

Reflection and Inspiration on the Development of Internal Audit from National Audit

Sijia Liu Shuang Zheng

Ministry of Transport North Sea Maritime Support Center Tianjin Communications Center, Tianjin, 300000, China

Abstract

With the increasingly perfect auditing system in China, the development of internal auditing has received more and more attention from the country and various sectors of society, and has developed rapidly. However, compared with national auditing, the development of internal auditing is relatively lagging behind and there are still many problems. By comparing and referencing the development achievements of national auditing, analyzing and reflecting on the current situation of internal auditing development, we can gain reference experience and guide the formation of a complementary and resource sharing collaborative development relationship between internal auditing and national auditing. As an internal supervision activity of a unit, the most important goal of internal audit is to timely identify the risks existing in the internal economic activities of the unit. The internal audit institution should evaluate the soundness, effectiveness, and risk management of the internal control system of the unit and department.

Keywords

internal audit; national audit; reference experience; coordinated development

国家审计对内部审计发展的思考与启示

刘思佳 郑爽

交通运输部北海航海保障中心天津通信中心, 中国·天津 300000

摘要

随着中国审计体系日趋完善, 内部审计发展越来越受到国家和社会各界的重视, 得到了迅速发展。但与国家审计相比, 内部审计发展相对滞后, 仍存在许多问题。通过对比、参考国家审计的发展成果, 对内部审计发展现状进行分析、思考, 从而获得借鉴经验, 引导内部审计与国家审计形成相互补充、资源共享的协同发展关系。内部审计作为一项单位内部的监督活动, 最重要的目标是要及时发现单位内部经济活动存在的风险, 内部审计机构要对本单位、部门内部控制制度的健全性、有效性以及风险管理进行评估。

关键词

内部审计; 国家审计; 借鉴经验; 协同发展

1 引言

习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上提出“要加强对内部审计工作的指导和监督, 调动内部审计和社会审计的力量, 增强审计监督合力”。在当前新形势下, 为深入贯彻落实中央审计委员会会议精神, 加快推进内部审计全覆盖, 不断完善内部审计监督机制, 有效发挥内部审计“内生免疫力”作用, 探索国家审计与内部审计融合发展机制, 促进国家审计与内部审计优势互补, 就显得尤为重要。

2 内部审计与国家审计的关系

内部审计, 是指对本单位及所属单位财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理实施独立、客观的监督、评

价和建议, 以促进单位完善治理、实现目标的活动。与内部审计相对, 国家审计作为一种外部审计, 由政府审计机关根据有关法律法规对财政资金、国有资产等进行检查、审核、监督。

国家审计与内部审计关系密切, 相辅相成。依据审计法及其实施条例的规定, 依法属于审计机关审计监督对象的单位, 其内部审计工作应当接受审计机关的业务指导和监督。由此可见, 国家审计与内部审计之间存在着法定的指导与被指导、监督与被监督关系。而内部审计作为审计监督的重要组成部分, 在促进单位规范管理、防范重大风险隐患、促进反腐倡廉、保障经济健康运行等方面发挥着重要作用, 搞好内部审计对实现审计全覆盖、促进经济高质量发展具有十分重要的意义。国家审计可以在评估被审计单位内审工作质量的基础上, 积极有效运用内部审计成果, 将其作为开展审计工作的参考, 实现国家审计与内部审计优势互补, 有效

【作者简介】刘思佳(1994-), 女, 中国河北张家口人, 本科, 助理会计师, 从事行政事业单位会计与审计研究。

提升审计全覆盖的质量。

国家审计与内部审计的发展不是单独的、割裂的，而应当是协调统一的。两者在制度体系、方法手段、成果应用上可以相互借鉴、相互利用，以达到审计效率最大、审计成果最优的效果。

3 内部审计发展存在的问题

3.1 法律法规配套缺乏，社会普遍认识不足

2018年，中国颁布出台了《审计署关于内部审计工作的规定》《审计署关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》等文件，为内部审计工作的规范化发展在制度层面提供了指导和依据，但这与在《审计法》授权范围内开展工作的国家审计仍有很大差距。法规制度是审计人员开展审计工作的基础和依据，内部审计工作在制度上缺乏法律法规的配套和支持，在实施上缺乏相关细则和准则，在一定程度上反映了社会对内部审计的重视程度不高。行政事业单位内部审计工作尚未搭建起完整、清晰的框架，内审人员在开展具体实践工作时往往无法可依、无章可循，只能依据自己的工作经验和主观判断进行操作，对审计事项不能进行准确定性，甚至造成审计工作风险，致使内部审计处于一种“可有可无”的尴尬境地。

3.2 机构设置不健全，内审缺乏独立性

内审机构是开展内部审计工作的组织，是内审工作有序开展的基础。目前很多行政事业单位尚未设置内部审计部门，或者将内审部门等同于财务部门、纪检部门，职责分工不清，权限界定不明，内审机构很难真正发挥作用。同时由于内部审计工作是在本单位党组织、主要负责人的直接领导下开展的，因而内审机构和内审人员的设立及存在往往依附于单位，本单位及相关负责人可以直接干预内审工作的开展情况，内审工作效率和质量容易受到单位内部各种因素的影响，缺乏独立性。独立性丧失，就意味着内审部门形同虚设，难以独立开展审计工作，无法对单位的经济活动效益和财务管理状况进行客观公正的判断和评价，审计监督的作用得不到有效发挥，无法及时监测到单位潜在的经济风险和廉政漏洞。

3.3 内审人员业务素质参差不齐，缺乏考核机制

内部审计工作是一项专业性很强的工作，内审人员作为内部审计工作的实施者和参与者，其业务素质的高低直接关系到审计成果质量的高低。内审人员需要具备全面的专业知识和丰富的实践经验，才能胜任此项工作。而当前内审部门的工作人员大多由财务部门抽调，往往只具有财务经验，而对工程、项目、绩效、内控风险等业务领域知之甚少，甚至审计理论知识匮乏，审计实践经验不足，在实际工作中不能依据相关制度规定完整、高效地开展审计工作，不能真正做到把握全局、发现问题，无法提出针对性的对策。同时由于缺乏统一规范的考核机制和标准，无法做到对内审人员的工作定期考核，内审人员往往工作积极性不高，主动学习

审计知识的动力不强，审计工作质量欠佳，导致内审工作流于形式，只是为了应付检查，没有实质性的成果。

3.4 内审技术手段单一，审计成果质量不高

传统的内部审计往往将关注点放在对财务资料完整性、真实性的检查上，在审计实践中以手工查账为主，查阅会计凭证、财务报表等相关资料，但这种单纯通过“翻账本”的形式主要依靠内审人员个人经验和职业判断，很难发现各个项目之间的关联及背后隐藏的违规事实，审计工作效率不高。现场审计实施系统已经普遍应用于国家机关审计工作中，通过互联网系统收集财务数据，并通过大数据处理和分析技术对相关数据进行比对、分析，从而筛选出更有价值的审计数据。而内部审计工作中却极少涉及信息系统、计算机数据等领域，致使内审工作普遍停留在表面，审计数据无法得到高效整合，审计成本大大增加，审计成果质量不高^[1]。

4 国家审计对内部审计发展的借鉴经验

与内部审计相比，国家审计机关的审计工作已经形成了较为成熟和完备的制度体系和方法程序。顺应审计全覆盖的时代要求，内部审计要想得到快速发展，切实发挥“内生免疫力”的作用，就必须解决好内部审计发展不平衡、不充分等问题。从国家审计的发展成果中我们可以思考和总结出一些借鉴经验，为内部审计发展提供有益启示。

4.1 提高政治站位，深化内部审计工作认识

内部审计是全国审计“一盘棋”中的重要一步，全社会各单位、各部门要主动适应新形势新要求，充分认识建立完善内部审计机制的重要意义，切实把思想统一到习近平总书记的指示精神上，把进一步加强内部审计工作当作一项重要政治工作，作为从被动接受监督转为主动进行自我约束、自我监督的重要手段，作为促进单位规范管理、及时预防、发现和解决问题、推动实现标本兼治的有力抓手，自觉提高政治站位，充分发挥内部审计职能作用。为了加强内部审计的权威性，使之有法可依，国家和地方层面必须尽快对现有法律制度进行完善，统一审计工作标准，强化审计监督职责，降低审计风险^[2]。

4.2 健全内审机构，提升内部审计独立性

要想最大程度发挥内部审计作用，保证内部审计工作公平，就必须保证内部审计机构的独立性，将内审部门独立于单位所有其他部门之外，减少外部因素的干预和影响。各单位要结合自身特点，积极采取有效措施，科学统筹，内部调剂，加快推进内部审计机构建设，明确职责任务，配备与工作量相匹配的专职内部审计人员。已经设立内审机构的单位，应进一步细化落实相关职责到人，强化内部审计监督；尚未设立内审机构的单位，应及时设立内审机构，明确相关职责，尽快开展工作。

4.3 强化内控监督，突出内部审计工作重点

内部审计作为一项单位内部的监督活动，最重要的目标是要及时发现单位内部经济活动存在的风险。内部审计机构要对本单位、部门内部控制制度的健全性、有效性以及风险管理进行评估，对经营和管理过程中遵守相关法律法规、规章，以及执行计划、预算、程序、合同等情况进行审计监督。行政事业单位内部审计机构应重点对本单位、部门公务支出预算管理、“三公”经费、会议和培训费管理、专项资金使用管理、办公楼建设维护管理、固定资产管理等方面进行审计监督，对资金使用和项目运行中存在的问题，及时提出改进建议^[3]。

4.4 抓住关键环节，提升内部审计工作效能

内审工作的开展要适应新形势新变化，为提高审计效率，探索多样化的审计模式和审计手段势在必行。加强内部审计项目、内部审计组织方式统筹，优化审计资源配置，整合审计项目，积极探索融合式、“1+N”等审计组织方式，努力做到“一审多项、一审多果、一果多用”。大力推广运用计算机审计方法，全面提升信息化条件下的审计能力和水平，积极建立以在线审计、实时审计为特征的联网审计，对内控执行情况实行有效监督，全面提高内部审计工作效率^[4]。加强审计整改，对内部审计发现的问题，认真分析原因，从源头上提出解决问题的整改措施，有效遏制“屡审屡犯屡改再犯”现象发生。注重内部审计结果应用，把内部审计结果和审计整改情况作为考核、任免、奖惩干部的重要依据。

4.5 适应时代需求，加强内部审计队伍建设

人才队伍建设是保证事业发展的基石，审计人员的个人素养和工作能力与审计工作质量息息相关。要充分认识新时代内部审计工作以及内部审计人员面临的新要求新挑战，按照习近平总书记提出的“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”要求，建设信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化内部审计队伍。选好配强内部审计人员，将思想作风硬、综合素质高的优秀人才充实到内部审计队伍，激励内审机构和内审人员忠于职守、坚持原则、认真履职。支持和保障内部审计机构开展教育培训，通过“以审代训”、参加有关培训交流等方式，尽快建立起多形式、多层次、多渠道的审计培训体系，不断完善内部审计人员知识结构，提升政治能力、专业能力、宏观政策研究能力和审计信息化能力，以保障审计工作的开展与时代发展要求相适应，与事业前进方向相契合^[5]。

5 国家审计与内部审计协同发展

当前，国家和党中央对审计工作提出了新任务新要求，要求新时代既要注重加强国家审计对内部审计工作的指导和监督，也要充分发挥各自的优势，并建立审计监督协同机制。国家审计与内部审计协同发展有利于提高审计效率，实现审计资源最大利用，形成监督合力。

5.1 建立资源共享机制，实现审计资源优化配置

国家审计和内部审计从不同角度和层面开展工作，但也有很多共通之处。利用互联网、云平台等现代手段建立审计信息资源库，完善信息化大数据技术，将审计资源共享共用，制定一套标准化的数据模式，便于相互利用对方成熟的审计成果，避免人力、时间成本的重复和浪费。建立有效的沟通机制，确保信息畅通和及时分享，定期组织联合审计项目，为内部审计与国家审计人员提供在审计方法技术方面交流实践的机会^[6]。

5.2 建立整改落实联动机制，促进审计问题整改落实到位

不论是国家审计还是内部审计，都要发挥审计监督效能，促进被审计单位加强制度化、规范化建设。国家审计与内部审计可建立整改落实联动机制，对审计发现问题整改情况进行联合监督，提高审计工作效率。一方面，国家审计发现问题后，可将问题清单同步至被审计单位的内部审计部门，由内审部门及时跟踪、推进审计问题整改的进度，督促被审计单位重视做好问题整改工作，并持续推进举一反三；另一方面，内部审计可以将国家审计检查出的典型问题作为常规性内部审计项目的关注点，把国家审计发现问题的整改落实情况作为审计回查的一部分。

参考文献

- [1] 李光献. 十九大以来国家审计发展对内审工作的启示思考[J]. 中国乡镇企业会计, 2022(1): 150-152.
- [2] 耿华. 行政事业单位内部审计的问题及对策[J]. 现代审计与经济, 2023(5): 41-43.
- [3] 云哈嫣. 新形势下行政事业单位内部审计风险与审计质量探究[J]. 理财, 2023(8): 64-66.
- [4] 邓淼. 国家审计与内部审计协同机制研究[J]. 市场周刊, 2023(11): 121-125.
- [5] 刘国常, 陈金鹏. 国家审计与内部审计协同治理问题研究[J]. 财会通讯, 2022(13): 19-23.
- [6] 张冠楠. 内部审计与国家审计协同发展机制探索[J]. 中国农业会计, 2023(9): 88-90.