

# 审计结果在高校管理中运用

王静华

(南通职业大学,江苏 南通 226000)

**摘要:**在多种因素的共同影响下,高校对于内部审计结果的运用存在很大问题,审计结果对高校管理工作的价值无法充分发挥出来,这对于高校的管理及发展,都是十分不利的。本文围绕审计结果在高校管理中的运用展开讨论,希望能够促使高校更充分地利用审计结果,为自身的管理与发展提供保障。

**关键词:**高校管理;审计结果;价值;问题;对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.22.091

如今,审计部门受到社会各界的关注,不仅对审计结果给予了高度关注,更对审计结果的运用给予了高度关注。在新的时代背景下,高校对于内部审计部门开展的各项工作,也给予了更多的关注。在监督体系中,高校内部审计部门发挥了十分重要的作用,但是,审计结果无法得到有效的运用,是当前各高校普遍存在的一个问题。对于被审计单位来说,其对审计结果的有效运用,可以促进自身管理水平的提升以及风险意识的强化,组织部门也将不断提升用人决策,同时也对审计影响的不断扩大以及审计权威性的提升具有重要价值。

## 1 高校内部审计结果有效运用的价值

### 1.1 促进干部监督管理工作的高质量开展

通过干部经济责任审计,可以对各级领导干部职责范围内开展的各项经济管理活动的业绩、问题等所应承担的责任,进行公证、公平、客观的评价,是组织部门对干部进行评价的重要依据。在干部选拔及干部任用过程中,可以对经济责任审计结果进行充分运用,在干部的日常管理与考核中,也可以对经济责任审计结果进行充分运用,这样既能帮助组织部门形成正确的用人导向,同时也能促进工作效率及工作质量的提高,针对领导干部的管理工作水平及监督工作水平,也都将得到显著提升<sup>[1]</sup>。

### 1.2 促进党风廉政建设

在构建预防和惩治腐败体系的过程中,经济责任审计是其中非常重要的一个环节,通过经济责任审计,可以有效制约和监督各项权力的运行情况,这将对干部的经济行为进行有效的规范,促进干部依法合规、廉政自律、科学民主的开展决策,尽可能的降低高校发生经济案件的机率,同时有助于推进高校党风廉政建设的速度。

### 1.3 对财经管理风险起到有效的防范作用

风险导向审计的实施,促进了高校经济风险预警机制的创建与完善,学院或校内各部门在财经管理中可能存在的风险、隐患,可以得到更及时的发现,有利于及时纠正学院、各部门在财务工作中出现的偏差,对国家财经方面的法规进行认真贯彻执行,对各类经济行为进行严格规范,这在很大程度上规避了财经管理风险<sup>[2]</sup>。

### 1.4 体制机制改革得到进一步深化

高校开展内部控制审计,特别是对高校内部各项经济活动进行内部控制时的科学性、健全性进行重点关注,在审计过程中,如果发现有些问题是多次重复出现的,那么就要对这些问题进行深入的剖析,从体制层面来对存在的问题进行分析与解决,这样有利于促进高校进一步完善自身的管理制度及优化工作流程,加快高校体制机制改革的速度,进一步促进高等教育事业得到更加规范化、科学化发展,不断提升高校的治理能力及管理水平。

## 2 内部审计结果在高校管理中的运用情况

### 2.1 审计整改执行不到位

在审计整改对象中,有些比较容易进行整改,高校就会进行及时的改正,而有些整改会对多方利益造成影响,整改执行情况就难以落实到位。有些整改工作只停留在书面整改报告阶段,利用书面整改报告来对审计机构进行敷衍;有些整改问题甚至得不到重视,领导干部对其不闻不问,在具体工作中仍按照惯例来办事。

### 2.2 审计结果的运用面需要拓宽

审计结果的运用主要集中反映在对人的评价层面。现阶段,高校内部的人事部门、纪检部门、组织部门等,对审计结果进行了不同程度的利用,这些部门将审计结果作为干部任用、干部考核、党风廉政建设等的重要参考依据。而高校内部的其他部门并没有对审计结果进行充分运用<sup>[3]</sup>。

### 2.3 难以将“先审后离”的原则落实到位

国内高校采用的经济责任审计程序基本上都坚持“先离后审”的原则,这样的经济责任审计程序无法充分调动被审计单位在审计工作中的积极性,对后期的整改、监督、考核等都是十分不利的。

### 2.4 不公开审计结果

调查发现,国内高校基本上都会在审计前进行公示,但是对审计结果的公开基本上都做不到。通常情况下,审计报告出来后,并不会进行公示,而只有被审计单位的领导知晓审计报告的内容,高校内的其他工作人员并不能知晓审计报告中的审计结果,这样就直接影响了审计整改工作的执行情况以,同时也不利于群众监督。

## 3 导致审计结果运用不理想的原因

### 3.1 缺乏有效的约束机制

高校内部并没有建立起完善的管理制度,特别是缺少与审计结果运用相关的制度,这就导致了审计结果的运用与具体责任人、责任部门的业绩考核、效益考核存在制度上的脱节,因为制度的缺失,也难以对不执行审计结果的责任人或责任部门进行责任追究,在奖罚不明的情况下,工作人员会产生干好干坏都一样的思想。高校内部审计机构也同样缺少后续审计制度。国内高校在设置审计机构时,很多都是为了设置而设置,虽然审计机构设立了,但是并未配备充足、专业的审计人员,现有的审计人员在开展日常审计任务都会感到吃力,后续跟踪审计更是无法开展<sup>[4]</sup>。

### 3.2 各部门之间无法进行有效的协调配合

虽然高校内部的人事部门、纪检部门、组织部门等,都要对审计结果进行运用,但是这些部门之间并未形成有效的协调配合机制,无法合为一体的对审计结果进行运用,这就在很大程度上制约了审计结果运用价值的发挥。

### 3.3 审计人员队伍素质及审计质量有待提升

高校内部的审计机构,基本上都是配备三名审计人员,还有很多高校是采用纪委、审计、监察合署办公,这也就意味着专业审计人员的数量将更少。高校设置的审计人员数量与自身的办学规模并不

相符,审计工作者需要对多种类型的审计项目进行审计,审计工作者仅针对经济责任审计,都难以应付。通常情况下,审计人员开展经济责任审计需要进行集中审计,单纯依靠内审工作人员是不可能在规定时间内完成的,这样不仅会对审计的质量、效率产生影响,还会对审计结果的运用产生影响。

#### 4 加强审计结果在高校管理中运用的策略

##### 4.1 创建完善的高校内部审计制度

在依法治国观念的影响下,依法审计观念也走进了高校审计人员的内心。国家政府部门制定出台的相关法律法规,将对高校审计机构的设置以及审计业务的开展产生指导作用。高校审计机构要在结合自身实际的基础上,制定出科学、细致、可行的审计工作细则,为审计工作的顺利开展提供指导。

##### 4.2 健全高校内审机构,强化高校内审人员的专业能力

高校建设内审机构,首先要为内审部门配备充足、专业的内审工作人员,同时还要对重视内审工作队伍的建设。通过多种方式不断提升内审人员的专业能力及综合素质。作为一名内审人员,必须要及时更新自身的审计理念,紧跟国家发展的形式,积极参与各种培训学习活动,在实践中加强自身实战能力的锻炼,确保自身专业知识及专业技能的稳步提升;审计人员还要在实践中不断总结问题,积累经验,确保自身洞察力、应急处理能力的稳步提升。

##### 4.3 提高审计报告的质量

高校可以通过内外审计相结合的方式开展审计工作。借助社会审计机构的优势来提升审计报告的质量。审计部门还可以用一种类型部门预算审计来对其他方面的审计任务进行覆盖。利用一次审计结果来得出多项审计成果,这样可以减轻审计任务量。然后通过分批审计的方式,每年对单位的预算执行情况轮流进行重点审计,最终将高校内部的各个部门都能审计一遍,这样也能避免重复审计情况的出现。此外,还要建立完善的审计全程质量控制制度,审计人员在审计过程中,一定要把握好每一个具体的审计环节。

##### 4.4 重视任中审计,确保审计结果运用实效性的提升

通过任前审计、离任审计相结合的方式对拟调任领导干部或将离开原任职务的领导干部展开经济责任审计。通过审计,可以将新旧领导干部的责任进行明确划分,这就为组织部门提供了管理领导干部的依据。高校还要根据群众反映较为强烈的事项或者领导层高度关注的问题,随时开展专项审计调查,及时发现问题,将审计重点进行有效突出。

##### 4.5 建立健全审计评价指标体系,为审计结果运用提供保障

开展经济责任审计的目的主要是为了明确领导干部在其任期间履行经济责任的情况,这就需要将高校经济责任审计的内容进行细化,然后根据具体的审计内容来制定相应的经济责任考核标准。此外,还要利用定量与定性结合的方式,在结合单位实际情况的基础上,制定合理的评价标准,利用客观、全面、准确的审计评价来为审计结果的有效运用创造条件。

##### 4.6 对审计结果运用制度进行完善

为了保证审计结果的公开,必须要创建完善的审计结果公开制度。公开审计结果的目的,不仅是对审计部门的工作质量进行考验,同时也是对被审计单位中存在的问题进行公布。审计结果的公开有利于党群干部关系的改善,被审单位也能在群众监督的过程中,及时整改审计查出的问题。高校审计结果可以通过大会宣读的方式进行公开。与此同时,还要创建审计结果通报制度。重点关注已经发现的问题,审计部门要对每年审计的结果进行整理总结,在分析问题的基础上,提出可行的审计建议,通过综合分析审计结果书面报告的形式上报学校,在得到学校审批之后,在一定范围内进行通报。相关部门还要对整改情况信息反馈制度进行完善。被审单位在收到

审计结果后,高校审计部门要对被审计单位的后续整改情况进行了解、检查与监督。

##### 4.7 建立健全审计结果运用问责制度

高校组织人事部门、纪检部门等负责实施告知承诺制,在干部任职初期,要将其需要履行的经济责任进行明确告知。在此基础上,还要创建高校经济责任追究制度,当领导干部调离或任期届满时,要对其进行经济责任审计,并结合具体的审计结果来对领导干部问责,可以说,问责制与告知承诺制是配套存在的两个重要制度。

##### 4.8 联席会议成员单位协作联动

高校内部各部门都要参与年度审计工作重点,并围绕年度审计工作重点展开讨论。审计工作开展的首要环节是要对各部门职责进行明确的基础上,各部门将干部监督管理相关的信息进行互通,为审前调查奠定良好的基础。然后在审计进点时,各个部门要安排专人参与,当审计过程中遇到阻力或者单凭审计方式不能核实清楚时,就需要各部门齐心协力共同解决。高校要对审计结果进行及时充分的利用,还要将结果利用情况向审计机关进行反馈。审计结束之后,各项信息的及时反馈,有利于审计监督后续工作的顺利开展。

##### 结束语

审计结果在高校管理中的有效运用,不仅可以促进高校审计部门地位的提升,同时也能促进高校管理的规范化开展。高校领导层要对审计部门给予高度重视,不断完善审计结果运用相关的制度,为审计结果运用的有效性提供保障,确保审计部门职能的更充分发挥。

##### 参考文献

- [1]王茜.新时期高校财务预算管理的问题与改进路径探讨[J].中国市场,2021(20):152-153.
- [2]刘帅.新时代高校预算管理中存在的问题及对策研究[J].今日财富,2021(13):187-188.
- [3]彭友华,张友利,石玉枝.创新审计结果应用 提升工程管理水平[J].中国内部审计,2020(11):63-67.
- [4]郑波.如何更好的发挥经济责任审计结果的创新运用[J].时代金融,2018(33):274+280.
- [5]耿建新.完善审计结果应用机制 充分发挥审计工作效果[N].中国审计报,2015-12-18(001).