rights within the government, and to judge whether the relevant indicators meet the standards and regulations. This paper focuses on the analysis of existing problems in the internal audit work of government departments, puts forward rationalization suggestions, enables relevant countermeasures to deal with practical problems, and promote the overall process of internal audit work of national government departments.

Keywords

government departments; internal audit; carry out countermeasures

政府部门内部审计工作的开展对策

蒋振权 刘婷婷

长春财经学院, 中国·吉林 长春 130122

摘要

政府部门内部审计属于内审机构的基本工作, 关系到政府内部公共资源以及权利的实际使用情况, 判断相关指标是否符合标准及规定。论文重点分析政府部门内部审计工作中的现存问题, 提出合理化建议, 让相关的对策针对性的处理实际问题, 推动国家政府部门内部审计工作整体进程。

关键词

政府部门; 内部审计; 开展对策

1 引言

政府部门内部审计本身就是一个全球性的问题, 引起了高度的重视。监督机构和社会公众要求政府积极的履行相应委托责任, 面向全体群众公布资源的实际利用情况^[1]。作为政府财务主管的重要内容之一, 内部审计对强化公众资源实际利用率和评估政府部门的工作情况具有显著影响。但是综合目前的实际情况加以分析, 发现国家政府内部审计还是处于刚刚起步的阶段, 理论层面的研究并不深刻, 以至于理论和实践相互脱节, 阻碍了国家政府内部审计工作的开展, 降低了基本的工作效率。

2 政府部门内部审计工作的开展现状

2.1 不具备强制性法律要求

国家的政府部门缺少相对可靠的法律法规, 影响到内部审计制度的构建。首先, 因《审计法》中阐述了审计机关对内部审计工作的业务具有指导与监督的职责, 但政

府公共部门实际构建的内部审计制度要求相对匮乏, 仅有1999年和2006年修订的两版, 实际的效力并不明显。其次, 政府部门内部审计最为密切的部门规章中, 也未能详细地概述出政府内部审计部门需要构建起的规章制度, 可见国家的政府内部审计工作还面临着重重阻碍。反观发达国家, 政府内部审计制度的强制性要求较多, 这对于政府内部审计工作的开展起到了明示作用, 除了能够强化基本的审计工作效率外, 还能在一定程度上促进国家政府内部审计事业的稳步发展。

2.2 内部审计机构设置不够科学

内部审计机构的存在让相关工作的开展获取了支撑条件, 相关机构的作用能否发挥出来, 重点是考虑机构设置的健全性。结合目前中国国内的情况分析, 内部审计部门的设置仅是依照自身需求和相应的法律法规展开, 未能结合全方位考量^[2]。在功能层面上分析, 政府内部审计部门并非单位正常运转中必不可少的参与者, 加之目前的部门编制呈现出紧张局面, 若是没有强制性的法律要求, 政府部门一般不会主动设置内部审计机构, 还从节约成本的角度上让内部审计机构以挂靠、独立等各种形式存在。在形式

【作者简介】蒋振权(1998-), 男, 中国吉林吉林人, 在读本科生, 从事审计研究。

层面上分析,内部审计机构缺乏一定的独立性,且不具备权威性,无法充分的展示出自身的影响力。很多的发达国家已经设置了较为全面的机构,比如英国和美国等政府部门在多个层次设立了内部审计部门,其中以美国最为健全,其除了制定了内部审计政策外,还将内阁部门检察长与效率委员会建立起密切的联系。

2.3 内部审计人力资源缺失严重

当前,政府部门内部审计人员处于相对缺乏的状态,即便是已经在相关岗位上的人员,他们的专业知识和现代认知明显不足,尤其是科学的审计技术和电算化知识掌握不到位,导致中国的审计事业发展备受阻碍。在此过程中,内部审计人员多是交由财会人员完成,他们在专业知识和环境的限制下,导致审计工作表现出形式主义,缺乏实质性,还有些公共事业单位和行政机关并未设立专职审计人员,导致审计工作的质量无从保障。以英国为例,内部审计部门管理人员的任职要求之一便是具备着资格证书,还应该拥有十分丰富的实践与管理经验。在参与相应的工作前,必须要接受专业化的培训,只有通过之后,才可正式上岗^[9]。

2.4 内部审计技术与方法落后

某些学者做出了深刻的研究,发现国家政府部门内部审计的方法和技术较为落后,仍然采用人工查账的手段,而且多是通过内部审计人员的简单判断抽查平整,未能合理地使用先进软件辅助操作。发达国家除了雇佣专人参与相关工作外,还对多种类型的技术方法进行开发和研究,在实际的审计工作中积极的运用了计算机软件,强化了效率,降低了风险。在审计依据上,审计署颁布的准则与主管部门制定的制度体现出基本效力,但是内部审计准则对政府部门的指导性不够理想,难以推动国家政府部门内部审计工作。此外,国家还是运用了事后审计和静态审计为主的方式,导致很多的问题无从把控,影响到审计工作的成效。

3 政府部门内部审计工作的开展对策

3.1 完善对应的法律法规

为保证国家政府部门审计事业的稳步发展,制定相关法律法规的部门应该提升重视,积极地借鉴其他国家的先进经验,总结可靠的思路,依照国家的国情设立出一整套完善的规章制度,将政府部门的内部审计工作适时推进,将工作人员的基本职责和流程加以明确。国家现行的法律法规对于审计委员会职责的规定体现出相对笼统的弊端,需要将各方主体的职责加以细化,结合实际的要求加以规范,使得相应主体的责任更加明确,确保政府部门内部审计工作顺利开展。

3.2 强化机构的独立性

在现代内部审计制度构建的背景下,政府机构单位应该在部门中设立监事会和内部审计委员会等,由此实现对相

关工作的科学分析。政府内部审计部门在业务上需要及时地向委员会报告工作,行政层面上还需向政府领导负责,相应的地位应该在其他各职能之上^[4]。为了规避干扰性的因素,需要对内部审计工作人员设立“绿色通道”,让部门负责人每年单独与政府最高领导人会面一次,报告该年度的审计结果,通过此类面对面的交流方式,使得审计结果详细呈现,还能排除部分不利因素的影响。

3.3 合理使用外包形式

实际的生活,政府部门往往会面临着相对尴尬的局面,内部审计部门中的人数较少,审计准则的执行存有显著的限制。对于相关的问题,应该将审计工作外包给政府部门外的专业人才,还可大力培养复合型人才,借助于相应的培训,使得承担具体工作的人员拥有高质量作业能力。培训的内容需要涵盖着政府部门内部审计的基本理论以及相应方法,还需包含政府审计评估能力的培训、审计风险预判能力等。

3.4 改进内部审计方法

政府部门内部审计机构应该将相应的工作方法逐步改进,但是整个改进的过程中不可单纯的以抽查凭证为主,还需系统的利用统计抽样与计算机辅助软件,确保审计工作的基本质量明显提升^[5]。当前,国家的政府部门内部审计重点是以事后审计与静态审计为主,运用到的审计方式难以及时的判断出审计风险。国家需要积极的落实动态审计,判断问题出现的可能性,遏制组织问题的进一步发展。政府部门需要积极的推广计算机辅助手段,联合动态化审计方法,聘请专业人员参与到政府部门内部审计工作中,使得多样型审计手段发挥出基本效力,推动国家政府部门内部审计事业的前进。

4 结语

政府部门内部审计工作的开展离不开相关手段的利用,应该高度重视当前全方位人才的引进、先进审计方法的使用和审计理念的革新,逐步优化政府内部审计作业体系,让国家的政府部门内部审计工作效力显现出来。

参考文献

- [1] 陈艳娇,应枫瑜,季子涵.内部审计信息化组织层面影响因素研究——基于江苏省问卷调查数据的分析[J].会计之友,2021(18):117-123.
- [2] 刘明亮,许敏.构建新时代内部审计指导监督机制的研究——基于整体政府跨部门协同治理理论[J].审计月刊,2021(5):11-14.
- [3] 张幸,祝令彬.“一带一路”下国企境外投资机构内部审计研究——基于风险导向视角[J].北方经贸,2020(4):24-26.
- [4] 汤甜甜.政府审计对国有企业内部审计指导和监督的路径研究——以山东省审计厅为例[J].审计与理财,2019(4):42-44.
- [5] 马志娟,李婉,潘雪娇.政府审计资源整合路径研究——以芦山地震灾后重建跟踪审计为例[J].会计之友,2018(5):77-81.