

新时代背景下高校审计的建设与发展

董佳倩

(江苏大学审计处, 江苏 镇江 212000)

【摘要】自2020年开始, 习近平总书记多次在各类会议上都着重强调, 要加强和落实党中央对审计工作的全面领导, 统筹全国的审计工作, 优化资源配置, 提高审计质效。高校作为国家人才培养的摇篮, 积极响应总书记号召, 也相应地提高了对内部审计的重视程度, 在此新时代背景下, 审计在助力高校事业进程中发挥了不可替代的作用。那么, 高校审计如何在正确的方向上不断建设与发展也成为了一个值得研究的问题。本文首先从高校审计的内涵入手, 对什么是高校审计做出具体的阐释; 其次, 通过分析高校审计的现状, 发现所存在的问题; 最后, 提出一些有针对性的改善建议, 帮助高校提高审计质量, 助推事业建设。

【关键词】高校审计; 建设; 发展

一、高校审计的内涵

高校审计是指高等学校内部独立的审计机构和审计人员, 将国家、教育部、学校等有关部门的法律和规章制度作为依据, 采用专门的程序和方法, 对本院校内部的财务收支及其他经济活动进行审核, 对其真实性、合法性、合规性进行合理保证, 并提出相应的建议和意见, 规范和加强高校资金管理。高校审计具有监督、规范、服务、评价等功能, 其本质是一种旨在提高经济效益的监督活动。随着国家对教育日益增长的重视程度, 高校每年收到的拨款金额越来越多, 做好高校审计不仅是对国家资产的规范与监督, 还是对“双一流”与高水平大学建设的支持, 对教育强国建设的保障。

二、高校审计的现状

通过与部分高校审计从业人员的沟通交流中可以发现: 目前, 高校审计还存在以下几方面的问题亟待改善:

(一) 内部控制薄弱

一方面, 高校行政领导由于自身专业限制, 对于财务与审计工作的控制意识薄弱, 或是没有能给予一定的重视度, 从而导致高校的内部控制出现问题。例如, 部分领导理工科出身, 对于财务审计理念一知半解, 只能较为笼统地从事审计管理工作, 导致指导浮于表面, 未能深入问题的本质, 更有甚者出现一定的偏失。其中, 部分高校虽有数名高级审计师进行工作指导, 但存在只重视科研课题、学

术论文, 唯职称的现象, 缺乏所必需的业务实践能力, 造成高校审计工作混乱的现象。另一方面, 审计人员的道德水平不够高, 容易出现“熟人帮忙”或曲意讨好的现象, 将个人利益放在学校集体里面的前面, 隐瞒在审计过程中发现的问题, 导致高校内部管理失去控制。

(二) 高校审计相关的制度体系不够健全

目前, 主要由内设的审计机构如审计处等部门进行高校的审计工作, 而由于环境因素影响, 高校审计以审计署、审计厅等政府机关颁布的相关法律法规为基本的审计准则, 但却忽视了高校与政府机关之间、高校与高校之间存在差异, 未能设定自身院校的审计制度, 导致在从事高校审计业务时缺乏相关的制度支持。此外, 部分高校以法律法规作为审计制度的制定依据, 但是对于其中法条的修订未能及时更新并做出调整, 存在一定的滞后性, 导致高校审计工作不能以较为流畅的状态去推动, 影响了审计项目的实施、审计结果的运用、审计整改的到位, 对高校审计产生了一定的负面影响。

(三) 高校审计人员的能力有待提升

目前, 部分高校仍处于合署办公的状态, 还未成立专门的内部审计机构, 或是审计机构处于成立之初。一方面, 内部审计机构的人员数量不够充足, 经常身兼数职, 不仅要处理审计业务, 还需要应对高校各种行政事务。另一方面, 审计人员的专业能力与素质参差不齐, 年龄结构也不科学, 知识水平

和能力尚不能达到专业的高级审计人员，面对纷繁复杂的审计业务捉襟见肘，很有可能会出现不能及时发现问题线索、审计报告质量不高等方面的问题。这些问题不仅不利于提高内部审计工作的有效性和质量，而且会对高校事业的发展造成不可估量的负面影响。

（四）高校审计业务的效率不够高

高校审计的业务类型较多，如科研经费审计、经济责任审计、工程业务审计等，涉及到的部门较多，审计时间长、环节多，经常会在各个步骤耗费大量时间，拉长了审计时间线，导致审计结果出具难、出具慢的问题。另外，由于审计人员的能力、作业习惯等各有不同，审计侧重点缺乏统一的规范，容易出现格式和内容不统一、实施难、责任不明等类型的问题。

三、新时代下高校审计的发展转型之路

针对高校审计现状中所存在的不足，可从以下几方面采取有针对性的措施，推动高校审计在契合时代背景的前提下有序发展。

一是加强内部审计管理，建立健全工作制度。完备的制度体系是开展好工作的重要前提与基础，才能让之后的审计工作进展顺利，做到有据可依。

（1）建立审计委员会。建立审计委员会，制定相应的审计委员会制度，由高校党委直接领导，将高校事业的发展与审计紧紧联系在一起，从全局上协调统筹审计资源，加强顶层设计。在高校审计的实际需要下，审计委员会下设各种工作小组，如科研经费、经济责任、内部控制、工程控制价等审计小组，明确规定具体责任，允许在授权范围内能够相对独立地进行审计业务工作，定期向委员会开展工作汇报。（2）制定符合自身发展的审计规章制度。在借鉴《审计法》的基础上，结合本单位自身需要与实际情况，制定相应的审计规定，并上传至审计机构的门户网站以供学习和传阅，进而约束各项高校审计行为，做到“有规矩，成方圆”。此外，还需要注意到信息的及时更新，对于审计法条的修订要时刻关注，尽快完善，时刻跟随国家方针政策，保持在行进的道路上“不掉队”。只有这样，才能达到实现高校审计效用最大化的前提与基础。

二是加强审计队伍建设，提高专业能力水平。在对审计工作的指导中，习近平总书记曾经提出过

“要培养信念坚定、业务精通、作风务实的审计人才队伍”，因此，要从专业能力、道德水平等方面对审计队伍进行建设。（1）审计人员的职业素养高低会直接影响审计报告的质量，高校作为一个人才培养“基地”，对于专业能力的培养有着天然的优势，可以邀请校内审计相关专业的教授定期给内部审计机构人员进行授课，及时补充、更新专业知识，培养具有多元化背景的审计人员。另外，学校可以要给审计人员多多提供“走出去”的机会，参加以审代训、以干带训等活动，在具体实践过程中增强自身本领，积累相关经验，充实阅历与丰富自身，培养“能查能说会写”的专业人才，为审计队伍建设添薪添火。同样地，兄弟院校之间的调研交流也是必不可少，了解其他高校审计的最新动态，学习优秀的审计经验，不断提高审计效率与质量。

（2）高校审计工作具有十分强的原则性与纪律性，是高校日常运转的“纪律委员”，审计人员能否廉洁工作，在审计过程中发现问题及时提出并上报关系到整个高校的有序运行，因此，加强对审计人员的职业道德培训也是必不可少的重要环节之一。审计人员一定要时刻谨记服务于高校的理念，对待工作保持热情，以高昂的精神面貌与状态对待工作，全面分析，透过表面的现象发现深层次的问题本质。同时，牢记审计业务中的“四严禁、八不准”工作纪律，严守底线与原则，不被一时的物质所迷惑，做清正廉洁的审计人，不断推动高校事业发展。

三是加强审计信息化建设，提高审计效率。一项具体的审计业务完成通常会涉及到学校多个部门，环节繁琐并耗费大量的时间，如科研经费审计需要相关学院、科技处或社科处、财务处等部门参与，工程项目审计需要基建处、国资处、后勤处等部门参与，多方参与就会出现互相推诿的情况。而通过审计线上流程，能够更加明确工作流程，规范资料提供和审批流程，使过程更加透明化，对于卡顿环节能够做出有针对性地提醒与督促，及时补充所需材料，推动审计的顺利完成。通过设定工作时间、自动生成报告等手段推动流程快速运转，让部分原来由人工完成的、可替代的工作转为系统自动完成，一方面能够极大地提高审计的工作效率，另一方面能够减少人工造成的失误，提高审计质量。同样地，审计的每一环节都能够在系统后台留下记

录,以便后期能够实时的查阅与校对。此外,审计信息化建设也积极响应了“绿色低碳”,审计前期往往需要提供各项纸质材料,而使用线上审计流程能够直接提交电子数据材料,尽可能地减少对于纸张的需求与使用,降低高校的运营成本。目前,笔者所在高校已上线部分工程审计、科研经费审签流程。以科研经费审签流程为例,课题老师只需在系统上填写项目经费号、名称等信息并上传经费明细电子稿,提交后会自动流转至财务处、审计处等相关部门,经审核后便完成审签工作。该线上流程为开展在线审签业务,有效缩短审计时间,降低审计成本,提高了审计管理规范性和各环节涉农效率。同时,服务全校师生,真正实现“群众”少跑腿。

四是建立联动机制,扩大审计影响力。(1)建立审计整改联动机制。针对各类审计过程中发现的问题,下发审计整改通知书限期整改。审计人员收到被审计单位提供的整改支撑材料,进行初步审核,资料不全的退回补充。对于各单位是否能够整改销号、不再整改,审计处应召开审计整改评审会,邀请财务、国资、纪委等部门专家对整改结果进行评审,避免审计处对整改“一言堂”,更加客观公正,推动高校健康发展。(2)建立纪审联动机制。将审计过程中发现的重大问题线索以及整改过程推进缓慢的问题移交至纪委,借助纪委的力量,推动整改。做到关键信息共享,纪审联动,提升监督质效。

(3)建立审计整改考核制。高校内部审计机构要联合组织部、人事处等部门制定合理的考评制度,将审计整改结果纳入人事任免、年度部门绩效考评指标内,审计整改结果不理想的部门负责人将被约谈,影响部门年度考核分数的评比,整改结果优秀的则予以一定的奖励。只有这样,在根本上督促整改部门重视问题、重视整改,从源头上解决问题并减少类似问题出现的概率。

五是开阔视野,拓展审计新业务。高校审计需要从原来只关注资金、资产的使用转变为全面关注使用绩效是否达标、政策制度是否落实,从原来的只关注资金、资产的安全性、流动性转变为前瞻性、系统性,提前预防与规避部分风险的发生。此外,不局限于传统的经济责任审计、科研经费审计项目,开展创新型审计,凸显高校审计特色。如,众多高校已建立项目库并出台相应的管理办法,但很多却

是流于形式,并没有将项目库实际建设与运转起来,高校内部审计机构可开展项目库创新型审计项目,重点关注项目管理制度与执行情况、项目的绩效评价与监督检查情况等,发现项目库建设中存在的不足。项目库审计对于加强学校资金和资源统筹,科学安排预算,规范重大项目资金使用,建立高效的项目运行机制,推动高校预算管理机制转型有着重要意义。同时,高校项目库建设小组在前期制定项目库管理办法存在多方不足,导致后期建设与运转情况不佳,通过项目库审计能够完善相关制度规定,以高质量的内部审计促进学校治理能力和治理水平持续提升,有力促进高校的事业发展。

四、结论

近年来,各高校及政府部门都加强了对于审计的重视程度,高校审计仍存在相关制度体系不健全、审计人员专业能力有限、审计业务效率不高等问题若高校审计仍维持原来的工作模式是不利于高校未来发展的,新时代下需要作出适当的变化:(1)加强内部管理,健全审计制度;(2)加强审计队伍建设,提高专业能力;(3)加强信息化建设,提高审计效率;(4)建立联动机制,扩大审计影响力。只有这样,才能真正发挥审计力量,提高高校内部管理水平,助推高校“双一流”建设。

参考文献:

- [1] 周颖.新时代背景下高校审计工作改革创新思考[J].山西农经,2020(12):157-159.
- [2] 李萍,盖霞.“七一”重要讲话精神引领高校审计高质量发展[J].会计之友,2021(22):160-161.
- [3] 罗颖.新形势下高校内部审计文化建设路径探析[J].中国产经,2023(22):103-105.
- [4] 宋俊.协同治理视角下高校审计监督质效提升策略探究[J].财会通讯,2023(1):127-131.
- [5] 叶小媛.大数据时代下高校财务信息化建设探究——以X高校为例[J].投资与创业,2023,34(23):165-167.
- [6] 张俊.高校审计与纪检监察协同路径研究[J].办公室业务,2023(21):186-189.

作者简介:董佳倩(1997—),女,汉族,江苏镇江人,研究生,研究方向:高校审计。