# 2024关于行政事业单位内部审计问题及对策（范文大全）

来源：网络 作者：清香如梦 更新时间：2024-06-18

*第一篇：2024关于行政事业单位内部审计问题及对策2024关于行政事业单位内部审计问题及对策范文随着国家和社会监督体系的日益完善，内部审计作为一项重要的监督手段，在对行政单位内部的财务信息综合评价、规避财务风险、提高组织自身经济价值等方面...*

**第一篇：2024关于行政事业单位内部审计问题及对策**

2024关于行政事业单位内部审计问题及对策范文

随着国家和社会监督体系的日益完善，内部审计作为一项重要的监督手段，在对行政单位内部的财务信息综合评价、规避财务风险、提高组织自身经济价值等方面发挥着越来越重要的作用。近些年来，我国的行政事业单位内部审计工作取得了突飞猛进的成绩，但是在实际工作中仍然存在着许多问题。本文通过分析问题产生的原因，寻求解决问题的措施及方法，用以提高内部审计的工作质量，完善内部审计制度，促进行政事业单位内部审计工作高效发展。

一、行政事业单位内部审计的特征及必要性

（一）行政事业单位内部审计的特征

1.内部审计的服务具有内向性内部审计是以增强本单位内部的经济管理，监督经济活动，加强单位内部控制为目的，完善单位内部的经营管理，提高自身价值，促进行政事业单位管理目标的实现。x.内部审计的独立具有局限性独立性是行政事业单位的内部审计机构的前提条件，内部审计机构应独立的行使监督和评价职能，不受其他部门的影响和干扰。事实上，内部审计机构在审计目标的实现、审计范围的确定、审计对象的选择等方面都受到管理单位的限制，因此内部审计机构的独立性是有局限性质的独立，这点与国家审计的独立性有着本质上的区别。x.内部审计的审计需求具有特殊性行政事业单位的内部审计，缺乏明晰的受托主体，建立和完善内部审计的动机和机制不具有主动性。内部审计需求更多意义上是上级政府部门监督管理的强制要求、行政事业单位履行内部控制制度规定以及满足社会公众需要的结果。

（二）行政事业单位内部审计的必要性

1.有利于提高机构的运作效率内部审计通过恰当的方法和控制措施，对企业的管理过程的合规性和有效性进行检查，分析、报告和评价，提出审计建议，建立跟踪检查机制，监督组织的活动，督促组织机构提高工作效率。x.有助于组织内部各部门协调运作内部审计涉及组织内不同的层次和领域，通过内部审计及时有效地发现和揭示管理漏洞和内部控制弱点，提出审计意见和建议，并跟踪整改，把组织形成一个有机整体，有针对性地进出需要改进科学决策，并使之得到有效的执行。x.能够帮助组织机构实现目标内部审计是保证组织目标得以有效实现的重要保证。内部审计是一个不间断的过程，及时对组织目标进行补充修订，不断完善，使得组织目标得以实现，使内部审计的作用得到更大的发挥。

二、行政事业单位内部审计的现状及存在的问题

（一）内部审计工作尚未得到全面开展和有序运行

行政事业单位的内部审计工作开展以来，有些部门至今没有建立独立的内部审计机构，有的单位虽然建立了内部审计机构，但是流于形式，并没有开展工作，或者虽然开展了工作，但工作没有取得成效，没有实现建立内部审计机构的初衷。

（二）相关内部审计规章制度不健全

有些建立内部审计机构的单位，却没有健全和完善的规章制度，如内部审计的范围、运行程序、检查标准、审计质量、责任落实等方面缺乏相关的制度和规定，使内部审计人员具体工作时无从下手，在履职过程中缺乏相关的操作标准和制度保障。

（三）内部审计质量偏低，审计结果的运用不充分

内部审计结果的运用对于内部审计的发展来说，具有十分重要的意义。但在实际工作中，内部审计结果运用尚未建立相关衡量标准，发现的问题没有得到重视，也没有实际整改，屡查屡犯。受传统意识影响，各行政事业单位对审计结果运用存在误区，认为内审就是查问题，出具审计报告就完成任务，审计结果落实不落实不重要，重审计决议轻审计建议；重披露问题整改轻同类问题排查；重视发现查处问题，轻帮助被审计单位建章立制；重审计监督轻后续督查改进。

（四）内部审计人员整体素质偏低

内部审计人员缺乏必要的审计专业知识，审计方法单一、落后，不能适应内部审计工作发展的需要。有些行政事业单位的内部审计人员配备不合理，从事内审的专职人员少，大多是由财务人员兼任，相关专业知识匮乏，不能胜任内部审计工作。

三、行政事业单位内部审计存在问题的影响因素

（一）行政事业单位对内部审计工作的重视程度不够

实际工作中，很多行政事业并没有重视内审这项工作。有些单位的领导者对于内审存在误解，甚至有抵触情绪，认为内审的监督与评价，是在削弱他们的职权，甚至损害自身的利益，在这项工作的开展和运行时，主观能动性不强，消极抵抗或者只做表面文章，阻碍了内审工作的健康开展和有序运行。

（二）内部审计的相关法律法规和制度不完善不健全

现阶段，我国现有《中国内部审计准则》和《审计署关于内部审计的规定》，不具有法律强制力，内部审计人员在经常面临无法可依的局面。法规缺乏前瞻性和可操作性，也导致审计人员在具体工作中遇到新问题新情况时，只能凭借职业判断来认定，增加了认定结果的随意性。

（三）内部审计机构的独立性较差

内部审计机构是在行政事业单位内部开展审计工作，有的内部审计机构与财务机构合并办公，其工作计划的制订、质量控制、问题处理等方面无法实现真正的独立；内部审计人员在工资待遇，职务晋升等方面也受所在单位的控制，导致内部审计工作受到干扰，这也影响了审计质量整体水平。

（四）内部审计人员整体素质有待提高

很多行政事业单位配备的内部审计人员不具备审计、会计、法律等相关专业背景，各行业各系统又缺乏对内部审计人员的专项系统培训，导致相关人员缺乏学习机会和渠道，业务水平上升的空间受到限制，职业视野受到限制。有的内部审计人员缺乏职业敏感性和判断性，不具备较高的职业道德，有的怕得罪人不敢揭示问题，有的不认真工作敷衍了事，影响了内部审计工作的有效运行。

四、行政事业单位内部审计问题的解决策略

（一）提高行政事业单位对内部审计工作的重视程度

内部审计工作能够提高行政事业单位工作的合规性和效果性。要真正做好这项工作，需要单位各个部门特别是行政主要负责人的重视和支持。首先，各行政事业单位主要负责人要转变观念，正确的认识内部审计工作，了解内部审计工作不是和他们对着干，挑毛病，而是对工作客观的监督和评价，对存在问题及时的发现，防微杜渐，为今后工作健康的开展出谋划策。其次，通过网络平台、微视频、多媒体和政府发文等多种形势，加大对内部审计工作重要性的宣传力度，提高全社会的重视程度，为开展内部审计工作打下坚实基础。最后，在开展内部审计工作的过程中，要为其提供有力的支持和帮助，加强与内部审计人员的沟通与合作，及时了解工作的进展情况，了解他们遇到的问题和困难，并及时的协调处理，提高审计工作效率。

（二）健全行政事业单位内部审计制度

内部审计是单位内部经济管理的重要组成部分，也是国家审计的基础，纳入了审计监督体系。首先，使内部审计规范化和制度化，就要将内部审计的职责、审计范围、审计人员行为规范加以明确的规定，使内部审计有章可循，以保证内部审计的客观公正。其次加强完善审计成果运用机制，保障审计成果运用落到实处。要制定审计成果运用系列制度，建立成果运用工作机制，确定主管领导和相关部门，制定较为详细的工作流程，明确有关部门的职责；制定责任追究程。三是要建立审计成果汇报和公告制度、审计整改结果通报制度；健全后续跟踪审计制度、责任追究制度等。

（三）保障内部审计机构的独立性

要充分保证内审机构的独立性和权威性。提高内审独立性是保障其独立履行职责的重要条件，是提高审计质量的前提和保证。首先内审机构要直接隶属于行政负责人或者审计委员会，对其负责并报告工作，保障内审机构具有较高的权威性。其次，内审人员要在相对立的环境里开展工作，以减少外部环境对内审工作影响。三是内审人员也要尽可能的专职，如果不能专职，也要避免与其所兼职的工作内容存在利益交叉，从而保证内审人员形式上的独立。内部审计机构具有较强的独立性，有利于内审机构职能的充分发挥。

（四）提升内部审计从业人员的整体素质

一是必须重视审计专业知识的更新与提高，注重审计方法与技术水平的研究，提高审计能力。二是要有强烈的责任感和事业心。对审计事业的不懈追求与热爱，是责任感和事业心的产生根源，才能自觉地遵守审计工作纪律。要排除一切干扰，树立良好的职业道德，客观公正，实事求是，依法独立地开展审计工作。三是树立严谨细致的工作作风。不能主观臆断，简单从事。既要充分利用审计线索，又不放掉任何蛛丝马迹，对发现的一切线索都要做到查深查透。四要为审计从业人员提供充分的职业培训，为他们业务能力的提升，提供广阔的空间和平台。

五、结语

综上所述，行政事业单位的内部审计在是审计监督体系的重要组成部分，对于完善行政事业单位的管理，提高自身经济价值，具有十分重要的意义。在实际工作中，受诸多因素影响，我国行政事业单位的内审工作存在着内部审计工作尚未全面的开展和有序运行、相关内部审计规章制度不健全、内部审计质量偏低，审计结果的运用不充分、内部审计人员整体素质偏低等许多问题。为了更好的发挥内部审计的积极作用，在实际工作中要重视内审工作，不断完善内审制度，保障内审机构的独立性，提高内审人员的整体素质，以促进内审工作更快更好的发展。

**第二篇：行政事业单位内部审计存在的问题及对策**

行政事业单位内部审计存在的问题及对策

当前，内审机构在履行审计监督职能上发挥了重要作用，内审覆盖面广，审减金额显著，审计建议合理，促进了增收节支，内部审计成效明显，监督作用发挥较好，职能地位不断提升。但在新形势、新背景下，内审工作发展还面临一些困难和问题，需要进一步研究解决。

一、困难和问题

（一）内审机构设置和人员配备不尽科学合理。从整体情况看，绝大多数单位按照规定成立了内部审计机构，明确了内部审计机构的组织领导、人员配备，但设立独立的内审机构单位占比非常低，且大部分单位内审人员由财务人员或纪检人员兼任，有的身兼多职。受单位编制的限制，大部分单位人少事多的矛盾比较突出，内审人员不能独立的开展内部审计工作。虽然审计机关十分重视内审工作，但由于各单位机构设置和人员配备的不合理，内部审计的地位和职能定位不够清晰，影响了内审工作的发展。

（二）内审系统从上至下缺乏统筹工作的计划和标准。基层审计机关每年都会对内审工作作出安排，要求各内审单位结合自身实际制定内审工作计划，明确内审工作的项目内容、时间安排和方法步骤以及审计目标。上级内审主管部门对内审工作没有作出统一的安排，缺乏开展工作的“指挥棒”，基层内审机构在审计项目的安排上只能各自为政，内审项目不新、方法不活、效果不佳，不能紧贴新时代审计工作新形势、新任务、新特点有效开展工作。上级审计机关明确要求开展内审工作质量检查，但由于没有统一的考核标准和具体的实施细则，导致检查达不到促进工作的最佳效果。

（三）内审人员普遍业务能力不强。由于基层内审机构大多数人员由财务人员兼任，对财务业务工作比较精通，但对审计业务工作不是十分熟悉，整体业务素质不高。内审人员科班出身的少，知识结构单一，缺少复合型人才。个别单位内审人员既当“运动员”，又当“裁判员”，制约监督作用不明显。由于专业知识与技能滞后，工作创新不够，尤其是在内部控制、内审实务、内审方法和内审质量管理方面不能与时俱进，甚至把内部审计当成财务检查，不能适应新时期内部审计质量管理工作的要求。

（四）内审工作质量普遍不高。在审计执法程序方面，大部分内审机构在实施审计过程中，程序不到位，业务不规范。主要表现在没有制定审计实施方案，审计证据不足，工作底稿缺失，问题定性不准确，审计建议操作性不强等方面。在审计监督职能方面，部分单位对所属二级单位的审计工作抓得比较紧，对本级的监督力度不够，个别单位对内审工作不太重视，“免疫功能”发挥不好。在审计整改方面，对审计查出的问题没有跟踪问效，审计成果有效运用不充分，存在不了了之的现象。

二、对策和建议

（一）健全组织领导，加强内审工作统筹。一是上级主管部门应加强对内审工作的指导，提出内审工作要点，明确内审工作的方向、内容、重点、目的，使基层审计机关在管理本地区内审工作时，具有针对性和可操作性。在制定审计工作计划中，应统筹兼顾内部审计工作。在省级综合量化考核方案中，明确内审单位工作质量考核项目，评分细则，便于区级审计机关开展内审工作检查。二是基层审计机关要高度重视内审工作，加强内部审计工作规划、审计计划、审计质量控制、问题整改和队伍建设等重要事项的管理，坚持把内部审计工作摆在重要位置，分管领导定期听取内审工作汇报，了解工作进展，并提出相关要求，及时研究解决内审单位存在的困难和问题。三是内审单位应当成立内部审计工作领导小组，明确分管领导和具体负责人，科学合理的配备审计人员，把政治思想强，业务素质精的人员安排在内审岗位。按照内审

工作计划，狠抓工作落实。

（二）明确目标任务，扎实开展内审工作。一是认真谋划内审工作。新形势下，内审工作在促进各党政机关、各企事业单位更有效地抵御风险，实现高质量的发展上作用越来越明显。要把内审工作筹划作为重要抓手，提前谋划，结合各单位安排的审计项目，汇总编制内审工作计划，明确审计项目、范围和完成时限，为内审工作定下目标，指明方向。二是扎实完成内审项目。结合各单位实际，要求按照统筹兼顾、突出重点的原则，依法对各单位的财务收支、经济活动、内部控制等进行独立的审计监督，督促内审项目落到实处，三是开展内部审计工作质量检查。按照上级要求，围绕内部审计制度建设、内审业务工作和内审规范管理等方面，从《内部审计工作规定》的贯彻落实情况、内审项目完成情况、内审问题整改情况、内审工作程序以及内审机构和人员管理情况等进行全面检查。及时指出问题，规范管理。

（三）加强学习培训，打造过硬的内审队伍。一是举办各类内审业务培训班。采取“以会代训”、“送教上门”、“送出去”等多种形式，提高内审人员的业务水平。聘请业务骨干和专家授课，在培训课程设置上，要切合基层单位实际，授课内容突出经验介绍，传授审计方法，加强审计案例和审计实务操作的分析探讨。二是组织现场座谈会，总结各单位内审工作开展情况，梳理存在的问题，交流内审工作经验，收集建议意见。通过大家相互学习，互相借鉴，探索内部审计工作的新思路、新方法，达到了共同提高的目的，提升内审人员的专业能力，专业精神。三是加强理论研究。鼓励内审人员平时勤思考、善总结、常积累、多动笔，从实践中提炼好的经验做法，结合单位实际撰写理论文章和工作信息，提高文字能力和业务水平。

（四）强化服务监督，努力发挥审计机关业务指导作用。《内部审计工作规定》对审计机关指导监督内部审计提出了明确要求。审计机关要充分发挥机关引领作用，加强对内审机构的服务指导，一是建立日常工作沟通机制。在开展内部审计过程中，搭建内审工作沟通交流平台，畅通信息共享渠道，及时协调解决日常工作中遇到的问题，从政策层面加强指导，答疑解惑。加强机关部门协调，为内审工作创造有利条件。二是加强现场指导。立足现有条件，克服人少事多的矛盾。深入内审单位，加强财经制度政策的宣传培训，提高法律法规意识。到内部审计一线，了解内审项目开展情况，进行面对面的指导帮带。三是建立奖惩机制，每年推荐1-2个内审单位参加评比，对内审项目开展优秀、审计业务工作规范的单位，给予表彰。对未能按时完成内审计划，审计质量差的单位要进行通报。四是规范聘请社会审计的程序。由于内部审计力量比较薄弱，有的项目专业性很强，需要利用社会审计力量来完成。基层审计机关要不断规范社会购买服务行为，严格遴选程序，聘请资质过硬的社会审计力量，保证审计质量。

（五）突出质量建设，充分运用内部审计结果。一是提高内审质量和效率。从审计工作流程着手，突出抓好内审业务建设，逐步夯实内审基础工作，提升基层内审工作质量。按照审计工作准则的要求，不断完善调查了解、实施方案、工作底稿、审计报告等审计的各个环节。精心组织审计项目计划的制定，充分调动内审人员积极性，按时按量完成内审项目，提高内审效率。二是加强审计问题的跟踪整改力度。对内审指出的问题，督促被审计单位应当及时整改，逐项对账销号，并将整改结果书面告知内部审计机构；对内审提出的合理化建议，被审计单位应当及时采纳，督促审计意见得到真正落实。三是推进内审监督成果转化和利用。充分运用内审结果，把内审成果纳入所属单位的干部考评、评功评奖等事项中，促进单位廉政建设。避免内审结果

“审而无用、审而不改、审而不究”的问题。同时，对审计中发现的普遍性或倾向性问题进行深入分析，有针对性地提出解决意见和建议，为领导决策提供依据，促进建立规范管理制度，充分发挥内部审计的建设性作用。

**第三篇：浅析行政事业单位内部审计中存在的问题及对策**

浅析行政事业单位内部审计中存在的问题及对策

【摘要】

随着我国经济的飞速发展，发挥好行政事业单位内部审计监督职能的作用日益彰显。内部审计不仅可以促进廉政建设，提升政府形象，优化经济发展环境，而且能促进现代管理制度在行政事业单位内部的完善。但是长期以来由于各种原因，行政事业单位内部审计的作用没有完全发挥，还存在着一系列的问题，本文主要从内部审计的作用，存在的问题和在工作中应该采取的措施几个方面加以论述。

【关键词】

内部审计 国有资产 存在问题 有效措施

一、内部审计可以发挥以下作用

1.保护国有资产不流失。内部审计是外部审计的有效补充，又具自身特点，相对外部审计，可以节约成本，更易了解单位情况，能促使各单位通过自检自审，即时发现问题，解决问题，以防范风险，从而保护国有资产完整不受侵犯。

2.通过内审，发现财务漏洞，揭露以权谋私、贪污受贿等现象，促进廉政建设，严肃财经法纪，促进党风廉政建设。

3.杜绝资金浪费现象，减少损失，提出审计建议和意见，针对管理和控制中存在的问题和不足，提出富有建设性的意见和改革方案，帮助被审计单位加强财务管理，提高财政性资金的使用效率。

4.帮助管理者优化资源配置，提高单位的竞争力。通过内部审计，可以督促被审计单位建立完善的内部控制制度，杜绝潜在的管理漏洞，更经济更合理的利用资源，提高单位的经济效益，实现更大的经济管理目标。

二、目前行政事业单位内部审计存在的问题

一直以来，很多行政事业单位没有把内部审计摆上议事日程，内部审计的作用未完全发挥好，审计功能相对薄弱，造成我国行政事业单位内部审计存在很多问题。

1、内部审计的相关法律法规有待于进一步完善，程序有待于进一步规范。我国尽管制定了《内部审计准则》，但还处于不断的制定和完善过程中，可操作性不强。很多单位也没有指定相应的内部审计制度和规范的审计程序，使得内审工作缺乏制度化、规范化和约束力。法律法规的缺乏，也使得预算项目不细化，透明度不够。

2、单位领导对内部审计重要性认识不够，不重视。许多行政事业单位的领导只是出于上级要求和机构设置要求而设立了内审部门，流于形式，对内审部门不重视，或者只是把内审作为财务部门的一个组成部分，只是抽调一部分财务人员兼职内审工作，还有些领导将内部审计等同于纪检监察，对内审的职能和作用认识发生了错位。这些现象严重阻碍了行政事业单位内部审计工作的发展。

3、内部审计机构的独立性较差，设置不到位。内部审计机构主要职能是对单位内部的财务收支的真实性、合法性、效益性进行审计监督，是行使独立检查职能的部门。它的前提是该机构必须具有独立性。但现状是多数行政事业单位虽设置了内部审计机构，但机构形同虚设，其独立性较弱，或者是由财务人员兼任，没有配备相应的审计人员。即使进行了内部审计，也只能向领导汇报、建议，按照领导的意见决定审计结果。因此也就不能更好地发挥审计的监督职能。

4、内部审计工作定位不准确，目标不能做到与时俱进。目前各行政事业单位设立内部审计部门主要还是从内部管理的角度出发，还没上升到治理的角度。内部审计的治理职能还未引起人们的认识。许多行政事业单位的内部审计往往不能根据本部门、本单位总体工作目标的变化适时调整其工作目标，致使审计工作目标脱离本部门、本单位的总体目标，大大削弱了内部审计的工作效果。甚至有少数行政事业单位对内部审计工作定位在按照领导的意图对本部门、本单位的开支进行整顿，应付财政、审计、税务等部门的监督检查，致使内审效果不理想。

5、不具备较高的政治素质和过硬的专业知识。内审工作是专业性强、业务要求熟练的工作，因此内部审计人员应具有较好的专业知识，甚至还要掌握一定的经济管理、工程预决算等专业知识及法律法规的熟悉。但目前是情况是多数内审人员是由长期担任财会工作或纪检监察工作的人员转任或兼任，知识面窄，没有较强的求知欲和学习能力。因此也就无从谈起内审工作的质量和效率。

6、传统的内审工作方法落后，内容单一，不能适应经济发展的需要。仅仅局限于传统的手工操作和账目检查，仅仅局限于开展事后的财务收支审计，不能将事前审计与事中、事后审计相结合，不能帮助单位开展风险防范。审计的监督职能不能有效发挥。

三、解决当前内部审计工作中出现问题的主要措施

1、通过综合手段，提高对开展内部审计工作的认识和重视程度。行政事业单位内部审计作为行政事业单位的一种经济监督活动，不能削弱，只能加强。要把审计与强化内部经济监督管理联系起来。提高认识，不断拓宽行政事业单位内部审计的路子，更好地发挥出内部审计保驾护航，服务本部门、本单位中心任务的作用。

2、建立健全独立的内审机构，正确定位内部审计工作的落脚点。要发挥内部审计的作用，保证内部审计的独立性。就要从机构和人员设置、经费、业务等方面保证内审部门的权威性和独立性。内部审计机构应该直属于本单位主要负责人领导，独立行使其监督职能，可建立上下结合、下审一级的内部审计体系，由上级审计部门负责对下级管理层的审计，多层次开展内部审计工作，从而不仅把内审工作定位点确立在为部门或单位领导的决策当好参谋助手，而且对各管理层进行有效的监督和控制。规范各项财务收支行为，提高社会效益和经济效益。

3、建立健全内部审计规章制度，做到按章开展内部审计。必须坚持解放思想、实事求是、一切从实际出发，行政事业单位内部审计机构必须依据国家的审计法律法规和国家的财经法规建立内部审计规章制度，按照内部审计规范所规定的程序、方法、内容等开展各项审计工作，从而实现内部审计工作的法制化、制度化、规范化。

4、加强审计队伍建设，不断提高内部审计人员的综合素质。内部审计工作是一项业务范围广、政策性强、专业要求较高的工作，因此内部审计人员应具有较好的专业知识、理论水平和良好的职业道德，甚至还要掌握一定的经济法、金融、税收、统计、工程预决算及计算机等专业理论知识及相关的法律法规。因此要不断加强审计人员的政治思想水平、后续教育、实务的研讨和职业道德教育等途径，吸收经验丰富、业务水平高的专业人员，组建一支专业知识技能化、知识结构多元化、职业道德标准化的内部审计队伍。

5、转变传统的内审工作理念和工作重点，积极适应经济发展的需要，转变传统的内审理念，由原来的事后监督――查错防弊为主的账项基础审计转变为事前预防、事中控制的风险导向审计；由以内容单一的财务会计审计转到经济活动的各个领域；由传统的手工操作和账目检查，转向信息技术和计算机为主的多种方式方法转变，充分运用各种审计方法和计算机辅助审计软件进行审计，不断提高审计效率，降低审计方法，使审计的监督的职能得到发挥。

6、建立并推行内部审计问责制度。对内部审计活动进行有效约束，对专业能力不足或职业审慎性不强导致重大问题未被发现、隐瞒不报或未如实反映审计发现问题，审计结论与事实严重不符，未按要求执行保密制度的行为进行责任追究。同时对尽职尽责的人员进行表彰和奖励，做到奖惩分明。

参考文献：

[1]王娜.企业如何有效提升内部审计的执行力，中国审计.2024（376）

[2]贾明.浅议行政事业单位内部审计，现代商业.2024（36）

**第四篇：行政事业单位内部审计制度**

行政事业单位内部审计制度

第一条：为了加强对本局所属单位的内部审计工作，进一步发挥内部审计的监督作用，规范内部审计工作程序，提高内部审计质量，根据《中华人民共和国审计法》、《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》和《事业单位财务规则》及其他有关要求，制定本制度。

第二条：本局审计股（或科、办等，下同）负责对所属行政事业单位的内部审计工作。

第三条：本局审计股根据当年内部审计计划派出审计组，审计组可由机关专职审计人员和熟悉财务工作的人员组成，也可聘请中介机构专业审计人员。第四条：审计组的主要职责：

(一)检查会计凭证、账簿、报表、预决算、资金、财产，查阅有关的文件、资料。

(二)对审计中发现的问题进行调查并索取证明材料。(三)对正在进行的严重违反财经法纪、严重损失浪费行为，报经领导批准作出临时制止决定。

(四)提出改进财务管理，提高效益，以及纠正、处理违反财经法纪行为的建议。(五)对严重违反财经法纪和造成重大损失浪费的人员，向领导提出追究其责任的建议。

(六)对审计工作中发现的重大违法事项移送监察室进一步审理。

第五条：审计人员必须依照法律、法规规定的职责、权限和程序进行审计监督。

第六条：内部审计包括：内部财务审计、领导干部经济责任审计和专题审计。

第七条：内部财务审计每两年进行一次。第八条：内部财务审计的主要内容(一)财务收入是否真实、合法；

(二)财务支出是否遵循财务规定的开支范围和标准，有无违规违纪行为，列支手续是否完备；

（三）银行开户是否符合有关规定，有无储蓄存款、公款私存行为和多头开户；

（四）固定资产内部管理和使用情况，包括：制度是否健全有效，存量是否真实，核算是否符合会计制度的规定，购建、调拨、报废和处理是否符合有关制度规定；

（五）有关财务收支的其他问题。第九条：内部财务审计的主要程序

(一)实施审计前10日向被审单位送达审计通知书；(二）通过审查会计凭证、会计账簿、会计报表，查阅与审计事项有关的文件、资料，核查现金、实物、有价证券，向有关部门和个人调查等方式进行审计，并取得证明材料；

（三）审计终了，提出审计报告。

第十条：山水城管委会直属事业单位负责人离任前，必须进行任期经济责任审计。

第十一条：领导干部任期经济责任审计的主要内容(一)财务、会计制度执行情况；对本单位违反财经纪律应负的责任；

(二)国有资产管理情况；对本单位国有资产流失应负的责任；

(三)重大经济事项进行调查研究、论证、集体讨论情况；对决策失误造成经济损失或不良后果应负的责任；(四)重大问题反映、报告情况；对本单位财务数据及有关重大经济问题的报告失实、延误应负的责任；(五)个人遵守财经法规和财务制度情况；(六）其他需要审计的事项。第十二条：领导干部任期经济责任审计的主要程序(一)对本局所属事业单位负责人的任期经济责任审计，由人事股提出建议，报局领导审批后实施；

(二)审计股在接到人事股建议15日内，组成审计组，在实施审计前3日，向被审计单位送达审计通知书，并抄送被审计领导干部本人；

(三)被审计领导干部所在单位接到审计通知后，应当向审计组真实、完整的提供下列资料：

1、领导干部任职期间的工作总结；

2、内部管理制度及人员的职责和分工情况；

3、会计凭证、账簿、报表和财务分析报告；

4、资产情况；

5、需要说明的其他情况；

(四)审计组在审计结束后，提出审计报告。

第十三条：专题审计是审计股根据局领导批示或有关部门的要求，对某些问题进行的审计。专题审计的程序和方式按照内部财务审计的有关规定执行。

第十四条：被审计单位必须与审计股派出的审计组积极配合，认真落实内部审计结果。第十五条：内部审计结果是指内部审计终结后，按规定出具的审计报告、审计决定等反映的内容。主要包括：

（一）内部审计报告；

（二）领导干部任期经济责任审计报告；

（三）内部审计意见；

（四）内部审计决定

（五）内部审计发现的重大违法违纪事项。

第十六条：内部审计结果必须以事实为依据，符合法律、法规有关规定，遵循公正、合法、及时、有效的原则。第十七条：内部审计报告的内容包括：审计的基本情况、发现的问题、审计结论和建议。

第十八条：审计报告应当在审计终了15日内提出，并向被审单位征求意见，领导干部经济责任审计报告应同时征求被审单位负责人本人的意见后，报局领导审阅。

第十九条：被审单位自接到审计报告征求意见书15日内提出书面意见。限期未提出的，视同无异议。

第二十条：审计股根据审计报告中存在问题的程度，分别作出审计报告或审计决定，报经本单位领导批准，送达被审计单位执行。第二十一条：领导干部经济责任审计决定或审计意见，报经局领导批准后，送达被审计单位执行，并抄送被审单位负责人本人和有关部门。

第二十二条：被审单位应当在接到审计报告或审计决定3个月内，向审计股书面报告执行情况（附被查出问题纠正的相关实证资料）。

第二十三条：审计发现的重大违反财经纪律的事项，应及时报局领导，经批准后移送监察室处理。

第二十四条：审计股向监察室移送审计事项时，应当将“审计结果移送处理书”及相关证据一同移送。

第二十五条：监察室应将移送事项的审理结果向审计股反馈，以便审计股将审计情况完整归入审计档案。第二十六条：本制度由审计股负责解释。第二十七条：本制度自印发之日起执行。

**第五篇：行政事业单位内部审计工作方法**

行政事业单位内部审计工作方法

作者：胡德才

2024/7/10 13:01:33

来源：江苏省邳州市审计

局

政府审计、注册会计师审计和内部审计构成了我国审计监督体系的三大主体。在审计实践中，笔者发现行政事业单位虽然设立了内部审计机构,但其作用并没有得到应有的发挥,有的工作开展显得相对滞后，亟待需要寻找存在的问题，探索解决的对策。

一、行政事业单位内部审计工作中存在的问题

1、对实施内部审计的认识存有偏差。行政事业单位的领导对开展内部审计工作产生了一种错误倾向，认为财政部门实施了预算外资金和罚没收入的收支两条线管理、行政事业单位编制了部门预算、资金实施了国库集中支付、物资的购买实行政府采购，行政事业单位不需要再开展内部审计了，有些领导将内部审计等同于纪检监察，对内审的职能和作用认识发生了错位。严重地阻碍了行政事业单位内

部审计工作的发展。

2、内部审计机构的独立性较差。内部审计机构是单位内部设置的履行独立检查职能的部门，但在多数行政事业单位虽设置了内部审计机构,但其独立性较弱,不能更好地发挥审计的监督职能.3、内部审计工作定位不准确，目标不能做到与时俱进。行政事业单位内部审计工作应紧紧围绕本部门、本单位的工作中心，应在服从、服务于本部门、本单位总体目标的前提下适时开展内部审计工作，但许多行政事业单位的内部审计往往不能根据本部门、本单位总体工作目标的变化适时调整其工作目标，致使审计工作目标脱离本部门、本单位的总体目标，大大削弱了内部审计的工作效果。甚至有少数行政事业单位对内部审计工作定位在按照领导的意图对本部门、本单位的开支进行整顿，应付财政、审计、税务等部门的监督检查，致使内审效果不理想。

4、内审人员的素质不能适应内审的要求。内审工作是一项专业性、技术性很强的工作，要求内部审计人员具有较高的政治素质和较好的专业知识，但在多数行政事业单位,多数内审人员大部分是由长期担任财会工作或纪检监察工作的人员转任或兼任，安于现状，不能及时更新知识和充实审计知识。严重降低了内审工作的质量，也削弱了内审工作的力度。

5、内审工作内容过于单一，无法适应新形势的要求。目前不少行政事业单位内部审计工作仅限于开展财务收支审计，纠正违纪违规事项，实施审计的事后监督作用.6、制度不完善，规章制度不规范,导致审计意见和审计建议难以执行。多数行政事业单位内部审计人员在实施具体的审计工作时，显得无章可循，出具的审计意见和审计建议没有法律的强制性，基本上是带有强烈的“人治”色彩，常常会遭遇到被执行部门的抵制，使

审计意见和建议难以切实落到实处。

二、解决当前内部审计工作中出现问题的主要措施

1、通过综合手段，提高对开展内部审计工作的认识。行政事业单位内部审计作为行政事业单位的一种经济监督活动，不能削弱，只能加强。要把审计与强化内部经济监督管理联系起来。提高认识，不断拓宽行政事业单位内部审计的路子，更好地发挥出内部审计保驾

护航，服务本部门、本单位中心任务的作用。

2、建立健全独立的内审机构。行政事业单位，特别是行政主管部门设立独立的内部审计机构，是搞好系统内部审计的基本保证。内部审计机构要在本单位主要负责人的直接领导下，独立行使内部审计职能，对本单位主要领导负责并报告工作。

3、正确定位内部审计工作的落脚点，进一步明确内部审计工作的思路。行政事业单位内部审计工作必须把定位点确立在为部门或单位领导的决策当好参谋助手，促进加强部门和单位内部管理，规范其各项财务收支行为，提高社会效益和经济效益上。必须坚持解放思想、实事求是、一切从实际出发，及时向本部门、本单位的领导提出决策依据和可行性建议，为领导的决策服务，把服务寓于监督之中。

4、建立健全内部审计规章制度，做到按章开展内部审计。行政事业单位内部审计机构必须依据国家的审计法律法规和国家的财经法规建立内部审计规章制度，按照内部审计规范所规定的程序、方法、内容等开展各项审计工作，从而实现内部审计工作的法制化、制度

化、规范化。

5、不断改进工作方法和手段，提高内部审计工作质量。通过实施“三个结合”不断改革内部审计的工作方法和手段：一是事前审计与事中、事后审计相结合；二是微观审计与在宏观方面发挥作用相结合；三是对审计发现的问题坚持治标与治本相结合。

6、加强审计队伍建设，不断提高内部审计人员的综合素质。要通过加强政治思想工作、组织学习和培训、开展审计理论和实务的研讨，不断总结内部审计工作实践经验等途径，大力加强审计队伍的思想作风和业务建设，使审计人员政治思想素质、业务水平和工作能力不

断得到提高。

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找