

文章编号:1673-8411 (2017) 01-0164-03

行政事业单位构建内部审计监督全覆盖体系的探索和研究

莫冬, 唐爱新, 吴琛, 陈涛

(广西区气象局, 南宁 530022)

摘要:就如何构建内部审计监督全覆盖体系,使审计监督变得更加主动、及时、有效,让“预防”功能得到更好发挥进行探讨和研究,为强化对行政权力的制约和监督提供决策意见。

关键字:行政事业;审计监督;全覆盖;体系

中图分类号:P49

文献标识码:A

Exploration and Research on the Construction of Internal Auditing Supervision System by Administrative Institutions

Mo Dong, Tang Aixin, Wu Chen, Chen Tao

(Guangxi Meteorological Service, Nanning 530022, China)

Abstract: Based on how to construct the full coverage system of internal audit supervision, to make the audit supervision become more active, timely and effective, the "prevention" function are explored and studied, in order to strengthen the administrative power of the constraints and supervision to provide decision-making views.

Key words: administrative undertakings; audit supervision; full coverage; system

审计监督在维护财经秩序、加强廉政建设、推进依法治国、推动完善国家治理、促进深化改革和经济社会发展等方面发挥重要的作用。当前,我国经济发展进入新常态,经济增长的速度从高速增长转为中高速增长,经济发展面临不少矛盾和困难,与此同时,一些领域消极腐败现象仍然易发多发,反腐败斗争形势依然严峻。审计监督作为促进改革发展的重要力量,必须创新工作思路和方式,积极适应经济发展的新常态,破解经济社会发展中出现的难题^[1]。本文以广西气象部门为例,就如何构建内部审计监督全覆盖体系,加强对公共资金和国有资产资源的监管进行探讨和研究,为强化对行政权力的制约和监督提供决策意见。

1 行政事业单位内部审计的特点

1.1 审计监督全覆盖实质及要求

审计监督全覆盖是指不断增强审计的威慑力和实效性,使所有公共资金、国有资产、国有资源都在审计监督之下,不留“盲区”和“死角”。2014年10月,十八届四中全会《关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》提出要强化对行政权力的制约和监督。对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖。2015年12月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于实行审计全覆盖的实施意见》,对实行审计全覆盖提出了具体而且明确的要求。

1.2 行政事业单位内部审计的特点

收稿日期:2016-12-11

作者简介:莫冬(1974-),女,广西玉林人,大学本科,会计师,从事纪检、审计管理工作。

行政事业单位内部审计是行政事业单位内部审计机构依法独立监督和评价本单位财务收支、经济活动的真实性、完整性、合法性,加强内部控制和风险管理的一种行为。行政事业单位内部审计具有以下特点:

(1)内部审计能发挥重要的监督作用。行政事业单位的内部审计是进行自我约束、规范财务管理活动的必要手段。还可以防止舞弊行为,规范内部财务管理,维护国有资产安全,防止国有资产流失,提高财政资金的使用效益,保证会计资料真实、准确、合法。

(2)审计监督关口可以进一步前移。内部审计的目的是协助本部门或本单位完善内部控制、防范风险、促进经济效益的提高。审计监督关口前移既可以提高审计效率、降低审计成本,还可以增强审计的时效性。行政事业单位内部审计在监督关口前移方面具有天然的优势,内部审计人员便于对尚未实施的经济事项进行事前审计,提前发现隐藏在单位内部的问题并把它揭露出来,可以预防和遏制不规范行为的发生。

(3)内部审计人员配置相对较多。由于省级行政事业单位普遍设立有审计机构,审计人员配置相对于国家审计比较多,在审计监督中发挥着重要作用,能够缓解国家审计力量不足以承担繁重审计业务之间的矛盾。

(4)内部审计人员更了解内部管理情况。行政事业单位的内部审计人员对本单位或本部门管理和使用的资产、资金有客观真实的了解,熟悉财务收支规模和经济业务运行情况,有助于更快速、更深入地开展审计工作。

2 广西气象部门开展内部审计监督全覆盖工作的现状

2.1 核心内容

广西气象部门的审计监督全覆盖工作以经济责任审计和财务收支审计为核心,着重突出基建项目审计和整改跟踪审计两个重点,组织开展“滚动式、无缝隙”审计全覆盖工作,以3-4年为一个周期,对全区气象部门的102个单位全面实施审计,并通过实施风险防控体系和内部审计质量控制规范体系全面提升审计工作质量。

2.2 组织形式

2.2.1 经济责任审计和财务收支审计工作的组织形式

从2007年组织开展经济责任审计和财务收支审计全覆盖工作,通过实施“滚动式、无缝隙”审计,增强对领导干部的动态管理,对提高领导干部的经济管理水平、增强责任感和自律意识、规范被审计单位的经济管理、促进工作目标的完成发挥了重要的作用。针对审计人员少、工作量大的困难,精心制定周密的工作方案,整合资源,建立全区气象部门审计专家库,组织全区气象部门的专兼职内审人员刻苦扎实开展审计工作,保证了审计全覆盖工作的顺利开展,取得了良好的效果。

2.2.2 基建项目审计工作的组织形式

从2010年起分三个层次开展对基建项目审计全覆盖工作,对于总投资额在40万元及以下的基建项目由上一级或本级内部审计部门委

托中介机构进行造价结算审计,对于总投资额40万元以上、300万元及以下的基建项目由省级审计部门和各建设单位联合委托中介机构进行造价结算审计,对于总投资额300万元以上的基建项目由省级审计部门委托中介机构实施全过程跟踪审计。通过加强对中介机构审计的监督管理,加强造价控制,堵塞管理漏洞,最大限度地节约建设资金,提高资金的使用效益。

2.2.3 整改跟踪审计工作的组织形式

从2015年开始组织开展对上一年度审计项目实施整改跟踪审计工作,建立和完善审计整改长效机制,对审计整改情况进行集中和动态管理,实行审计整改事项对账销号制,并纳入部门的党风廉政建设目标管理考核。在开展检查审计整改时,将“问题清单”和“整改清单”对接,实行“对账销号”。对于整改不力的单位,对其主要负责人进行约谈,促进审计建议的整改落实,着力打通审计整改落实的“最后一公里”。

2.3 实施情况

(1)统筹安排,协调配合。每年都组织召开纪检监察、审计、人事、计划财务、政策法规等部门参加的经济责任审计联席会议,通报工作情况,科学研究、精心部署、统筹安排年度工作任务。多部门加强配

合,建立联动机制,形成有效监管合力;强化信息互通,积极交流工作情况,共同推进工作;注重成果共享,将审计结果、民主生活会结果、财务检查结果实现共享,发挥更大的效用。

(2)循序渐进,突出重点。根据审计力量的现状,不贪大求全,按循序渐进的原则,科学制定以3-4a为一个审计周期,确保审计项目审深、审透。另外突出重点,对于主要负责人离任的单位、有苗头性问题反映的单位,优先安排开展审计。

(3)加强控制,提升质量。2013年开始对所有的审计项目按照风险防控体系运行,通过查找风险、公开风险、落实防范措施,使审计工作风险得到实时预警、及时处置、有效控制,审计质量进一步提高,审计效能进一步提升。2015年开始实行气象部门内部审计质量控制规范,审计项目按内部审计质量控制规范—基本规范、气象部门领导干部经济责任审计实务操作指南、气象部门内部审计文书规范手册、气象部门内部审计常见问题及定性依据手册等一系列规范进行操作,提高了工作效率,促进审计质量不断提升。

(4)定期评价,持续优化。建立和完善审计工作考核评价机制,每年年末都组织对广西气象部门各单位的内部审计工作开展考核评比,并纳入综合工作目标考核中,营造争先创优的良好氛围,激发审计人员的工作积极性,推动审计工作持续优化。

2.4 存在问题

(1)制度建设需进一步完善。在推进内部审计监督全覆盖工作的过程中,虽然也不断按需要建立和完善了一些相关的审计制度,但审计监督全覆盖制度框架体系还没有完全形成,在一些方面还存在着制度空白,仍需不断健全和完善^[2-3]。

(2)审计手段和方法有待提高。随着财务系统^[4]的不断升级换代,部门使用的审计辅助软件跟不上前进的步伐,开展项目审计工作时一些程序化的操作自动化程度不高,审计人员没能从一些繁琐重复的手工操作中解放出来。因此基于财务系统研发和更新审计平台的工作迫在眉睫。

(3)审计人员素质有待提升。目前由于内部审计人员中有相当部分是兼职人员,业务素质参差不齐,部分审计人员的知识面相对单一、工作实践经验比

较少、对相关法律法规掌握不全面,会影响审计工作的效率和质量^[5-6]。

3 内部审计监督全覆盖体系的构建思路

3.1 总体思路

各单位通过整合人力资源,建设审计一体化平台,利用人才资源、审计信息资源(资源层面),鼓励开展创新,创造积极健康的工作环境,培育职业荣誉感,促进人才素质提升(学习与创新层面),通过计划制定、质量控制、绩效考评三个重要流程,不断优化组织管理,提高监督、服务水平和效率(内部流程层面),进而提高部门领导层、被审计单位和相关职能部门对内部审计信息的满意度(利益相关者层面),从而实现最终目标:内部审计监督全覆盖体系顺畅运行,实现对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况进行全面、有效的审计监督^[7-9]。

3.2 利益相关者层面

部门领导层、被审计单位和相关职能部门都是审计工作重点考虑的关键利益相关者。部门领导层希望了解资金、资产和财务运行状况,以便在研究部门发展战略、解决问题时作为决策依据。被审计单位不但要了解本单位的经济业务运行是否规范,还关注如何解决存在的问题。而计划财务、人事、政策法规、纪检监察等部门则重点关注与自己部门职能相关的审计信息。

3.3 内部流程层面

针对部门领导层、被审计单位和相关职能部门的需求,要组织开展计划制定、质量控制、绩效考评三项工作流程。首先,要了解利益相关者的需求,结合部门的实际情况,研究制定出科学的审计全监督全覆盖计划并加以实施。其次,加强内部管理,通过风险防控体系和内部审计质量规范体系的运行,提高审计工作效率,提升审计工作质量。最后,开展绩效考评,包括审计工作专项考评,以及纳入综合目标考评,促使内部审计工作不断优化,以满足利益相关者所需。

3.4 学习与创新层面

学习与创新的主要是改善审计工作环境,提升人才素质、鼓励工作创新、培育职业荣誉感。可以通

过强化继续教育制度,鼓励审计人员开展自学,组织参加业务培训,选派人员参与审计项目跟班交流学习,从而切实提高审计人员业务素质^[10-11]。完善创新激励政策,引导和激励审计人员大力研究内部审计工作的方式方法的改革和创新,为提高工作效率和提升审计质量奠定基础^[12-13]。

3.5 资源层面

资源层面包括人才资源和信息资源支撑。首先要打造专业多元化的人才队伍,建立内部审计专家库,借助部门内部人才以及社会中介机构的资源补给,形成一支优势互补、共同协作的内部审计队伍。其次要构建现代化的审计信息化平台,将审计人员从重复、繁重的普通业务中解放出来,把更多的精力用于发现问题、分析问题、解决问题的审计重点工作中。

4 结语

通过对多年来探索和实践经验的总结,并进行认真地研究,课题组认为应从构建内部审计监督全覆盖体系入手,不断完善制度建设,加强人才队伍建设和信息平台建设,研究制定科学的滚动年度审计计划,采取有力措施加强质量控制,通过绩效考评促进审计工作优化,保障内部审计监督全覆盖体系顺畅运行,从而使内部审计在新常态下发挥更积极、有效的监督作用。

参考文献:

[1] 中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定

[N].人民日报,2014-10-29(01)。

- [2] 丘凤.浅谈广西计财业务系统安全管理[J].气象研究与应用,2016,37(1):127.
- [3] 陈涛.新形势下做好气象部门内部审计工作之我见[J].气象研究与应用,2016,37(2):119.
- [4] 陈涛.浅谈结合风险防控管理加强广西气象部门内部控制审计[J].气象研究与应用,2016,37(S1):182.
- [5] 丘凤,秦圣.关于建立广西气象财务综合信息系统的探索[J].气象研究与应用,2016,37(2):113.
- [6] 彭光固,周启强.浅谈如何做好市级气象基建管理工作[J].气象研究与应用,2016,37(2):110.
- [7] 张占斌,周跃辉.关于中国经济新常态若干问题的解析与思考[J].经济体制改革,2015,(1):34-38.
- [8] 朱殿勇.发挥审计监督职能发挥服务、保障和促进作用[N].河南日报,2014-1-29(01)。
- [9] 罗伯特·卡普兰,大卫·诺顿.战略地图——化无形资产为有形成果[M].广州:广东经济出版社,2005:313-316.
- [10] 茅英.刍议内部审计监督在行政事业单位的必要性[J].当代经济,2013,(20):22-23.
- [11] 叶宽敏.论内部审计与国家审计的关系[J].行政事业资产与财务,2014,(9):92-93.
- [12] 邓贤珍.试论审计监督全覆盖的内涵、意义和实施途径[J].财经界,2015,(2):227.
- [13] 严畅.实现审计监督全覆盖的初步探讨[J].中国乡镇企业会计,2014,(3):162-163.