

谈事业单位内部稽核与内部审计的必要性

刘传香

连云港市住房公积金管理中心，江苏 连云港 222000

摘 要： 事业单位内部稽核与内部审计对于确保组织的有效运作、提高管理水平、防范风险和促进可持续发展具有重要意义。本文探讨了内部稽核与内部审计在事业单位中的必要性，主要从以下几个方面进行了阐述：一是通过内部稽核与审计可以提高财务管理的质量，确保财务数据的真实性和准确性；二是内部稽核与审计有助于确保内部控制的有效性，通过评估和改进内部控制体系来降低风险；三是内部稽核与审计能够优化资源的配置与利用，通过审计发现资源浪费和滥用的情况并提出改进建议；四是内部稽核与审计对于风险管理与控制至关重要，通过识别、评估、监测和控制风险来保护组织利益。通过这些措施，事业单位可以实现更加科学、规范的管理，并为组织的长期发展奠定坚实基础。

关 键 词： 事业单位；内部稽核；内部审计；必要性

On the Necessity of Internal Audit and Internal Audit of Public Institutions

Liu Chuanxiang

Lianyungang Housing Provident Fund Management Center, Lianyungang, Jiangsu 222000

Abstract： Internal audit and internal control in public institutions play a significant role in ensuring effective organizational operations, enhancing management levels, preventing risks, and promoting sustainable development[1]. This paper explores the necessity of internal audit and internal control within public institutions, focusing on several key aspects: firstly, internal audit and control can improve the quality of financial management, ensuring the authenticity and accuracy of financial data; secondly, they help ensure the effectiveness of internal controls by assessing and improving the internal control system to reduce risks; thirdly, they can optimize resource allocation and utilization by identifying wasteful and abusive use of resources and providing improvement suggestions through audits; fourthly, internal audit and control are crucial for risk management and control, protecting organizational interests through the identification, assessment, monitoring, and control of risks. Through these measures, public institutions can achieve more scientific and standardized management, laying a solid foundation for long-term organizational development.

Keywords： public institution; internal audit; internal audit; necessity

引言

随着社会经济的发展和公众对公共服务质量要求的不断提高，事业单位面临着日益复杂的内外部环境 and 更高的管理要求。为了适应这种变化，事业单位必须加强内部管理，提高服务质量和效率。在这个过程中，内部稽核与内部审计的作用显得尤为突出^[1]。内部稽核与审计不仅是事业单位内部控制体系的重要组成部分，也是提升组织管理水平的关键手段之一。文章探讨内部稽核与内部审计对于事业单位的重要性，分析其在财务管理、内部控制、资源配置与利用以及风险管理与控制等方面所发挥的独特作用。通过对这些方面的深入讨论，我们希望能够为事业单位提供一个更加全面的认识框架，帮助其更好地理解 and 运用内部稽核与审计工具，从而促进组织健康稳定的发展^[2]。

一、内部稽核与内部审计的概述

（一）内部稽核

内部稽核的主要目标在于提供客观的保证和服务，从而增加组织的价值，并协助管理层改进组织的运营方式。稽核员通过对

组织现有流程和控制措施的审查，可以发现其中可能存在的弱点或不足之处，并据此提出改进建议，这些审查和建议有助于确保内部控制系统的健全与有效性，进而保障财务报告的真实性和可靠性^[3]。此外，内部稽核还是一个动态且连续的过程，它随着组织的发展而不断调整和优化，以适应变化中的风险环境。通过定

期的内部稽核工作，组织能够及时识别出潜在的问题和风险，并采取必要的纠正措施，从而避免这些问题演变成更大的挑战或危机。

（二）内部审计

内部审计是一种由组织内部设立的专业职能，其目的在于通过一系列系统化和规范化的手段为组织增加价值，并促进其运营效率与效果的提升。内部审计部门通常由具备专业知识的审计人员组成，他们通过独立、客观的保证和咨询服务，帮助组织达成既定的目标^[4]。内部审计不仅是组织内部控制体系的重要组成部分，也是支持管理层决策、促进组织良好治理的关键工具。

二、当前事业单位内部稽核与内部审计存在的问题

（一）当前事业单位缺乏完善的稽核与审计制度

尽管一些单位已经意识到了建立内部稽核与审计制度的重要性，并着手制定了相关规则，但在实际操作中仍然存在不少问题。首先，在制度设计阶段，部分事业单位的内部稽核与审计制度可能存在一定的缺陷。一方面，这些制度可能未能全面覆盖所有重要的审计领域，比如财务管理、项目管理、人力资源管理等关键环节，导致某些风险点未得到有效监控；另一方面，制度更新滞后，无法及时反映外部环境的变化以及内部管理的新需求，从而削弱了制度的适用性和前瞻性。其次，即便有了相对完善的制度作为基础^[5]，如果在执行过程中仅仅流于表面形式，那么这些制度的实际效用也将大打折扣。最后，在实际操作中，由于受到组织内部权力结构的影响，内部稽核与审计部门可能会遭受管理层的压力，难以完全独立地开展工作。

（二）内部稽核与内部审计的信息化水平不高

当前事业单位内部稽核与内部审计存在的信息化水平不高的问题，一方面，信息化基础设施建设滞后。一些事业单位在信息化建设上的投入不足，导致其硬件设备和软件支持相对落后，数据存储空间有限，在面对日益复杂多变的业务环境时，这样的硬件条件难以满足内部稽核与审计的需求。另一方面，信息技术的应用程度较低。尽管信息技术在各行各业得到了广泛应用，但在很多事业单位的内部稽核与审计工作中，信息技术的应用仍处于初级阶段，甚至在某些单位内，传统的手工操作仍然占据主导地位。此外，不同行业和地区之间的信息化发展水平参差不齐，一些行业和地区信息化进程较快，而其他行业和地区则相对滞后。

（三）内审人员专业能力不高

内审人员的专业能力问题对内部审计工作的质量和效果有着直接且深远的影响。首先，许多内审人员的专业背景可能较为单一，主要集中在财务领域，而对法律、信息技术、风险管理等其他相关领域了解不足，这种单一的知识结构限制了他们在面对复杂问题时的理解和解决能力。其次，部分内审人员可能缺乏足够的实际工作经验，特别是在遇到新的业务领域或复杂的审计项目时^[6]，可能会感到力不从心。另外，内审人员之间以及与其他部门之间的交流可能不够充分；跨部门合作不够紧密，也会限制内审人员对整个业务流程的全面理解。

三、加强事业单位内部稽核与内部审计的对策

（一）事业单位应建立健全完善的稽核与审计制度

加强事业单位内部稽核与内部审计工作，首先，需要制定一套全面的内部稽核与审计政策，这套政策应该明确内部稽核与审计的具体目标、涵盖的业务范围、操作程序以及各部门的职责分工；政策内容应当覆盖所有业务流程和风险管理点，确保每个环节都处于有效的监督之下。其次，制定详细的审计操作指南是不可或缺的，这份指南应当包含从审计计划的编制到审计证据的收集，再到审计报告的撰写等一系列流程的操作细则，通过标准化的操作流程，可以提高审计工作的质量和效率，减少人为失误。此外，建立一个有效的内部稽核与审计结果反馈机制也是非常重要的，该机制应确保审计过程中发现的问题及其改进建议能够及时、准确地传达给相关的责任部门，并督促其落实整改措施，通过这种闭环管理的方式，可以有效推动问题的解决，提升组织的运营效率。

（二）内审过程中融入智能化信息技术

在当前信息化和智能化迅猛发展的背景下，将智能化信息技术融入事业单位内部稽核与内部审计工作中显得尤为重要。利用大数据技术帮助审计人员处理和分析海量的财务数据及其他相关信息。通过数据挖掘技术，审计人员能够识别出潜在的风险点和问题区域，从而为后续的审计工作提供有价值的信息线索^[7]，例如，通过对历史数据的分析，可以发现异常模式或趋势，预警可能存在的财务违规行为或管理漏洞。此外，基于大数据技术的实时监控系统能够在第一时间捕捉到关键财务指标和业务流程中的异常变动，这种持续的监测有助于及时发现潜在问题，并在问题扩大之前采取预防措施，从而减少损失。再者，区块链技术因其去中心化、不可篡改的特点，非常适合应用于需要高度信任和安全性的审计领域；通过使用区块链技术记录和存储审计过程中产生的各类数据，可以确保数据的完整性和可信度，防止任何未经授权的修改。最后，云计算平台提供了强大的计算资源和灵活的服务模式，可以根据审计工作的实际需求动态调整资源配置，极大地提高了资源利用率。

（三）加强对内审人员的专业培训和人才引进

为了确保内审人员能够跟上时代发展的步伐，必须定期组织内部培训，培训应涵盖财务、法律、信息技术、风险管理等多个领域，同时也要包括最新的审计技术和方法。通过不断更新的知识体系，内审人员可以更好地应对复杂多变的审计环境。针对不同的审计工作需求，组织专项技能培训，如数据分析、信息系统审计、合规性审核等，这些专项培训能够帮助内审人员掌握特定领域的专业知识和技能，提高他们解决实际问题的能力。为了确保培训内容的实用性和前沿性，可以邀请行业内知名专家或专业培训机构来开展讲座或培训课程。此外，在招聘过程中，应当优先考虑那些拥有丰富实战经验和深厚专业知识的候选人，可以通过校园招聘、社会招聘等多种渠道吸引优秀人才加入，尤其是那些具备跨学科知识背景的复合型人才，因为他们能够在复杂的审计环境中发挥更大的作用^[8]。

四、事业单位内部稽核与内部审计的必要性

（一）提高财务的管理质量

事业单位通过实施内部稽核与审计，能够在多个层面上促进财务管理质量的提升，从而确保组织的健康稳定发展。内部稽核与审计通过对财务报表的详细审核，检查各项财务数据的来源、计算方法和记录过程，确保这些数据真实反映了组织的财务状况，这不仅有助于发现潜在的错误或欺诈行为，还能够提高财务报告的可信度。内部稽核与审计还会关注会计政策的连贯性和一致性，确保所有财务报告都遵循相同的会计准则和方法。通过内部稽核与审计，可以发现财务管理流程中存在的不足之处，并据此提出有针对性的改进建议，规范的财务管理流程不仅有助于提高工作效率^[9]，还能减少人为错误，提升财务管理的水平。

（二）确保内部控制的有效性

内部稽核与审计在评估和改进事业单位内部控制方面扮演着至关重要的角色。内部稽核与审计的第一步是评估内部控制的设计是否合理，即这些控制措施是否能够有效地防止或检测错误和舞弊，合理的内部控制设计是防止财务欺诈和管理失误的第一道防线。其次，当内部稽核与审计过程中发现内部控制存在漏洞或薄弱环节时，会及时记录下来，并在最终的审计报告中详细指出这些问题。同时，内部稽核与审计人员还会根据实际情况提出具体的改进建议，帮助管理层优化内部控制体系，提升组织的抗风险能力。内部稽核与审计不仅限于发现问题，更重要的是跟踪管理层对审计报告中提出的改进建议的执行情况，通过后续审计，内部稽核与审计人员可以确保改进措施得到有效实施，并验证其效果，这种持续的监督有助于形成一个良性的内部控制反馈循环。

（三）优化事业单位资源的配置与利用

通过有效的内部稽核与审计工作，事业单位能够确保资源得到合理分配和高效利用，从而避免浪费，提高整体运营效率。内部稽核与审计的一项重要职责是评估事业单位各项资源配置是否合理，确保资源分配与组织的战略目标相一致；通过细致的审计工作，可以发现是否存在资源错配或过度集中于某些项目上的情

况，例如，如果发现某一部门获得了过多的资金支持，而其他同样重要的部门却资源匮乏，内部稽核与审计就可以提出重新分配资源的建议，以达到更均衡的状态^[10]。其次，基于审计结果，内部稽核与审计人员可以提出具体的资源配置优化建议，例如，当发现资源冗余或闲置的情况时，可以建议事业单位内部共享资源，提高利用率。内部稽核与审计还包括对事业单位的固定资产进行全面审计，确保资产登记准确无误，通过定期盘点，核实资产的存在性，防止资产流失。这有助于事业单位更好地管理其固定资产，确保资产的安全性和完整性。

（四）对风险进行管理与控制

通过内部稽核与审计，事业单位可以识别、评估、监测和控制潜在的风险，从而保护组织的利益并促进其稳定发展。内部稽核与审计能够帮助事业单位识别可能面临的财务风险、运营风险等风险；通过内部稽核与审计，事业单位能够系统地识别、评估、监测和控制潜在的风险，从而保护组织的利益并促进其稳定发展。在识别出潜在风险之后，内部稽核与审计人员会对这些风险进行评估，确定它们发生的可能性以及可能造成的损失程度，例如，新的法规出台可能会增加合规风险，而市场环境的变化则可能影响到战略风险。基于内部稽核与审计的结果，事业单位可以制定详细的风险管理计划，对于高风险事件，事业单位应制定详细的应急预案，确保在风险发生时能够迅速作出反应。

五、结束语

综上所述，事业单位内部稽核与内部审计不仅是组织内部管理不可或缺的一部分，更是确保事业单位高效运作、提高服务质量、防范风险和实现可持续发展的关键所在。通过加强内部稽核与审计工作，事业单位能够提升财务管理水平，确保内部控制的有效性，优化资源配置与利用，并对潜在风险进行有效的管理和控制。在未来的发展中，事业单位应当继续重视内部稽核与内部审计的作用，只有这样，才能更好地适应不断变化的内外部环境，应对各种挑战，实现组织的长期发展目标。

参考文献

- [1] 张凤珍. 内部审计在企业财务风险控制中的作用及策略探究 [J]. 中国物流与采购, 2022(23): 87-88.
- [2] 孙媛君, 韩兴国. 新时代背景下国有企业财务管理与内部控制体系的建设探讨 [J]. 现代商业, 2022(34): 157-160.
- [3] 王锦华. 内部审计在企业财务风险控制中的作用研究 [J]. 中国集体经济, 2023(34): 53-56.
- [4] 郭正芳. 内部审计与预算会计对事业单位的影响 [J]. 金融文坛, 2021(5): 0168-0170.
- [5] 赵越. 内部审计在事业单位财务管理中的应用与效果 [J]. 财会学习, 2023(30): 130-132.
- [6] 程霁雯. 企业财务风险管理中内部审计的价值研究 [J]. 商业2.0 (经济管理), 2021(7): 0045-0045.
- [7] 冯娜. 企业财务管理中会计稽核工作的实践探究 [J]. 大众投资指南, 2021,(11): 127-128.
- [8] 于林平. 公司财务稽核工作优化对策研究 [J]. 中国中小企业, 2021,(01): 100-101.
- [9] 王双全, 代鹏扬. 科研事业单位财务稽核工作质量实践研究 [J]. 航天工业管理, 2020,(10): 56-58.
- [10] 冯雯. 加强内部稽核审计促进业务良性运营 [J]. 现代营销 (信息版), 2020,(06): 16-17.