

浅论新时期高职院校内部审计工作的创新

邵彩荣,魏保华,丛建乡

(济南护理职业学院,山东 济南 250102)

摘要:对高职院校来说,如何健全权力监督体系,是现代大学治理背景下的一项重要课题。本文通过分析高职院校特别是山东省一些高职院校权力监督体系存在的问题,探索健全权力监督体系的机制和途径,提出了高职院校内部审计在理念、管理、业务、技术等方面改进和创新发展的设想。

关键词:高职院校;内部审计;创新

【DOI】10.12231/j.jissn.1000-8772.2020.26.031

党的十九大报告提出了我国“实现高等教育内涵式发展”、“全面实施预算绩效管理”的目标,十九届四中全会又提出要“健全党和国家监督制度”、“发挥审计监督、统计监督职能作用,以党内监督为主导,推动各类监督有机贯通、相互协调”。以上这些是新时期为审计工作提出的新的要求,同时也是高职院校内部审计工作努力的方向和目标。作为高职院校内部审计工作者,必须重新审视新时期高职院校内审工作创新的意义,创新内审工作的思路,实现内审工作新突破。

1 新时期高职院校内审工作创新的意义

1.1 适应现代内部审计发展需要

自党的十八大、十九大以来,内部审计工作的制度机制不断完善,审计领域不断拓展,审计质量和成效得到显著提升。2018年全国内部审计工作座谈会在北京召开,提出内审工作的加强是逐步推动国家治理体系和能力现代化的必要环节。《审计署关于内部审计

工作规定》(审计署第11号令)的颁布,提升了内部审计目标,拓宽了内部审计范围,拓展了内部审计职能,增加了党组织对内部审计的领导要求,强化内部审计独立性和审计发现问题整改,对内部审计提出了更高更具体的要求。内审人员如何在新时期的大环境中,转变旧观念,探索新思路,创新性推动内审工作,是对每个审计人员的考验,也是高职院校内审人员面临的机遇和挑战。

1.2 适应高职院校建设发展需要

各省市都在加快推进新时期职业教育改革发展,将职业院校发展纳入国民经济和社会发展规划,2020年山东职业教育迎来了一个里程碑式的高光时刻——部省共建国家职业教育创新发展高地正式启动。作为高职院校担负着创新发展职业教育、培养优秀职业人才的重任。随着办学规模的不断扩大,高职院校办学成本也在逐步增加,如何管好用好资金,如何防范廉政风险,是摆在内部审计人员的一项艰巨任务。内部审计要保证高职院校经济活动有序进

行,势必要通过内审工作的改革与创新,用内审人员的慧眼发现学校管理和控制中的短板和弱点,有针对性地提出改进意见和建议,不断推进高职院校完善科学治理体系,防范化解各种潜在风险,提高办学质量和办学效益。

2 新时期高职院校内审工作存在的问题

2.1 内部审计价值认识不够

有些部门认为内部审计只是事后查查账,对学校的管理和发展没有促进作用,甚至认为审计工作影响了工作的执行力,限制了自己的权力,个别出现经费使用部门与内审部门形成对立的局面,造成内审部门形同虚设,内审工作也只是“走形式”,没有真正发挥内部审计免疫系统的作用。

2.2 内部审计独立性不强

独立性包括内部审计机构、人员、业务的独立性,这是审计工作质量得到保证的前提。缺乏独立性主要表现:一是内审机构设置方面,多数高职院校未设置独立的内审部门,与监察部门合署办公现象居多,分管领导非主要负责人;二是内审人员岗位设置方面,存在由财务、资产部门人员兼任现象;三是业务开展方面,内审人员面对的都是领导和同事,碍于面子,往往难以做出客观的审计监督和评价,致使审计工作的权威性受到影响。

2.3 内审人员专业素质参差不齐

做好内审工作,审计队伍建设是关键,但高职院校内审人员多数由财务、资产等转岗行政人员组成,缺乏审计、财务、管理、信息技术等复合型的专业知识,而且年龄结构老化,出现断层,难以应对新形势下日益复杂、领域宽泛的内审工作。同时,有些院校审计人员整体站位不高,创新意识不浓、创新发展动力不足、主动意识不强,在信息化发展的大背景下,无法胜任信息化审计的工作模式。

3 高职院校内审工作创新的思路

3.1 理念创新

建立服务导向型内部审计。高职院校内部审计人员要在准确把握新时期高职院校发展方向和现代内部审计工作特点的基础上,建立服务导向型内部审计,创造性地开展工作。一方面充分发挥内部审计的监督职能,通过事前、事中介入的方式,发现高职院校管理中存在的问题,及时化解各种风险,防患于未然,起到“第一道防线”的作用;一方面通过事后审计监督,对出现问题较集中的共性问题、发生概率较高的问题,提出建设性意见,督促建立可行的内部控制制度,堵住管理中的漏洞。

建立风险导向型内部审计。高职院校内部审计主要面向单位内部经济运行情况,审计人员的风险意识普遍较低,但随着高职院校的扩招,经济规模日趋扩大,经济活动逐渐复杂,新时期背景下对高职院校内部审计质量要求逐渐提高,促使内审人员建立较强的审计风险意识,审计人员除了对学校正常运转财务收支审计外,还要对筹资风险和经营风险等权力集中、资金密集、资产聚集领域为重点审计对象,对超出高职院校所能承担的风险的问题高度重视,及时汇报、落实整改,提高高职院校的社会效益和经济效益。

3.2 管理创新

首先要构建好内部审计工作机制。按国家相关法律法规设立审计机构、设置专业的审计岗位,配备足额的专职审计人员。审计机构应当在高职院校党组织、主要负责人的直接领导下开展内部审计工作,向其负责并报告工作,保证内部审计部门、审计人员的独立性。

其次要加强内部审计队伍建设。内部审计工作的开展和内部审计职能作用的发挥,都离不开一支高素质的审计团队,新时期高

院校会计制度的变革,审计技术的创新,需要内审人员不断地获取新的知识,提升综合能力和业务水平,首先注重审计队伍的专业化建设,严格内部审计人员的准入制度,明确审计负责人应具备优秀的品质、丰富的专业知识、熟练的技能,内部审计人员应具备职业道德、专业背景、职业资格等条件;其次建立健全内部审计培训机制,通过有定期参加业务技能培训和后续教育培训,或者聘请专家开展讲座、实操相结合的方式提升内部审计人员的专业技术水平和解决实际问题的能力,独立、客观地开展内部审计工作。

3.3 业务创新

从局部审计向全覆盖审计转变。高职院校应坚持“全面发展、突出重点”的原则,扩大审计监督范围,要由过去资金流审计扩展为经济运行情况审计,审计重点需要内审人员准备把握学校发展方向、发展重心,统筹规划审计的重点项目和重点领域,特别突出以下方面的审计:一是结合学校干部任免情况,扩大中层领导干部任中审计和离任审计范围;二是做好基本建设工程项目的全过程跟踪审计,合理控制工程投资,加强廉政建设;三是做好经济效益审计和内部控制审计。

3.4 技术创新

随着时代的发展,内部审计不论在技术手段还是在职能定位上都在不断演变,信息化审计已成为内部审计发展的主流,高职院校信息化建设越来越规范,为内部审计提供了丰富的信息资源,审计部门要充分利用高职院校信息化建设成果,结合内部审计的特点和需要,建立起完备的内部审计信息化管理系统,通过对各类在线平台的监管,运用大数据技术进行数据的收集、归纳,资料的整理、分析,逐步实现财务、经济责任、经济效益等的在线审计,这样一方面可以将内部审计工作的各项职能嵌入到管理的各个层面中,优化审计流程,提升内部审计的效果,另一方面利用现有数据和资料,保障内部审计的效率和质量,从而实现审计效能的最大化。

4 结束语

综上所述,在新时期背景下,伴随着高职院校的蓬勃发展,其内部管理活动越来越复杂、资金流动量越来越大,面临的管理风险、财务风险不断加大,内部审计应该加强,但工作难度增大。要做好内部审计工作,开创内部审计工作的新局面,迫切需要内部审计工作不断创新,高职院校管理人员应提升对内部审计工作的重视程度,内部审计人员应做好新审计理念和学习内容的学习,不断提升自身审计专业胜任能力,提升审计监督能力、完善教育治理体系。

参考文献

- [1]庄莉,管小敏.治理理念下的高校内部审计“135”发展思考[J].中国内部审计,2016(11),44-46.
- [2]侯文杰.创新高校内部审计模式的思考[J].统计与管理,2017(1),181-182.
- [3]杨健.《内部审计工作规定》对高校审计工作的启示[J].财经界,2019(02):168-171.

作者简介:邵彩荣(1969-),女,籍贯:山东省高唐县,就职于济南护理职业学院,高级会计师、注册会计师,从事内部审计工作10年,主要研究方向为高职院校内部审计,有丰富的内部审计理论基础和实践经验。