

## 浅谈加强内部审计对提高内部控制的意义

□ 商丘市农林科学院 王琼焯

随着经济全球化进程的加快,市场经济快速发展,各行业各单位竞争日趋激烈,风险也不断增加和扩大。各单位如何增强竞争实力,提高经济效益成为了新的挑战。在此环境下,对各单位内部审计与内部控制的水平也提出更高的要求。深入分析内部审计与内部控制的内在联系,并提出协调二者关系的措施,有助于内部审计与内部控制有效结合和良性互动,降低经营风险,实现单位价值和效益的增加。

### 一、内部控制与内部审计

内部控制,是指一个单位为了实现其经营目标,保护资产的安全完整,保证会计信息资料的正确可靠,保证经营活动的经济性、效率性和效果性而在单位内部采取的自我调整、约束、规划、评价和控制的一系列方法、手段与措施的总称。是单位内部管理制度的一个重要组成部分。只要存在经济活动,就要求有相应的内部控制制度。

内部审计是与“外部审计”相对的一种称呼名词。由部门、单位内部专职审计人员进行的审计。目的在于帮助部门、单位的管理人员实行最有效的管理。内部审计是内部控制的一个环节,是组织内部监督的重要组成部分,也是内部控制的再控制。内部审计工作做得好,对组织加强管理、堵塞漏洞、提高效益等工作,都具有十分重要的作用。

### 二、加强内部审计对内部控制体系建设的意义

内部审计作为内部监督最常见和有效的手段之一,能够在单位内部控制制度建设中起到监督作用,合理进行内部控制的缺陷分析,进而在单位进一步改进内部控制方面提供建设性的意见。由于有些单位内部控制重视较晚,内部控制管理工作存在薄弱环节,从而对舞弊和腐败现象认识不足,因此,通过内部审计的加强,能够及时发现并纠正内部控制存在的问题,针对薄弱环节,给予正确的建议,从而提高单位管理水平和内部控制建设,以确保各项资金的安全性、完整性、保证会计活动的真实有效,从根本上杜绝和预防腐败的滋生。

1、内部审计时促进内部控制制度健全和完善的有效手段

评价内部控制体系是否有效,其中一个重要指标就是内部审计的执行是否到位。内部审计部门恰当的审计手段,对内部环境的监督落实情况进行检查和评价,从而发现内部控制管理是否存在不足及明显漏洞。对审计中发现的问题进行有效的整改,并对整改过程中存在的问题进行监督,从而实现内部审计对内部控制制度执行的健全和完善。

2、内部审计基本职责的强化能够有效促进内控目标实现

内部审计部门的基本职责就是在审计中发现单位存在的问题,堵塞漏洞,提早消除隐患,从事前、事中、事后全方位杜绝各种舞弊行为,从而有效保护单位财产安全。这种职责的强化,无论对哪个行业、哪个单位都是必不可少的。这也就是内部控制的目标。

通过内部审计职责的履行,各单位可以及时发现资金使用中的各类问题,从而进行审计纠正,确保内部控制目标的实现。比如某类单位经常会有一些投资项目,那么这些项目投资之初是否进行了初始账目登记,资金投资完成后是否在相应时期得到相关收益,收益是否及时到账进行账务处理。为此,我们的内部审计就可以及时发现这些问题,要求投资单位必须真实反映投资情况,做到账实相符。同时,还能有效对资金投资情况进行监督,保证投资业务和本金的安全性。不仅有效防止了内部管理过程中可能存在的风险,消除了隐患,还减少了资产和权益存在的风险,实现了单位内部控制的目标。

3、加强内部审计监督才能有效的实施内部控制

一个单位要执行有效的内部管理,那么必然离不开内部的监督。通过监督,才能够评价和掌握内部控制系统的运行效果和质量。内部审计是内部监督的重要手段之一,通过内部审计监督,及时发现内部控制的缺陷,按照制度缺陷的由来,进行整改和建议,内部审计机构制定且时候可行的内部控制监督办

法,从而达到通过审计促进内部控制的目的。

三、提高内部审计以增强内部控制的几点建议

1、加强对内部审计的重视,设立独立的审计部门

独立的内部审计机构、完善的内部审计制度是达到内部控制目标的重要方面。有效的内部审计才能实施有效的内部控制,要求必须具有完善严密的内部审计制度,独立高效的内部审计机构和高素质、有责任心的内部审计人员。

2、提高内部审计人员业务素质

只有不断加强内部审计人员的职业素质和道德水平,才能使单位内部审计制度制定得更合理,内部审计执行得更有效。审计人员不光要具备财务知识,还要根据单位情况,精通相关业务,具备丰富的管理知识,熟练地掌握各种审计知识。并不断地进行最新审计相关知识的学习,不断提高业务能力,从而使内部审计的工作更高效。

3、关注风险导向内部审计

内部审计贯穿始终,除了关注内部控制制度的执行情况以外,更应该进行单位的风险管理。内部审计由事后审计发现问题,转变为事前、事中、事后审计。通过分析、确认和揭示关键性风险,使单位及时规避风险、转移风险和控制风险。

总之,内部审计职能的充分发挥,对内部控制体系建设、内部控制制度执行和内部控制目标实现都有着重大的意义,增强内部审计和内部控制从而保证各项活动沿着有利于各单位目标的方向发展,不断增强单位的竞争力。

参考文献:

- [1]田滕.内部审计与内部控制的关系.财经界(学术版).2015(3)
- [2]王鲁平,杨诗雯,段兴民.内部审计与内部控制的关系研究.会计之友.2014(24)
- [3]王丽.内部审计与内部控制的关系研究.国际商务财会.2014(7)
- [4]韩凯.内部审计与内部控制的关系研究.经营管理者.2014(32)

## 浮山县教育体育局 举办幼儿园教师技能大赛

本报讯(记者 郝艳 通讯员 赵睿) 7月7日,浮山县教育体育局在第一幼儿园举办2023年幼儿园教师技能大赛。

据介绍,此次比赛是为全面提高该县幼儿教师专业技能水平,打造富有创新力、适应新时代学前教育发展的优秀教师队伍,营造相互学习、和谐竞争的良好氛围。

此次比赛以各幼儿园为参赛单位,共60名幼儿教师参加,分为单项赛和团体赛,单项赛设置舞蹈、歌曲弹唱、故事讲述、简笔画、手工捏泥等五个比赛项目,12个参赛团队分别指定一名选手参赛,团体赛以各代表选手的总分值进行排序评选。

经过激烈的比拼,第一幼儿园的付莹老师获得舞蹈一等奖,第六幼儿园的王浩蕊老师获得歌曲弹唱一等奖,第三幼儿园的马海燕老师获得讲故事一等奖,第六幼儿园的赵晓宇老师获得绘画一等奖,第四幼儿园的武瑶老师获得手工一等奖。第一幼儿园荣获团体一等奖,第二幼儿园、文昌幼儿园荣获团体二等奖,第三、四、五幼儿园荣获团体三等奖。

此次技能大赛为全县幼儿教师搭建了一个展示自我的平台,提供了一次相互学习的机会,真正达到了“以赛促教、以赛促学”的目的,不仅能有效提升教师的专业技能,而且还能促进该县幼儿教育朝着专业化、多样化、实效化的方向发展。



## 新形势下做好基层交通运输综合执法人员思想政治工作刍议

□ 安徽省高速公路路政支队 胡存年

交通综合执法体制改革不仅事关行业体制性变革,而且关联包含但不限于财权、事权、物权、人事等诸多体现在职责变化、人员安置、资产调配、工作环境和模式改变等各个方面,特别是涉及涉改行政执法人员事业编制身份的去、留、转等问题,备受涉改人员关注。纵观改革落地实施多年来全国情况,有的相对成熟,有的失之匆忙存在欠缺,造成涉改人员思想出现较大起伏。改革不是一蹴而就的,随着改革不断深入,如何做好新形势下交通行政执法队伍的思想政治工作、稳定队伍、推动事业发展,成为当前基层交通管理部门亟待解决的问题。

交通综合执法改革是按照党中央的统一部署,打破、调整、优化不适应时代发展需要、不适应现代化法治化建设需要的旧的体制机制,建设现代化法治国家、法治政府,依法治国、依法治交的必然要求,最终目的是不断提高服务人民群众美好生活需要的能力水平,依法开展管理和服务活动,服务经济社会发展,服务人民群众安全便捷出行。总体说,交通行政执法人员对交通运输综合执法改革坚定拥护,也充满期待。改革就要触动利益,不可避免地就会产生对改革后个人的身份归属、职业发展、工资待遇等方面的疑惑,导致工作中存在一些问题。如部分涉改人员思想不稳定,少数涉改执法人员有“躺平”思想,个别涉改执法人员工作质量下降等。

存在以上问题,主要是由于改革信息来源渠道多元,导致部分涉改人员有先入为主观念,把自己定位在最不理想、最不能接受,也最担心的结果来思考问题、揣摩改革,出现消极负面情绪。原因大致有:

一是政治站位不高。尽管能够认识到改革是大势所趋,但主动性不高,被动参与,大局意识不强。少数人员以往就存在散漫拖沓、消极应付的工作态度。究其根本,还是没有加强对党中央决策、国家宏观政策的学习,思想认识需要提升。

二是担当意识弱化。少数人员经历综合执法改革后,存在不适应状况,对进一步深化改革形势下个人职业发展前景更加缺乏自信,进取奉献精神、担当作为意识薄弱。

三是创新能力不强。部分人员因循守旧,又不热爱不善于学习,创新意识淡化,不能用发展的眼光研究分析形势,能力本领、思想境界无法适应新的形势变化和工作要求。

解决好基层交通执法部门上述问题,必须从思想政治建设入手,以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,全面学习贯彻党的二十大精神以及二十届一中、二中全会精神,全国两会精神,全国交通运输工作会议精神,坚持问题导向、目标导向,坚持创新驱动、稳中求进,坚持贯彻新发展理念、构建新发展格局,打破惯性思维,汇聚智力,建设一支人民满意的交通执法队伍。

一是强化理论武装培养。思想政治工作是基层交通执法部门的重要工作内容,对提升执法人员的思想政治素质起到关键作用。执法人员要深刻认识到行业改革是国家改革大局的其中一环,有利于增强合力、提升效率、提高战斗力,有利于为人民群众提供更加优质高效服务。执法队伍要讲正气、讲纪律、讲奉献,党员、干部尤其是领导干部更应该以身作则、率先垂范,做改革的坚定支持者、践行者。

二是强化制度规范运行。要切实发挥制度的约束激励作用,不断完善制度顶层设计,在依法依规的前提下,尽可能关照不同文化层次、不同年龄结构人员;要规范权力运行,把权力关进制度的笼子,不搞“因人设岗”;要加强改革工作的组织领导,落实落细改革各项举措,做到责任明确、分工明确、追责明确;要加强宣传引导,增强法治观念,加强依法行政意识养成,树牢“管理就是服务”“执法就是保障”的服务意识和为民情怀;要紧密结合交通行政执法工作覆盖面广、与基层群众联系紧密、社会关注度高等特点,大兴调研之风、力行惠民之实;要不断加强执法业务能力培养,继续推行准军事化管理,开展执法知识学习培训,充分调动执法人员工作积极性和主观能动性,激发工作热情活力,提升履职本领,规范执法行为,彰显交通运输综合执法队伍新形象;要完善考核机制,将执法人员的思想水平和理论素养作为重要的考核内容,合理利用考核结果,

与激励政策有效结合,增强执法人员的担当作为意识。

三是优化思政工作模式。基层党支部要充分认识到思政工作的重要性,结合执法工作实际情况,积极转变思政工作思路,改进方法、路径、举措。基层党支部要充分发挥自身政治优势和领导作用,对思政工作内容和形式进行科学创新,促进思政教育效果的提升。通过积极利用网络途径,实现相关思想理论和政策方针的高效宣传,实现对基层执法人员尤其是涉改执法人员的全覆盖,并能够通过网络渠道与涉改执法人员进行实时沟通交流,对其思想动态进行有效掌握,为思政工作开展提供可靠的依据,做到有的放矢,增强思政工作的针对性。

四是加强政工人才队伍建设。政工人员是沟通组织和群众的桥梁纽带。政工人员要心系工作、胸怀大局,抓早抓小、谋事在前,畅通涉改人员交流沟通渠道,及时掌握涉改执法人员思想动态、心理顾虑、认知困惑,深入一线、走进基层,多开展谈心谈话、征求意见建议活动,以真诚换真心,消除部分涉改执法人员的认识误区和认知偏差,用有力有效的政策宣传、先进典型选树带动涉改执法人员对改革的理解支持,对重点涉改群体、普遍关注的涉改重点难点问题做到点对点解答、人对人帮扶,帮助涉改执法人员卸下包袱、轻装上阵,引导他们立足岗位,敬业奉献,用出色的工作做好新时代交通运输综合执法工作答卷。