

Research on the dilemma and countermeasures of internal audit in county government departments in the new era

Zhixiang Jia

School of Accounting, Shanxi University of Finance and Economics, Taiyuan, Shanxi, 030006, China

Abstract

In the new era, internal auditing within county-level government departments holds multidimensional governance value and strategic significance. It strengthens the foundation of grassroots supervision systems, advances modernization of governance capabilities, standardizes mechanisms for exercising power, and ensures effective outcomes of reform. However, current analysis reveals multiple challenges in internal auditing practices at county-level departments, which directly impact the authenticity and objectivity of audit results, thereby undermining its crucial role as institutional safeguards for modernizing grassroots governance systems. This paper elucidates the significance of internal auditing in county-level government departments during this new era, examines existing challenges, and proposes strategic approaches to enhance audit effectiveness. The study aims to provide practical references for improving internal auditing practices in county-level government departments.

Keywords

new era; county-level government departments; internal audit

新时代县级政府部门内部审计困境及应对策略研究

贾智翔

山西财经大学会计学院, 中国·山西 太原 030006

摘要

新时代县级政府部门内部审计具有多维度的治理价值和战略意义,其可以强化基层监督体系根基、推进治理能力现代化、规范权力运行机制、保障深化改革成效等。但是,从现阶段县级政府部门内部审计分析,其还面临诸多问题,直接影响内部审计结果的真实性、客观性,导致无法发挥基层治理体系和治理能力现代化的重要制度保障作用。基于此,文章阐述了新时代县级政府部门内部审计的意义,分析了新时代县级政府部门内部审计困境,提出了新时代县级政府部门内部审计策略,旨在为县级政府部门内部审计工作提供参考。

关键词

新时代; 县级政府部门; 内部审计

1 引言

新时代背景下,县级政府部门作为国家治理体系的基层单元,其内部审计工作既是保障财政资金安全、提升公共服务效能的关键机制,也是推进基层治理现代化的重要抓手^[1]。然而,随着经济社会的快速转型和数字化进程的加速,传统审计模式已难以适应复杂多变的治理需求,暴露出诸多结构性矛盾与制度性短板^[2]。现阶段县级政府内部审计的困境主要体现在五个层面:缺乏健全内部审计制度、内部审计独立性不强、缺乏专业审计人员、缺乏先进技术手段、内部审计成果单一^[3]。这些问题交织叠加,既会削弱审计的预防性与建设性作用,也会衍生出廉政风险与资源浪费隐患。因此,在新时代县级政府部门内部审计中,相关部门应当从当前面临的困境出发,制定针对性地应对策略,不断发挥内部审计的功能,才能强化县域治理韧性。

2 新时代县级政府部门内部审计的意义

一是构建现代化监督体系,强化基层治理效能。一方面,内部审计制度健全与权威性提升。在新时代县级政府部门内部审计工作中,通过落实党中央关于审计监督体系“集中统一、全面覆盖、权威高效”的要求,县级内审制度与《中华人民共和国审计法》衔接,形成“国家审计+内部审计”的双重监督格局,填补基层治理的制度空白^[4]。另一方面,监督范围全覆盖。在新时代县级政府部门内部审计工作中,聚焦财政收支、经济责任、政策落实等领域,将审计触角延伸至乡镇、村级组织和重点项目,破解传统监督“盲区”,实现县域经济活动全链条监控^[5]。

二是规范权力运行,筑牢廉政防线。一方面,深化权力制约机制。在新时代县级政府部门内部审计工作中,审计部门通过对经济责任审计常态化落实,开始对领导干部决策程序、资金使用合规性等监督,避免出现“拍脑袋决策”“权

力寻租”等现象。另一方面,风险防范关口前移。在新时代县级政府部门内部审计工作中,审计部门高度关注高风险领域的监督工作,如政府债务、国有资产管理等,搭建了针对性的动态风险预警模型,从以往的事后纠偏开始转向事前预防,有效降低系统性风险发生概率。

3 新时代县级政府部门内部审计困境

3.1 缺乏健全内部审计制度,导致执行偏差

内部审计制度是县级政府部门内部审计工作开展依据,其对内部审计工作成效带来较大影响,从新时代县级政府部门内部审计分析,其内部审计制度不够健全,导致执行上出现了很多偏差,直接降低内部审计工作结果的精确性,甚至无法为当前各项工作提供优化依据^[1]。这种内部审计制度不健全主要体现在制度设计缺陷、长效机制缺失、问责机制缺位三个方面。一是制度设计缺陷。大部分县级政府部门没有结合自身实际情况制定针对性的内控制度,导致制度设计不合理,增大执行阶段难度,甚至只能选择性执行。二是长效机制缺失。在县级政府部门中,长期缺乏持续推动内部审计的长效机制,很多单位并未将内部审计纳入日常工作,导致执行偏差与整改不到位。

3.2 内部审计独立性不强,受到行政干预

内部审计部门与其他部门不同,其需要具备很强的独立性,不能受到其他部门或者个人的主观影响,才能发挥内部审计的作用。但是,从县级政府部门内部审计工作分析,其内部审计部门独立性不强,很容易受到行政干预,导致无法发现政府部门存在的问题,甚至发现问题也难以对其采取有效处理措施,最终导致内部审计部门工作形式化。内部审计独立性不强主要体现在机构设置不规范、领导层次偏低、机构改革冲突三个方面。一是机构设置不规范。在大部分单位中,没有设置独立内部审计机构,往往与财务、纪检等部门混合办公,削弱了内部审计职能,很容易受到同级部门的干预,导致内部审计工作无法正常开展。二是领导层次偏低。在内部审计部门中,其分管领导往往是财务部门领导兼任,并不是单位的党委书记或者一把手管理,缺乏足够的权威性,很难消除当前的行政干预阻力,这对整个内部审计工作带来较大影响。

3.3 缺乏专业审计人员,降低内部审计成效

内部审计工作成效与审计人员的综合素质有着很大关系,这源于整个内审工作全部是内部审计人员开展,一旦其专业性不足,基本上内部审计成效也会很低。这从新时代县级政府部门内部审计工作分析,大部分内部审计人员都不是专业的,更多是财务或者纪检部门人员兼职,直接影响内部审计工作成效。从具体情况而言,主要体现在内部审计人员数量不足、专业素质薄弱、队伍结构失衡三个层面。一是人员数量不足。在县级审计部门中,往往都存在编制限制,导致专职内部审计人员配备数量达不到要求,面对繁重的内部

审计工作,只能让更多兼职的人员参与,最终影响内部审计成效。二是专业素质薄弱。在县级政府部门内部审计中,其审计人员基本上是财务、行政等人员转岗,这部分人员不具备审计专业知识及技能,并且科班审计人员非常稀缺,加上接受政府内部审计培训的次数非常少,导致内部审计工作效率和质量低下。

3.4 缺乏先进技术手段,阻碍信息化建设

新时代县级政府部门内部审计工作环境更加复杂,如果还是使用传统审计工作手段和技术,往往无法发现其中存在的问题,也难以发挥内部审计工作的作用^[2]。但是,从县级政府部门内部审计工作分析,审计人员并未充分应用先进技术手段,侧重于传统审计方法的使用,没有体现信息化建设对内部审计工作的价值。从具体层面而言,主要体现在技术应用滞后、数据分析能力弱、侦查手段受限三个层面。一是技术应用滞后。在基层单位中,往往电子账务普及程度还是非常低,大部分依旧使用手工做账,加上审计人员没有掌握计算机审计技术,难以发挥AO系统的作用。二是数据分析能力弱。在县级政府部门内部审计中,审计人员使用的审计手段侧重于传统查账模式,并未深度使用大数据分析、信息化风险预警等技术,很难发现深层次的问题。

4 新时代县级政府部门内部审计策略

4.1 健全制度保障,搭建制度框架

内部审计制度是县级政府部门内部审计工作的依据,这就需要健全内部审计制度,不断发挥对内部审计工作的保障作用,才能体现内部审计工作的价值,以此提升县级政府部门工作效率和质量^[3]。基于这种情况下,在新时代县级政府部门内部审计工作中,先要从内部审计制度体系出发,搭建完善的制度框架,既可以保障内部审计工作的有效落实,也可以确保内部审计成果得到有效应用。一般情况下,内部审计制度健全需要从三个层面出发,才能实现内部审计工作的高效率、高质量完成。一是构建分层管理制度体系。在新时代县级政府部门内部审计中,相关部门应当制度覆盖审计流程、质量控制、整改跟踪等环节的标准化操作规范,明确各个层次单位的审计人员职责要求,避免内部审计制度出现“一刀切”问题,从而增强内部审计制度的可操作性。二是强化审计成果转化机制。在新时代县级政府部门内部审计工作中,形成了诸多审计成果,这就需要将审计工作发现的问题纳入各个单位及部门的绩效考核体系,建立“审计发现问题—整改责任清单—整改验收销号”闭环管理流程,从而提升整改成效。

4.2 加强人才培养,提高审计质量

内部审计工作是由审计人员完成,其综合素质高低直接决定了审计工作开展成效。如果内部审计人员没有掌握专业知识及技能,往往是无法发现县级政府部门工作中存在的问题。基于这种情况下,为保障新时代县级政府部门内部审

计工作的高效率、高质量落实,需要加强内部审计人员培养,才能提升审计工作质量。一般情况下,内部审计人才培养需要从实施分类培训计划、建立人才储备机制、引入外部智力资源三个层面出发,才能提升内部审计人员的综合素质,以此保障内部审计工作的顺利完成。一是实施分类培训计划。在新时代县级政府部门内部审计工作中,需要开展“基础法规+实务技能+新兴领域”阶梯式培训,重点提升审计人员大数据审计、政策跟踪审计等能力,促使现有审计人员开始从财务型转向复合型,以此满足复杂审计工作的需求。二是建立人才储备机制。在内部审计部门中,需要利用跨部门轮岗、重点项目跟班学习等方式培养更多青年骨干,持续优化内部审计队伍年龄结构与专业配比,逐步解决内部审计队伍“青黄不接”的问题。

4.3 深化技术赋能, 加快数字化转型

在新时代县级政府部门内部审计工作中,因信息化建设速度加快,内部审计环境越来越复杂,往往各类问题不再表层化,仅仅依靠传统审计手段无法发现深层次的问题,这就要求内部审计人员深化技术赋能,加快推动内部审计数字化转型,才能更好提升内部审计工作效能^[4]。在内部审计工作深化技术赋能中,需要从搭建智能审计平台、推广非现场审计技术、构建标准化数据库三个层面出发,才能提升内部审计工作成效。一是搭建智能审计平台。在县级政府内部审计工作中,审计人员应当整合多个部门数据资源,开发具备自动预警、交叉核验功能的审计分析系统,既可以解决以往的数据孤岛问题,也可以发现深层次的问题。二是推广非现场审计技术。在县级政府部门内部审计工作中,审计人员需要加大新技术应用力度,如遥感测绘、物联网设备监控等,其可以对标准农田建设、污染防治等项目开展远程实时审计,从而弥补了传统审计工作的不足,也拓展了审计工作范围。

4.4 拓展审计维度, 发挥协同监督

在新时代县级政府部门内部审计中,其审计维度不能仅仅局限于财务、内部控制等层面,更加需要拓展审计维度,加快构建全链条审计框架,才能发现政府部门各项工作中存在的问题,既可以实现廉政政府建立,也可以强化基层政府社会治理能力^[5]。在内部审计部门拓展审计维度中,需要从

深化政策跟踪审计、推进协同监督机制、探索审计+监督模式三个层面出发,有利于发挥内部审计的价值。一是深化政策跟踪审计。在新时代县级政府部门内部审计工作中,审计人员应当聚焦重大政策的执行,如乡村振兴、减税降费等,构建“政策目标—资金流向—实时成效”全链条审计框架,持续增强政策执行效果评估。二是推进协同监督机制。在新时代县级政府部门内部审计中,应当建立审计与纪检监察、巡视巡察的线索移交与成果共享机制,能够开展系统性的联合专项检查,从而提高审计结果的全面性、客观性。三是探索审计+监督模式。在新时代县级政府部门内部审计中,需要依托政府投资项目审计工作,充分发挥第三方审计机构的作用,借助政府购买服务解决以往内部审计专业性不足的问题,既可以对内部审计部门工作进行检查,也可以形成监督合力,从而更好发挥内部审计工作的作用。

5 结语

新时代县级政府部门内部审计面临独立性不足、技术落后、整改乏力三大核心困境,直接影响内部审计工作价值发挥。为解决这一问题,需要推动垂直管理,强化审计独立性;建设大数据平台,提升智能审计效率;联动纪检部门,严抓整改问责,以此提升内部审计工作效率和质量。因此,在新时代县级政府部门内部审计工作中,其效能提升需依托制度创新、技术驱动、协同治理的三维改革框架,这对实现基层治理现代化具有重要战略意义。

参考文献

[1] 赵怡,庄凯捷.基于IA-CM模型的政府部门内部审计专业能力探究[J].中国内部审计,2024,(09):21-30.

[2] 唐鹏展,赵本利.构建政府审计、社会审计与内部审计联动模型推动审计服务高质量发展[J].现代审计与会计,2024,(07):4-7.

[3] 郭扬虎.基于企业高质量发展战略,探究全面提升县级国企内部控制有效性的方法[J].中国会展,2024,(09):88-90.

[4] 陈敏,袁天荣,孙文仪.政府财务报告审计的多次博弈复核机制——基于内部审计参与的理论分析[J].会计论坛,2022,21(02):178-194.

[5] 王猛,张春艳.县级审计机关加强内部审计指导监督的实践探索和现实路径——以T县为例[J].中国内部审计,2023,(10):69-73.