

高校内部审计质量提升路径探讨

庞革英 郑万霖 (广东财经大学 广东广州 510320)

【摘要】 近年来,随着我国高等教育的不断发展,高校的规模不断扩大,高校间的竞争也日益激烈。高校内部审计作为学校内部风险控制的主要手段,也越来越受到重视。文章主要围绕高校内部审计存在的问题进行分析,并就内部审计质量的一系列提升路径展开探讨。

【关键词】 高等学校;内部审计质量;提升路径

【中图分类号】 F239 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1002-5812 (2020) 06-0098-03

随着我国教育改革步伐的加快,高校规模日益扩大,教育投资不断增大、教育项目经费的额度日渐提高,各类与此相关的经济活动也愈加频繁。与此同时,高校内部审计在各高校中所扮演的角色也不断受到关注。只有寻找到提高高校内部审计质量的长远路径和方法,完善高校内部审计的质量控制,才能使内部审计在高校实际经济管理活动中发挥其监督和提升效益的作用,有助于高校的进一步高水平发展。

一、高校内部审计质量存在的问题

(一) 高校内部审计制度建设不够完善

随着教育改革的不断深入,高校规模日益扩大,经济活动也日趋复杂,但内部审计制度却没能及时修订和更新,从而使得高校内部审计质量不高。同时,因为部分高校没有赋予内部审计部门对高校经济管理活动应有的监督权,使得内部审计的事前和事中监督无法充分开展,这往往会导致某些阻碍高校正常发展的经济活动难以被发觉和处理,降低了内部审计的效益。此外,受限于高校内部管理机构直接管辖,高校内部审计在实际工作中,难免会出现碍于本校利益的偏差决定或者受到直属领导的干涉等独立性不足的情况,使内部审计工作无法正常有序开展。而独立性恰恰是审计活动的灵魂和精髓。缺乏独立性的内部审计质量大打折扣,审计质量报告的可参考程度也就变得相当有限。

(二) 对审前调查的重视程度不够

审前调查作为审前准备阶段的一项重要内容,是指在下发审计通知书之前,审计队伍就审计的内容范围、方式和重点,到被审计单位及相关单位进行调查,了解基本情况,以掌握第一手资料的一项活动。作为开展审计活动的重要环节,审前调查工作理应得到重视。但在实际工作中,很多高校内部审计人员进行内部审计活动时,出于其本身所在工作岗位为高校内部管理层的缘由,自以为早已熟悉高校内部情况,以至于忽略和简化了本该严谨客观实施的审前调查工作。这种做法很可能导致审计结果失真,

审计工作的效率大打折扣,内部审计的质量得不到保证。

(三) 审计方法相对落后

在信息化技术快速发展的背景下,高校内部审计的内容也逐渐增加,审计范围不断扩大,高校内部审计工作对审计活动所采取的审计方法的要求也越来越高。然而,就目前大部分高校而言,无论是信息技术的引入和使用,还是审计工作手段和方法,仍处于相对落后的阶段。如部分高校的审计由于资金有限,审计软件多年没有更新换代,只能进行一般的审计功能和财务对接功能等操作;部分审计人员的信息化教育欠缺,他们依然习惯于凭借自身工作经验进行内部审计工作,忽视了审计的广度和深度,从而忽略了对所审数据的分析和甄别,将审计看作是单纯的“对账”,高校内部审计的审计方法尚存在很大的提升空间。

(四) 审计人员的综合能力有待提高

要做好审计工作,内部审计人员理应具备一定的专业知识和业务能力,比如在开展审计业务过程中熟练掌握和运用审计程序、审计方法所需的专业能力;对相关领域如经济学、会计学、税收等的基本内容有所了解;具有较好的书面和口头表达能力等。笔者认为,高校内部审计人员综合能力不高的原因主要有:一是部分高校审计部门的人员来源于其他财会岗位,对审计工作的认知不够全面,不具备专业的审计知识,从而限制了审计工作的正常开展,降低了审计效益。二是内部审计人员沟通协作能力不强。内部审计人员只有对组织经营管理工作有深入的了解、具有丰富的实践经验和扎实的理论知识,且具有较强的沟通协作能力,才能发现组织内部深层次的问题,才能提高内部审计工作的质量。三是高校对于内部审计人员的后续教育的重视程度不足。后续教育意味着内部审计人员能够及时更新自身的知识储备,与时俱进,并了解到最新的审计政策和行业发展。但很多高校对内部审计人员的后续教育投入严重不足,从长远看不利于内部审计工作的正常开展,也降低了内部审计的质量和效率。高校唯有重视内部审计人才队伍的建设,建立一支高素质的审计人才队伍,才能

确保内部审计工作的完成质量。

(五) 审计实施方案缺乏指导性

审计实施方案是审计项目实施的依据,也是控制审计质量、提高工作效率的重要手段。审计实施方案作为进行审计工作时可参考的基本构架和指南,审计人员可以依此检查审计工作的实际进度。审计实施方案在内部审计工作中理应起到重要作用。但时至今日,仍有部分高校的内部审计部门没有正确认识到审计实施方案的重要性和必要性,主要表现在:内部审计部门所编制的审计实施方案的内容流于形式,没有给出具体的审计程序和工作要点;审计流程的时间间隔不够明确,缺乏时间上的指导性;人员安排不够合理,延缓了审计工作进度等。因为审计实施方案不具有指导性,致使内部审计工作不能有计划有步骤地进行,无益于审计项目的顺利开展和后续进程。

(六) 缺少合理的审计评价体系和监督制度

一个合理的审计评价体系,需要能够更好地量化审计治理能力的评价体系,从而有助于审计治理工作的顺利开展;同时,与内部审计工作开展相关的监督制度也是必不可少的。但就现状而言,许多高校在安排内部审计工作时,并没有明确与之相匹配的审计评价体系和监督制度。没有合理的审计评价体系和监督制度作为保障,就难以对高校内部审计质量开展评价和监督,审计人员的责任追究也就难以落实。

二、高校内部审计质量提升路径

(一) 加强党对审计工作的领导

2018年5月23日,习近平总书记主持召开中央审计委员会第一次会议,强调加强党对审计工作的领导,从而更好地发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。审计是党和国家监督体系的重要组成部分,在新时代下,党和政府需要通过审计工作推进国家治理体系和治理能力现代化。同样地,在高校内部审计工作开展中,要加强党对审计工作的领导,提高内部审计部门的自治能力,提升高校内部审计质量;而高质量的内部审计,能助力其他部门强化管理,也就可以更好地服务于高校党政工作的开展和各项决策的制定。

(二) 保证内部审计工作的独立性

内部审计工作的独立性主要由两方面决定:高校对内部审计工作的重视以及内部审计部门自身建设。高校管理层应意识到内部审计工作对高校长远发展的重要战略意义,协调好内部审计部门同其他职能部门的关系,方便内部审计工作的顺利开展;高校应为内部审计部门提供必要的资金支持,重视内部审计职能的发挥,引进现代化审计的技术和手段,构建出相对科学的内部审计环境,尽可能地支持内部审计工作。对于内部审计部门而言,应树立正确的审计观,把握高校的规章制度,坚守审计工作的底线;

着重强调内部审计人员的职业道德,明确内部审计的工作定位;具有大局意识,与高校管理层保持紧密的沟通和交流,及时汇报自身工作进度,发挥内部审计在高校治理中应有的作用。

(三) 健全现有内部审计制度

作为高校管理体系中的重要一环,高校内部审计部门在高校发展中的重要性不言而喻。简而言之,要想加强和完善高校内部审计,提升内部审计质量,就应当健全现有的内部审计制度,强化内部审计制度的具体施行,重视并逐步提升内部审计部门的独立性,积极落实相关的审计政策。而内部审计人员作为开展审计活动的主体,其在日常审计工作中的书面记录的规范化程度、引用数据来源的真实准确也必须得到强调和保证,确保审计工作有章可循,从根源上提高审计结果的真实性和可靠性。另外,建立合理的审计评价体系和监督制度,是规范审计行为、提高审计效率、优化审计环境不可或缺的制度保障。同时,高校要根据国家相关审计法律和法规,与时俱进地制定适合信息化时代的内部审计制度,把关内部审计制度的全局性、长远性、可操作性,将审计人员的责任制落到实处,以加强审计人员的职业道德和责任感,规范内部审计行为,降低内部审计风险,从而提高内部审计的质量,保证审计目标的实现。

(四) 全面提高审计人员的综合能力

出于对高校内部审计工作重要性的考虑,审计人员的综合能力也应该得到重视和提升。首先,高校要建立审计人员的选拔任用机制,把好审计人员的准入关口,从源头提升内部审计人员的素质。审计人员的专业基础应当扎实过关,明晰内部审计工作的基本流程、程序和方法,熟悉高校内部管理机制和运营概况,并具备一定的审计部门工作经历,以便尽快上手高校内部审计工作,提高审计质量。其次,要重视内部审计人员的职业道德修养,深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想,认真体会习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上的重要讲话精神,深刻把握新时代审计工作的职责使命,提升审计人员在开展审计工作过程中的使命感和责任感,做到求真务实,不弄虚作假,将内部审计工作落到实处。再次,高校要重视审计人员的后续教育和培养,实行审计人员的培训机制和后续教育制度,定期对审计人员进行风险意识、最新审计制度政策、业务知识等的职业培训,以提升审计人员的业务能力水平。此外,高校也要鼓励审计人员努力提高自身的综合素质,从考取专业资格证到校外内部审计交流,再到参与课题研究,多方面提升审计人员的理论水平、分析能力、书面及口头表达能力。最后,要重视内部审计人员之间的合作和交流,建立恰当的激励机制,让审计人员的合作不再局限于日常审计工作,而是在交流工作心得体会、加强与其他高校管理部门联系的基础上,提高审计人员的协作

分工能力。在审计人员的定期考核中,重视审计人员的实际工作能力和工作态度,使审计队伍内具备良性竞争的氛围。以上措施,最终都将有助于提高内部审计部门人员的综合素质,有助于审计工作的顺利开展。

(五) 重视审前调查工作的开展

由前文分析可知,审前调查作为内部审计活动的重要一环,是决定内部审计质量高低的一个重要因素,审前调查同时也是审计人员编制审计实施方案的重要依据及来源。既然如此,把握审前调查在内部审计工作中的重要性,即确保审前调查不流于形式,注重审计方案的可操作性,高校应做到:一是通过多种方式施行审前调查,如召开审前座谈会、实地考察被审计单位、走访基层员工等。通过审前调查的开展找到内部审计工作的侧重点,明确审计范围。二是对参与内部审计活动的审计队伍进行审前培训。此举的意义在于使相关审计人员了解被审计单位的财务状况、内部控制等基本情况,并以此为基础分析和探讨审计工作的目标。三是提前安排好审前调查的时间段,总时长不宜过短,否则将使审前调查活动流于形式,敷衍了事,无益于后续审计活动的开展,从而影响最终的审计质量。

(六) 推进审计技术信息化建设

伴随着信息技术的广泛应用,内部审计工作不再单借由纸质或者具体的审计材料来开展,更多的审计工作范畴与信息系统挂钩,因此,审计人员的计算机技术水平亟待提高。内部审计人员唯有熟练掌握计算机操作方法,学会运用审计软件与会计核算系统之间的联动,加深对计算机审计的理解,创新现有的审计方式和方法,才能适应审计技术信息化的趋势。当然,推进审计技术信息化建设也就意味着高校内部审计部门要及时更新审计软件,或者在经费允许的情况下自行研发适合本校的审计软件,并且定期组织本校的内部审计人员参与到审计技术信息化的培训中来,以提高内部审计队伍的实际操作运用能力和业务能力,从而确保审计工作与审计技术信息化的建设同步,降低审计人员的实际工作量,并发挥计算机技术在处理海量数据上的优势,便于审计人员根据需要审查重点、疑点,从而提高高校内部审计的质量,有助于审计目标的实现。此外,高校也要注意防范信息化趋势下的审计风险。内部审计资料作为高校内部管理的重要资源,除了加强计算机管理信息系统的建设,防止网络黑客等的攻击和窃取外,审计技术信息化也对内部审计人员的职业道德和责任感提出了更高的要求。

(七) 编制具有指导性的审计实施方案

一份具有指导性的审计实施方案,是使内部审计活动顺利开展的重要保证,也是审计队伍在实施审计工作时的一个重要依据。因此,要提高高校内部审计的质量,编制具有指导性的审计实施方案必不可少。一份高质量的审计实

施方案应包含以下几点:一是收集和分析被审计单位的基本情况和背景资料。通过披露审计对象的经营状况、财务状况等细节内容,可以让审计人员对被审计单位有一个大致的了解,为科学安排审计工作的范围和进程奠定基础;二是审计实施方案的内容大于形式,实施方案应明确指出审计活动的审查重点和核心工作内容,以便于审计人员明确工作目标和具体安排,从而节省审计活动所需的人力物力,从多角度指导审计人员顺利开展内部审计活动,审计工作的效率也能得到大幅提高。

三、小结

在高校发展规模日益扩大的今天,高校内部审计的重要性不断凸显,高校内部管理对于内部审计的需求也逐步提高,高校内部审计的质量也必须得到关注和保证。为了能更好地服务于高校的运营和发展,提高高校内部审计的效益,本文从多方面分析了高校内部审计的现状以及存在问题的原因,进而从加强党对内部审计工作的领导、保证内部审计工作的独立性、健全现有内部审计制度、全面提高审计人员的整体素质、强调审前调查的重要性、推进审计技术信息化的建设和编制具有指导性的审计实施方案等七个方面入手,全方位多角度地探讨了高校内部审计质量提升的路径和出路,从而不断提升高校内部审计的质量和效益,为高校的长远发展提供有效助益。

【主要参考文献】

[1] 张爱华. 高校内部审计质量控制的途径与方法[J]. 财会学习, 2018,(30): 132-133.
 [2] 安平. 新形势下行政事业单位内部审计风险和审计质量探析[J]. 交通财会, 2018,(12): 29-32.
 [3] 兰国海. 高校内部审计质量与审计风险研究[J]. 产业创新研究, 2018,(08): 69-70.
 [4] 陈乐. 新常态下提升高校内部审计质量的思考[J]. 西南交通大学学报(社会科学版), 2018, 19(03): 18-22.
 [5] 侯文杰. 高校内部审计质量控制的现状及对策[J]. 科教导刊(上旬刊), 2017,(03): 12-13.
 [6] 张婷. 高校内部审计质量控制的现状及对策[J]. 行政事业资产与财务, 2016,(25): 83-84.
 [7] 谭银花, 刘婧. 风险管理视角下提升高校价值的内部审计研究[J]. 商业会计, 2019,(11).

【作者简介】

庞革英,女,广东财经大学审计处,高级经济师,审计处处长;研究方向:内部审计。
 郑万霖,男,广东财经大学,在读研究生;研究方向:财务管理。