

文章编号:1673-8411 (2016) 02-0119-03

新形势下做好气象部门内部审计工作之我见

陈涛

(广西区气象局, 广西 南宁 530022)

摘要:通过对气象部门内部审计工作的现状分析,找出存在的问题,提出在新形势下进一步推进和加强气象部门内部审计工作的建议与对策。

关键词:加强;气象部门;内部审计;科学发展

中图分类号:P49

文献标识码:A

Internal audit work of Meteorological Departments under the new situation

Chen Tao

(Guangxi Meteorological Service, Nanning Guangxi 530022)

Abstract: Based on the analysis of the present meteorological department internal audit work, the existing problems were found out to put forward some suggestions and countermeasures on promoting and strengthening the internal audit work of meteorological department.

Key Words: strengthening; meteorological department; internal audit; scientific development

十八大以来,我国各级气象部门按照党中央、国务院关于全面深化改革的部署和要求,积极抓好各项气象改革任务的贯彻落实。进一步推进和加强内部审计工作,既是各级气象部门贯彻落实十八大精神的重要内容,更是在新形势下确保气象事业健康发展和各项改革任务有序推进的有效途径。

1 气象部门内部审计工作的局限性

由于我国气象部门的内部审计工作尚处于逐步完善阶段,还存在诸多不足和局限性,未能真正实现内部审计工作的目标,也未能很好满足领导层对内部审计工作的需求,无法充分发挥内部审计在部门管理中“免疫系统”的功能^[1]。

1.1 工作方式方法创新不足

当前,气象部门各级内审机构主要还是采取类似于财务检查形式的账务基础审计,主要强调查错纠弊,未能对被审计单位的管理状态和情况进行一个全过程、全方位的审查和评价^[2]。另外,这种针对事后的审计模式,未能对被审计单位进行事前和事中内部控制情况和管理状态的评价,无法及时发现被审计单位在整个管理过程中各个环节存在的问题。

1.2 内审队伍素质不高,专业化规范化程度不够

气象部门各级内审人员大部分均是财会专业出身而非审计科班,而且大部分基层内审人员均由财务人员兼职,专业审计知识和工作实践经验少,甚至无法保证专门的审计工作时间。同时,当前气象部门尚未出台本部门的内部审计工作规范或作业指南,

收稿日期:2016-01-15

作者简介:陈涛(1982-),男,广西合浦人,会计师,从事气象部门内部审计工作。

未能对一些气象部门特有的问题和情况进行规定和指导。这也造成了同一个审计事项可能会采取不同的审计程序或者得出不同的审计结论,工作方式方法更是五花八门,极大的影响了审计工作的规范化和严肃性。

1.3 屡审屡犯现象存在

部分气象部门屡审屡犯的现象仍然不同程度的存在。究其原因,一是某些内审人员习惯把工作重点放在审计过程,却忽略了对审计结果落实情况的跟踪检查;二是部分被审计单位面对审计结论百般推辞,各种解释,就是不愿下大力气对存在问题进行整改;三是某些被审计单位的领导认为审计结果是对其工作的否定,对审计成果的运用持抵触情绪。这些因素也造成了审计报告中的审计意见和建议不了了之,审计工作流于形式^[3]。

2 几点建议

2.1 加快内审信息平台建设

(1) 结合气象部门风险防控管理规程做好内部审计各阶段工作。一是在审计准备阶段,应在审前调查的内容中增加对被审计单位哪些业务实施了风险防控和这些业务具体的风险防控操作流程等方面的调查;二是在审计实施阶段,应结合对被审计单位各项具体业务的风险防控流程执行情况的审查情况,对各项具体业务存在问题的可能性和风险的可控性等方面进行评估;三是在审计完成阶段,应对被审计单位的内部控制情况进行一个综合的评价,并给出相应的改进措施和意见建议,帮助被审计单位由事后控制的内部控制体系向事前、事中控制的全方面、全过程内部控制体系转变^[4-5]。

(2) 探索开展气象部门内部审计信息网络平台建设。随着信息技术的广泛应用和互联网大数据时代的全面开启,需要加快建设能与气象部门财务系统和业务信息平台对接的内部审计信息网络平台,实现在该网络平台上完成审计工作各个阶段的各项工作,并拓宽审计工作各个阶段的信息来源。在此基础上,还可以进一步探索开发该平台的分析性审计功能,结合财务系统和业务信息平台的数据建立分析模块,研究比较财务数据和业务信息之间的关联

关系、发展趋势以及异常状态,为内部审计工作更好的抓住主要矛盾,透过现象分析本质,查深查透,有效解决问题提供了强有力的信息化工具^[6]。

2.2 制定部门内审工作规范

(1) 审计目标能否有效实现,审计质量能否充分保证,离不开审计工作人员的专业水平和职业精神,因此提高各级内审人员的综合素质至关重要。首先,各级气象部门应定期对本单位内审人员的业务能力和专业水平进行分析和研判,针对内审人员所欠缺的方面,通过定期培训、业务讲座、交流学习等方式完善内审人员的知识结构和业务技能;其次,还要注重对内审人员职业道德以及责任感、使命感的塑造。通过定期和不定期地对内审人员进行纪律教育和职业道德教育,不断加强内审人员的道德修养和敬业精神,不断提高内审人员的法制观念和责任意识,使各级内审人员在工作遇到困难和干扰时能够始终保持应有的独立性和客观性;最后,还需要加强对内审人员政治意识和思想素质的培养。通过群众路线教育实践活动、“三严三实”专题教育活动、专题党课、组织生活会、民主生活会等多种形式的教育培养,真正把各级气象部门内审人员建设成一支忠诚、干净、担当的审计队伍^[7]。

(2) 完善的制度体系和具体的实务规范是指导审计人员规范有序开展工作的依据和准则,也是确保内部审计工作客观公正与审计结果准确可信的主要途径。首先,省级气象部门应根据国家相关法律法规和中国气象局相关文件的精神和要求,并结合本地区本单位的实际工作情况和业务特点制定本省的内部审计工作规范或实施细则,对所管辖行政区域内各级内审机构开展工作的业务流程、审计目标、工作任务、人员管理、审计报告、审计结果运用等进行明确的规定和具体的要求,确保各级内审机构工作的标准化和规范化;其次,按照分级管理的原则,上一级内审主管部门应加强对下一级内审机构具体业务工作的指导和帮助,同时应定期和不定期地对下一级内审机构的工作开展情况进行监督和检查,并结合绩效考评对下一级内审机构的工作进行考核和评价,以此来推动各级内审机构严格按照工作规范或实施细则开展工作,确保内审工作的规范化和专

业化^[8]。

2.3 提高审计成果利用率和有效性。

各级气象部门应当促进内部审计结果的充分运用,建立健全内部审计情况通报、责任追究、整改落实、结果公告等制度,切实提高审计成果的利用率和有效性,杜绝屡审屡犯现象的出现。首先,各级内部审计机构在审计过程中发现被审计单位存在违反内部规章制度的情况时,应当建议相关权力机构或有关部门对责任单位和责任人员作出处理、处罚决定,发现涉嫌违法违规线索时,应当及时将线索移送纪检监察部门或司法机关查处,并协助其落实、查处与审计项目相关的问题和事项;其次,各级内部审计机构应当及时跟踪、了解、核实被审计单位对于审计查实问题和审计建议的整改落实情况,必要时应当开展后续审计,审查和评价被审计单位对审计发现问题所采取的整改措施和具体整改情况;最后,各级内部审计机构应当将内部审计结果和被审计单位对审计结果的整改落实情况,在一定范围内进行公告,对在审计中发现的典型性、普遍性、倾向性问题和有关建议,以综合报告、专题报告等形式报送主要领导,提交有关部门。

3 结语

新形势下,气象事业的健康发展和气象业务体制改革稳步推进,离不开内部审计这个“免疫系统”的监督管理和保驾护航。因此,各级气象部门必须高度重视内部审计工作,通过各项措施和办法进

一步加强和推进内部审计工作,切实发挥内部审计在完善单位内部管理、提高单位经济效益和实现单位管理目标的职能和作用。

参考文献:

- [1] 李睿.对我国行政事业单位内部审计工作的思考 [J]. 经济师, 2015, (10), 172-175.
- [2] 王占全.基于新形势下加强事业单位内部审计的探讨 [J]. 企业研究, 2015, (16), 84-85.
- [3] 程伟.科学做好事业单位内部审计工作 [J]. 中国管理信息化, 2015, (18), 8.
- [4] 张新华.现代风险导向审计模式下的事业单位内部审计问题研究 [J]. 中国内部审计, 2015, (9), 27-29.
- [5] 刘德菊, 崔思明, 田雨.新形势下行政事业单位内部审计风险与审计质量探讨 [J]. 财会研究, 2015, (5), 66-68.
- [6] 丘凤.行政事业单位内部审计信息化的发展现状与改革建议 [J]. 财经界, 2015, (23), 314.
- [7] 焦奕.加强广西气象部门基层财务管理工作的思考 [J]. 气象研究与应用, 2008, 29 (4).
- [8] 黄蓉.加强基层单位财务管理与监督之我见 [J]. 气象研究与应用, 2009, 30 (2).
- [9] 陈涛.浅谈气象部门会计工作的定位 [J]. 气象研究与应用, 2009, 30 (S2).
- [10] 玉锦霞.气象部门基层财务内控管理之我见 [J]. 气象研究与应用, 2001, 22 (1).
- [11] 焦奕.气象固定资产管理存在问题的探讨 [J]. 气象研究与应用, 2007, 28 (4).