

# 中小学审计管理的创新与实践

蒋冬梅

(江苏省泰兴市教育局,江苏 泰兴 225400)

**摘要:**对公立中小学进行内部审计工作,主要是通过校内审计部门对学校资产进行分配、对基金的使用进行合理、合法的审核,近年来,随着社会对中小学教育重视程度的提高,国家进一步加大了对中小学教育的投资力度,中小学内能够得到的经费越来越多,在保证中小学教育可持续发展的同时,也对中小学教育的内部审计工作提出了新的要求。文章就目前我国公立学校财务管理的内部审计工作存在的问题,提出了一些具有创新性的做法,以期为我国中小学的内部审计工作提供一个更好的保障,加强对各种资源的利用能力,保证中小学教育工作的正常运行。

**关键词:**中小学;内部审计;管理创新;现状;实践

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.36.136

## 1 引言

在我们国家继续发展的过程中,教育制度在逐步健全,教育发展的机遇更多,随着我国财政管理体制的改革,中小学要对其财政管理工作进行改革,加强对内审的管理,监督学校的财政工作,提高教育资源在各个阶段的使用和配置,加强财政管理,优化学校的资源配置,减少经营中的财务风险,加强学校核心竞争能力。

## 2 中小学审计管理的概念

对中小学进行内部审计管理,学校要在一定时期内设立内部审计机构,审核学校在一定时期内的资产分配和资金的使用,保证所有的资产和基金的使用符合法律法规,从而保证学校的工作人员可以更加科学地利用各种资源,最大限度地利用资金,加强学校内部的管理和质量控制,只有如此,才能在一定程度上提高我国中小学的教学质量。总的来说,中小学审计具有控制、修复、防卫等功能,这对加强学校的内部管理具有重要的意义<sup>[1]</sup>。

## 3 中小学审计管理的意义

### 3.1 加强学校廉政建设

在内部审计管理制度方面,管理者们不但可以加强学校的资源分配,同时,也可以增强校园的廉政建设。内部审计人员需要本着公平、客观的原则,同时,在审计工作中,加强与校方相关人员的沟通和交流,了解校园内的文化和教育氛围,查出学校存在的问题。而在上述问题面前,审计人员将会行使其权力,进行审核工作,对学校的经济活动进行严格的管理和审核,掌握特定的财务情况,发现财务上的不正常数据加以追责,并对风险问题进行严格的管理。

### 3.2 提升管理人员水平

中小学审计是一项非常复杂的工作,涉及的范围更大,所以,对审计管理人员本身的素质也有很高的要求。

在内部审计方面,员工应具有良好的职业操守,能坚持实事求是的工作方针,在审计工作中,要做到客观、公平,在保证审计工作的精确度的前提下,提高自身的审计服务水平,增进双方交流,推动中小学的创新发展。

### 3.3 提高财务管理水平

通过内部审计管控,管理者可以清楚地了解学校的经费分配和使用,同时也可以清楚地了解学校的经济活动,保证学校财政工作的正确性和合法性。有效的内部审计也可以为今后的资源分配和发展提供数据支撑,让校方在做出重要决定时有迹可循,加强学校行政决策的科学化和科学化。同时,内部审计管理也可以反映学校财务管理、预算管理、财务会计等问题,并根据不同的财务管理问题提出了整改建议,加强学校核心竞争能力。

## 4 中小学审计管理创新原则

### 4.1 实现思路创新

改革中小学审计,必须在思想和战略上有所创新。一方面,中小学可以建立自己的正规内部审计模型,根据具体的学校教学活动,构建多元化、专业化的内部审计体系;另一方面,中小学必须建立完善的内部审计机构,审计部门主管必须有高级和专业的基本技能,具有指导性的内部审计推动部门间的工作,从而保证中小学审计工作的正常开展<sup>[2]</sup>。

### 4.2 实现方法创新

实施方式上的创新,是保证学校内部审计工作质量的关键。一方面,中小学要建立健全的内部审计制度,而且保证执行的力度,中小学的内部审计机构必须按照国家的法律分阶段地进行审核,而且还能实时监控和梳理。假如有瑕疵必须立即改正,只有如此才能保证校园内部审计管理制度的健全;另一方面,中小学应当按照奖励和惩罚制度对违规行为进行惩罚,保证内部审计人员能遵

守校规,认真完成每项任务。

#### 4.3 实现制度创新

在完成中小学审计后,必须对其进行质量管理,在此过程中,既要内部审计存在的问题进行整理、归纳,还会有更多的问责,对有关主管部门的职责和责任进行界定,因此,在进行制度创新的过程中,要不断地提升和保证审计的质量,健全完善质量管理体系。同时,对内部审计和评价体系进行及时的改革,对审计人员的业绩进行恰当的评估,保证每项工作都能根据审计计划进行,才能保证审计目的能够达到。

### 5 部分中小学审计管理现状

#### 5.1 方法落后,能力欠缺

一种合理、有效的方式,可以让工作变得更顺利、更有效率。不过目前看来,部分中小学的内部审计工作方式比较落后,难以对校内的经济进行全面的审核监管,这样就不能在业务运作中发现问题。如今是一个信息化社会,一些学校跟不上时代的步伐,难以把信息技术的作用发挥到极致,在内部审计的管理上,传统的审核方法依然在使用。还有一些内审人员综合素质不高,这会使工作的质量降低。随着各种法律、法规不断修改完善,内部审计更加复杂化,这一趋势的改变,使审计工作的对审计人员整体素质的要求不断提高,审计人员必须具备良好的专业知识,更要灵活地使用,融会贯通。只有如此,内部审计才能更好地发挥其应有的作用。

#### 5.2 意识薄弱,缺乏独立性

一些中小学校的校领导没有认识到内部审计的重要性,把这种审计管理工作看作是可有可无的,因此内部审计工作存在着一定的缺陷,内部审计机关未配备完善的审计人员,一些校外财务会计兼职内部审计人员,导致审计工作缺乏独立性,没有得到应有的重视,内部审计难以正常进行。

#### 5.3 专业审计人员数量不足

部分中小学的内部审计人员专业素质不高,认为审计工作是重复性工作,缺乏对审计工作重要性的认识,所以在平时的工作中,不注重学习和更新专业知识。此外,监督力度不够,造成工作人员在会计工作中存在不规范等问题,创新的方式和观念很难贯彻。其次,部分中小学领导对内部审计工作认识上的误区,造成了内部审计机构的资金和资源短缺,缺乏专业的审计人员,建立高素质的审计队伍难度大。

### 6 中小学内部审计管理新思路

#### 6.1 强化环境建设,完善制度建设

目前,部分中小学校对内部审计工作的重视程度不高,需要进一步强化,加强内部审计的作用,其他各部门

在审核工作中需要积极配合。在此期间,要加强对内部审计工作的宣传,在整个校园内营造一个积极的气氛。另外,要改变以前的多头设置,加强审计机构的独立性,设立专门的人员,防止财务、会计及其他人员兼职的情况出现。国家制定了很多有关审计的法律制度,在此基础上,各级中小学校应建立完善的校内审计工作制度,从而使审计工作更具章法。而且,在实施的时候不断更新,以适应时代的不断发展。

#### 6.2 创新内部审计管理方法

针对目前这个快速变化的社会环境,内部审计机构需要有“伸缩性”,换句话说,就是要不断地改善部门的工作方式。首先,要从学校的长期发展出发开展内部审计工作,全方面考虑事情,不但要做好善后的审计,还应当在事前事中两方面进行审计,实施审计的全流程管理,这样可以避免出现经济上的问题,减少财务风险。其次,在审计人员的工作中,要把管理问题和工作内容区分开来,发现各种事件的共同点,为以后同类问题的解决奠定基础。最后,在内部审计中,要充分运用信息技术,借助现代技术,精简审计的工作流程,提高人力资源的使用效果。就审计时限而言,员工还可以根据学校的实际情况进行创新和调整,例如每个月一次小审,每个季度一次中审,一年一次大审的审查构架,加强内部审计工作的科学性<sup>[9]</sup>。

#### 6.3 加强审计人员培训工作

从以上的讨论中可以看出,内审人员工作质量的高低直接关系到内审工作的质量和效率。所以,中小学在进行内部审计时,必须认真甄别审计人员,加强对人才的甄选和培养,提高审核员的专业素质和综合素质。一方面,中小学要注重审计人员的职业责任感和道德感,所以,选人要跳出审计思维,用一种全新的眼光来看人才,提高审核人员的思想意识;另一方面,中小学在进行后期培训时,应注重提高审计师的专业素质和学习能力,不断地对有关的行业知识进行补充,加强审计人员的职业操守,引导其树立正确的价值观和荣辱观。

#### 6.4 健全审核标准

为实现学校教育管理战略的创新,评估的标准必须要清晰,结合当前的社会背景和我国中小学的办学特色,在设计内部审计工作的质量控制评价准则时,应当从三个方面着手:首先,必须明确审计项目的职责,要对审计人员和主管部门的职责进行界定,特别要突出领导的职责和义务。其次,在学校内部的审计工作一定要按计划进行,保证工作的有效性,要提高工作的工作质量和效率,中小学要大力推行“审计会议”,运用审计工作会议系统,既能更好地保证审计工作的质量,又可以更好地完成审计工作。与此同时,要加强审核的“免疫系统”。就我国中

小学教育的内部审计工作来说,最主要的任务是要及时地找到问题,并对问题产生的原因进行分析,并提出改进措施,这样才能提高自己的管理水平,充分发挥内部审计“免疫”的功能。同时,要对中小学审计工作进行深层次的剖析,选择最优方案,进而提高中小学的管理水平。最后,要加强审计的外部化。在目前的大形势下,要推动学校内部审计工作,要根据中小学的实际情况和发展趋势,选用更为合理的方法进行审核。按照目前的发展情况,可以加速推进中小学内部审计的外部化工作,换言之,在我国中小学实施内部审计工作的同时,利用社会上的资源,让外部机构参与到学校内部审计工作中,提高审计的准确性。同时,需要也要注重激发员工的工作热情,汲取国内外先进的审计理念和经验,强化科学性审计<sup>[4]</sup>。

### 6.5 加强队伍建设

在中小学实施内部审计工作的同时,需要依靠专门的审核人员协同配合,为达到审计目的而共同努力,因此,我们需要一支高素质、高专业能力、高业务量的审计团队,这样才能有效地提升中小学内部审计工作的质量和完成度。在选择审计人员时,学校人力资源部门要对应聘者的专业素质和业务能力进行评估,要注重对应聘者的专业素质和专业能力的掌握,招聘的审计人员应具有优秀的管理能力,并掌握相关的法律知识量。学校应尽快实现复合型人才建设,让每位工作人员具有全面的专业技能。

### 6.6 参与合作机制

部分学校的内部审计工作效果不佳,很大一部分原因存在于高层管理与底层行为缺乏必要的交流与配合。合作是这个时代的特点,教师的主体自觉觉醒是其主要特征,教师的工作并不仅仅局限于个体性,课程建设、课题研究、教改实验都是需要协作的,集体备课,交换监考,流水批改也是需要配合的。首先,就学校的管理而言,各方应当在学校的制度制定中有广泛的参与,负责学校的教育教学管理。其次,构建多种形式的学校管理队伍,是构建学校内部管理参与协作的基础。再次,要对集体意识给予足够的关注,培养责任感和协作精神,在集体中尽量减少内部的消耗,加强协作与综合实力。最后,要确立“以人为本”“和谐管理”的办学理念,构建学校管理的协作参与机制。

### 6.7 激励竞争机制

学校内部激励与竞争机制讨论的是学校工作的动机问题,那就是学校的工作动机是什么?如何激发学校职工的工作积极性?如何加强职工自身素质,自我发展以及不断创新的能力?激励竞争机制主要有两个方面:一方面,激励是以需求为导向,以多种形式的精神和物质方式激

发员工的工作热情,这是一种激励方式,可以从外部来满足动机的需求。其主要内容有两个方面:一是心理激励的程序,二是激励的有效途径;另一方面,在市场经济的发展和完善下,随着我国教育体制改革的不断深化,市场经济的价值观与竞争意识在学校经营活动中不可避免地表现出来,在学校里,竞争已经渗透到了学生生活的每一个角落,在办学方向、办学质量、办学条件等方面发挥着引导和促进作用,它也是校内管理的动力所在。建立学校管理竞争机制,要坚持教育工作的根本原则,根据教师的工作特征,保证老师们的竞争是有秩序的,是一场公平、公正的竞赛,是一场质量和数量的较量,是一场基于合作之上的竞争<sup>[5]</sup>。

## 7 结束语

总之,为使我国中小学教育的内部审计工作能够真正适应时代发展的要求,改善发展的质量,要根据当前的工作条件,在加强内部审计工作质量的同时,要与当前中小学的实际运作状况相适应。今后的发展必须与时代潮流相适应,持续优化内部审计形式,选择适当的内部审计途径,在保证审计工作效率的同时,要进行审计工作的变革,摆脱了传统审计观念带来的限制,积极利用现代信息技术,加强审计队伍建设,完善审计评价体系,从而保证内部审计制度的创新。

## 参考文献

- [1]吕爱东.中小学内部审计在现代财务管理中的作用[J].中国农村教育,2020.
- [2]徐晓立.中小学教育内部审计管理的创新与实践[J].经济管理文摘,2021(22):2.
- [3]刘颖.教育系统内部审计组织管理的改进[J].财会学习,2021(03):2.
- [4]张效惠.中小学内部审计问题及优化对策探究[J].西部财会,2021(12):3.
- [5]久考.小学教育质量的管理问题及解决方法探析[J].课程教育研究,2022(04):3.

作者简介:蒋冬梅(1975-),女,汉族,江苏泰兴人,本科,中级会计师,研究方向:内部审计。