高校廉政文化建设背景下审计监督及廉政风险防控模式研究

韦懿倪
（广西财经学院，广西 南宁 530003）

摘 要：审计监督、廉政风险防控是高校廉政文化建设效果的保障，也是社会主义先进文化在高校落地生根的关键。文章以高校廉政文化建设为背景，从审计监督、风险防控监督出发，围绕审计监督组织框架顶层设计、审计人才队伍建设、审计预警机制建设、审计风险评价指标设计、廉政文化活动载体建设、审计工作全面质量管理等，提出高校廉政文化建设的对策。

关键词：高校廉政文化；审计监督；廉政风险防控

高校廉政文化是特殊的高校文化形式之一，是以廉政组织、制度为基础，以廉政作风为目的形成的群体文化，它有着廉政文化、高校文化、先进文化等的多重性质[1]。廉政文化与高校发展间是相互促进的关系，廉政文化为高校孕育廉政的价值理念，树立清廉务实的学校形象。然而，新形势下，高校廉政文化建设具有背景多元化、环境复杂化、发展阶段性的特征，建立适应高校发展实际的审计监督、廉政风险防控模式，成为廉政文化可持续发展的突破点。

1 现阶段高校审计监督及廉政风险防控现状与问题

1.1 高校审计监督及风险防控意识淡薄

现阶段高校普遍侧重于思想政治、立德树人及应用型人才培养工作，在审计监督、廉政风险防控上少有关注，管理意识淡薄，主要表现在以下方面：一是廉政文化建设的组织架构不健全，未能明确责任人及分工，执行力弱；二是审计监督、廉政风险防控的配套规章制度不足，不能发挥到应有的作用，不利于高校廉政文化的顺利开展[2]。

1.2 高校审计监督和风险防控的载体单一

选取适当的审计监督、风险防控模式，是高校廉政文化建设流程优化、模式创新的重要一环。一些高校通常借助例会的形式，向领导层、教师群体宣传廉政文化，该种形式为直接教育形式，由于未能联系审计监督现状、风险实际，既无法调动起组织内部对廉政文化建设的兴趣，也无法改善组织环境，存在较大的审计及廉政风险隐患。

1.3 审计监督、风险防控的有效性不足

当前高校廉政文化建设尚属于薄弱环节，在审计监督上，通常仅注重部分领导、管理骨干的廉政教育，忽略了廉政文化教育的整体性、全面性，在教育对象上存在偏颇之处。另外，已有的廉政风险管理方式，多依赖于人员的自觉性，腐败案件时有发生，这揭示了现阶段高校风险防控及审计管理方面的不足。

2 审计监督、廉政风险防控在高校廉政文化建设中的内涵与意义

2.1 筑牢高校廉政思想文化阵地的“堡垒”作用

高校廉政文化是廉政理论在高校实践中构建的独特文化形态，利用高校思想文化的引领作用，能够通过正确的价值取向、廉政理念，使公正、积极的廉政工作方针深入人心，筑牢高校在廉政文化建设上的“思想堡垒”作用，对审计管理、风险控制等有着正向导向作用。

2.2 培养高校领导及教职工群体的廉政观念

从审计监督、廉政风险防控角度上看，廉政文化建设涉及到审计工作方面的领导及全体教职工，他们在廉政文化建设中均有着不可替代的价值。通过建立科学有效的审计监督、廉政风险防控机制，能够将廉政理念贯穿审计工作、廉政教育的方方面面，形成常态化的运行机制，激发高校各层次人员的廉洁意识，做到知行合一。

2.3 确立廉政文化在审计工作中的话语权

通过科学的审计监督、风险防控机制设计，完善高校完善相关的廉政监督、管理制度框架，加强审计工作的过程管理与结果控制，防患于未然，提升高校审计监督、廉政风险防控的执行效果，确立廉政文化在审计工作的话语权，使审计人员自觉树立正确的价值观、人生观，营造和谐、公平的高校育人氛围。

3 高校审计监督及廉政风险防控模式

3.1 审计监督组织框架顶层设计

审计监督组织具有审计管理、协调、统筹与规划制定的作用，是高校审计工作廉政文化建设的中枢机构。为规避单一审计监督模式存在的主观性强问题，采用校内审计组织机构、第三方审计监督机构、政府教育部门审计工作督察为一体的“三维”审计监督框架，分别负责进行审计工作的初步管理、外部监督、联合审查，对审计风险进行有效的识别[3]。校内审计组织机构承担着审计内部控制、预算管理、监督评价、内控制度建设及资产、政府采购、收支、审计预算等核心业务的管控。在实施中，应建立自上而下的组织流程，推广内部审计责任制，由审计部门责任人按照职责分工的不同，分别签署任务书，负责各自的职责范围内的工作，自觉接受组织监督和组织考察。第三方审计监督机构为外协单位，选取有资质的会计师事务所担任高校审计任务的监督审查工作，除借助社会审查力量进行高校内部审计控制以外，可定期依据外部机构的建议，进行内部审计组织方案的制定与调整。政府教育部门承担着高校内部审计工作的辅助监督职能，并向高校进行配套的廉政文化教育，使高校成为廉政文化的实践平台。

3.2 审计人才队伍建设

审计人才是高校财务领域廉政文化建设的主体，也是高校审计监督、廉政风险防控的直接参与人员和人才保障。审计人才队伍建设需坚持引进来和走出去的原则，注重“收放自如”，激发人才的活力和创造力[4]。引进来即关注国际前沿的高校审计管理经验、人才培养模式，将其进行本土化探索。一方面，围绕典型经验，展开研讨会、经验分享会、座谈会等，组织审计人员进行集中学习、反思，最终学以致用，举一反三。另一方面，结合校情、审计工作方针等，建立系统

课题名称：高校廉政文化建设背景下审计监督及廉政风险防控模式研究，编号：2019SZB15。

的人才培养规划,适应高校廉政文化及审计监督工作需求。走出去即选拔内部审计人员通过外出访问、顶岗实训、学术交流等途径,培养人员的专业素质。外出访问方面,聚焦在审计工作方面业绩优秀的标杆高校,与之建立业务交流合作,由本校审计人员每年度利用业余时间前往合作院校交流学习经验。为给审计人员提供开放式的学习环境,采用"师带徒"帮扶模式,由经验丰富的高校审计机构责任人、会计师事务所审计人员等担任师傅,对审计人员的能力、知识掌握情况进行跟踪和评估,掌握审计人员的能力培养进度和薄弱环节,方便制定对应的干预方案。顶岗实训即由审计人员前往对方高校,通过为期7天、14天的短期顶岗,了解目前先进高校审计工作上的流程、经验,掌握必备的审计知识和专业技能。学术交流方面,采用校本科研、合作科研结合的模式,以科研育人为导向,使审计人员在科研攻关中,增进对本职工作的认识和了解,培养创新技能和实践素养。校本科研以审计组织、管理、业务处理、审计监督等为重点,审计人员可结合高校内部审计工作现状、个人知识理解等自主选题,开展审计工作专项科研。合作科研即由高校、周边的科研院所共同启动审计内部控制主题科研活动,发挥科研项目对于审计工作的指导价值。

3.3 审计预警机制建设

审计风险具有动态性、变化性的特征,采用一成不变的审计风险检查方式,不能从根本上预防和控制风险。因此,审计预警应注重事前、事中和事后预警的有机统一[5]。事前预警重在预防,即建立以财务收支审计为方向, 以经济责任审计为原则的审计工作方针,汇总内部审计报告会、领导小组的意见,由管理、财务、审计背景的专业人员组建高校内部审计风险预警小组,小组负责在预算管理审计的基础上,依据高校预算编制、管理情况,分析可能存在的审计风险,完善审计决策,保证预算安排的合理性。在事中预警中,重视过程管理、资金使用效益、高校财务管理控制缺陷及高校建设工程管理审计、现行资产管理审计情况的评估,注重财务管理和风险评估结合,预算管理和制度优化结合的原则,建立良好的审计环境,夯实审计管理的基础。在执行中,及时开展审计调查,排查内部审计工作的缺陷和问题,查漏补缺,消除风险隐患,确定事中控制环节的预警指标,确定审计风险整改的日期、责任人,推动审计语境管理的科学化与规范化。在事后环节,重在发现前期审计控制中的不足,为下阶段的审计工作提供决策参考。

3.4 审计风险评价指标设计

为避免传统审计风险管理存在的风险因素多、量化困难的问题,可将审计风险具体细分为不同的要素,通过对各影响因素的评估,确定其权重,以便于对审计风险进行控制[6]。审计风险评价中,可借鉴层次分析法理念,构建审计风险评价模型。首先,依据高校审计的规划、战略方向,确定审计管理的总体目标,依据的准则等,建立涵盖目标层、准则层、方案层的多层次结构。目标层为高校内部审计的目标、方向,准则层为内部设计需要遵循的要求,方案层为影响高校审计监督、廉政风险的评价因素,充分考虑内部审计范围、审计责任管理、重点领域审计、资金使用预算等方面的指标。依据审计风险层次结构模型,分析不同评价指标间的权重,运用 Saaty 等的一致矩阵法、"9 标度"法,按照不同因素相对于另一因素的重要性,建立两两比较矩阵。之后,通过层次单排序、一致性检验手段,对一致性指标进行定义,判断计算结果是否有满意的一致性。最后,通过层次总排序、一致性检验方法,按照从高到低的顺序,围绕各审计风险评价指标相对于总体目标的权重进行分析。利用构建的审计风险评价模型,在操作中可通过具体的审计风险因素,确定该因素的权重,了解其重要程度,实现对风险问题的综合管控。

3.5 廉政文化活动载体建设

廉政文化是审计监督是否能够顺利落实的前提,高校可通过设计廉政文化活动周、审计责任标兵创建等丰富多彩活动,为审计制度的执行创造有利条件。廉政文化活动周采用"一月一主题"的方法,紧密围绕高校审计工作现状、日常出现的突出问题、审计风险管控等,在活动周利用专家面对面、审计集中学习教育等,启发高校党员干部、审计工作人员及全体教职工拥护廉政环境的信心和责任感,侧重于培养高校内部审计相关责任部门人员的自觉意识。审计责任标兵创建即借鉴榜样育人理念,在审计工作中建立内部、外部模范,用榜样的力量激发人员的奋斗意识。内部模范以高校审计组织管理部门的人员为核心, 选取德才兼备的职工作为宣传对象,利用校报、广播站、校内宣传栏等途径展示其光荣形象,发挥内部模范对于审计工作的示范性作用。外部模范选取当地党政、省内外高校审计工作方面表现突出的人员担任廉政标兵,在校内培养一批有素养、有能力的专业审计人员队伍。

3.6 审计工作全面质量管理

采用全面质量管理理念,采用以计划阶段、执行阶段、检查阶段、处理阶段为基础的 PDCA 循环流程,进行审计工作质量的整改与处置。计划阶段,根据工作需要,确定组织方案,根据审计工作缺陷,查找问题症结,制定活动整改计划,分析影响审计工作质量的主要因素。执行阶段,根据前期确定的审计工作问题,制定对策和方案,确定具体的审计工作整改方案。检查阶段,按照对策实施情况,检查审计工作质量整改目标达成情况, 分析整改前后的工作差距。在处理环节,总结、归纳审计工作质量改进经验,将相关对策方法固化处理,制定下一阶段的工作计划。依托 PDCA 流程,可运用科学化的程序发现审计工作漏洞,对其进行科学化的管理与控制,防止因整改不到位造成的审计风险。

高校廉政文化建设背景下,审计工作、廉政风险防控还面临着制度优化、模式创新、风险控制等领域的问题和挑战,必须因时而进,因势而新,积极融入先进的风险防控手段、审计工作经验,更新高校审计工作的做法,以廉政文化建设为引领,促进高校审计监督、廉政风险防控的全面落实,为高校各项管理活动的开展开拓必要的条件。

参考文献

[1]宋波.高校廉政文化内容体系研究[J].国家教育行政学院学报,2009(03):32-37.

[2]斯阳,王华俊,韦敏.高校廉政文化建设的现状、不足及对策[J].廉政文化研究,2012(1):53-57.

[3]刘玉清,李红.关于高校纪检监察审计组织建设情况的调查与思考[J].科技信息(学术研究),2008(32):412-413.

[4]杨霞光.信息化环境下的高校审计人才培养探讨[J].商业会计,2010,000(014):77-78.

[5]王玲.探索高校审计有效监督的途径[J].江西师范大学学报:哲学社会科学版,2004,37(2):109-111.

[6]杨美丽,张岩,赵辉.层次分析法在风险审计中的应用[J].当代经济,2009,000(021):131-133.