高校内部审计履责的新任务与新路径

◆ 张玉 罗路 彭臻

[摘要] 高校内部审计工作正面临新形势、新要求、新任务，准确把握这些新特征有助于审计人员统一思想和行动，因势而谋、因势而动、因势而进，不断拓宽内部审计视野，丰富内部审计实践，充分发挥内部审计作用。

[关键词] 高校内部审计 新重点 新机制

一、高校内部审计履责的新特征

（一）站位更高、覆盖更广，深化审计监督改革面临新形势

目前高校内部审计普遍将工作重心放在开展建设工程项目审计和经济责任审计上，审计领域有待进一步拓宽，并且注重揭示违纪违规问题，较少关注体制机制问题，审计站位不高。在新形势下，内部审计必须增强服务大局的自觉性和主动性，提高工作的整体性和宏观性，不断拓展职责范围，着力点要更加全面。要善于总结经济运行中的经验和做法，从完善体制、机制、制度层面提出审计建议，促进深化改革和创新体制机制。要为组织的目标实现提供保障，为组织提供决策依据与智力支持，发挥好参谋作用。

（二）注重绩效、防控风险，加强内部审计工作增加新任务

随着国家财政教育经费支出占当年国内生产总值比例达到 4% 目标的实现，国家对高校财政投入力度不断加大，高校经费总量及资产规模逐年增大，加强监管的任务愈来愈重。随着国家对高校的监察、审计、巡视成为常态，通过监督检查发现，一些高校在教育经费使用方面还存在违规行为，有的问题甚至涉及资金量巨大。高校内部审计要充分发挥作用，必须在提高教育经费使用效益、防控教育经费使用风险上下大力气。不仅要关注资金使用的合规性，还要重点关注其使用的效果，切实防范教育经费风险，维护资金、资产和人员安全。

（三）创新机制、改进方法，审计队伍自身建设提出新要求

审计职能转型必然要求审计方式方法与时俱进，以改革创新的精神推动审计各项工作，加强对审计发展规律的总结和提炼，不断探索符合审计实践的新方法新路径，始终保持审计工作的生机活力与创造力，才有能力解决新问题、新矛盾。但是高校的内部审计工作与落实教育改革发展的目标相比，与加强党风廉政建设的要求相比，还存在差距，主要表现在：领导重视不够、机构不健全、审计力量不足、审计人员业务能力不强、审计质量不高等。解决这些实际问题对审计干部队伍自身建设提出了更高的要求。要着力推动审计管理机制创新，强化审计资源的协调配置，整合审计专业和审计资源，加大专业人才队伍建设，推动审计信息化，加大审计理论研究，不断提高审计效率，全面提升审计能力。

二、新形势下高校内部审计的新重点

面临新形势下的机遇与挑战，内部审计既要全面推进，又要把握重点要点，努力做到有的放矢，取得实效。

（一）强化预算管理审计促效益

随着新一轮财政体制改革的不断深化和预算管理制度的不断改进，高校预算管理在财务管理中的地位越来越重要，预算管理贯穿学校经济活动的全过程。高校预算管理审计是提高教育经费使用规范性、安全性、有效性的重要措施。高校内部审计应加强预算编制管理审计和预算执行过程审计，逐步开展预算执行绩效审计。学校预算的编制阶段，审计部门可提前介入，列席有关决策会议，规范预算编制程序，提供咨询服务。及时跟进学校重点单位、重大项目的预算执行情况，通过预算执行过程审计，落实预算执行主体责任，加大预算执行力度，强化预算刚性约束，推动预算执行更加及时、规范。逐步探索开展对年度预算、重大项目预算执行的结果、效果、效益的绩效审计，通过审计切实提

?1994-2018 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

高资金使用效益。

（二）推动内部控制审计防风险

高校内部控制的核心是对经济活动的风险进行防范和管控，健全的内部控制系统是学校健全治理体系和提高治理能力建设的重要组成部分。深入开展内部控制审计，是审计职能从查错纠弊向帮助组织揭示风险、规避风险转型的必然要求。高校内部审计应建立健全内部控制监督评价制度，将内部控制审计列为内部审计日常工作。不仅要开展单位层面的内部控制审计，还要积极探索业务层面的内部控制审计。加强预决算管理、资产管理、合同管理等高风险关键领域的审计，加大对权力集中、资金密集的重点部门、重点岗位、重点环节的审计力度，及时发现内部控制建立和实施中的问题和薄弱环节，保证学校各项经济活动合法合规，促进党风廉政建设，提高资源配置和使用效益。

（三）加强重点领域审计保安全

1. 加大公务支出审计。高校内部审计要落实全面从严治党的要求，持续关注中央八项规定精神的贯彻落实情况，加大“三公”经费审计力度。要通过加大公务支出审计力度，进一步推动厉行节约、反对浪费的长效机制建设。

2. 加大科研经费管理审计。近年来，国家对高校科研经费的拨付力度逐年加大，科研项目管理仍然存在“重申请轻管理”的现象，导致经费闲置或使用绩效低下等问题。高校内部审计要把科研经费审计的着力点放到提高资金绩效上，开展对科研项目从申报、评审、立项、执行、验收等环节的全过程审计，加强科研经费管理、加强科研项目管理和规范科研人员行为，强化科研经费使用效果的考核考评，督促落实项目负责人的管理责任。

3. 加大建设工程管理审计。国家中长期教育规划纲要提出，要“加强经费使用监督，强化重大项目建设和经费使用全过程审计，确保经费使用规范、安全、有效”。高校基本建设领域涉及资金资源量巨大，容易出现权力“寻租”行为，是党风廉政建设的重点风险防控领域。高校内部审计部门应做好内部控制审计与专项审计的统筹结合，进一步深化开展覆盖建设项目从立项、设计、招标、施工、竣工等各个阶段的全过程跟踪审计，严格落实未经审计不得办理竣工结算的要求。

4. 加大资产管理审计。国有资产是保障高校教学科研等职能正常运转的物质基础，在全面深化改革和经济社会发展的新形势下，国家的监管力度不断加强，管理范围不断扩大。但是目前高校在资产配置、使用、处置等各环节仍然存在一些亟待解决的问题。高校内部审计部门要加大对国有资产管理的审计，促进资产管理与预算管理、财务管理有效结合，防范国有资产流失。要重点审计校办企业国有资产监管职责是否履行到位，校办企业国有资产清产核资、评估备案和产权登记等程序是否符合规定。

（四）深化经济责任审计促廉洁

我国高校全面实行党委统一领导、党政分工合作、协调运行的工作机制，因此高校内部审计要进一步健全和完善经济责任审计工作制度体系，逐步推行高校党政主要领导干部经济责任同步审计。坚持党政同责、同责同审，坚持任中与离任审计相结合，促进依法行政。要根据教学科研、行政管理、校办企业等不同类别领导干部的职责权限，突出审计重点。重点监督检查党政领导干部贯彻中央政策措施情况、贯彻科学发展观、重大经济事项、履行“三重一大”决策制度情况、任职期间财务收支、履行管理职责、党风廉政建设等方面的情况。要将经济责任审计结果作为考核、任免、奖惩领导人员的重要依据。

（五）探索政策落实跟踪审计保发展

高校内部审计可积极组织探索对国家关于学校层面的重大改革项目、重要方针政策的落实情况进行跟踪审计，监督检查学校内部各单位对相关政策的部署、执行、效果等，促进修订、完善相关规章制度。应及时建立与新政策、新要求相适应的新办法、新规则，纠正贯彻落实过程中的不当行为，促进政策落地、确保改革目标完成。

三、内部审计服务高校发展的新机制

（一）加强审计资源整合，创新审计管理

创新审计管理，核心是优化审计资源配置。在此基础上，着力构建高效规范的运行机制，提升审计工作效能。高校内部审计部门要强化与财务、纪检、科研、基建等相关部门的协调配合，积极探索以项目为管理单位的矩阵式沟通协调方式，推进扁平化业务管理。借助社会中介机构审计力量，加强不同专业间的融合，打破分工界限，注重审计组人员能力和结构的优势互补。在统一组织领导、统一工作方案的基础上，使审计组成为一种灵活的、紧凑的横向组织，审计组成员遇重要事项按规定向审计组长及时报告，审计组长向审计部门负责人报告，减少管理层次，增加管理幅度，增强审计独立性，不断提高工作效能。

?1994-2018 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

强化高校内部审计与内部审计师协会、教育审计学会等相关领导单位的沟通交流，推进审计工作高度融合，不断提升审计理论研究水平。

（二）强化审计队伍建设，提升审计能力

审计队伍建设是审计工作适应新时代发展的基本保障。当前审计任务繁重，要在短时间内把握新情况、突破新问题，对审计人员的能力素质提出了更高要求。内部审计部门要按照李克强总理提出的“苦练内功、勇于创新”的指示精神，按照“锻造优良的政治品质、锤炼精湛的业务本领、打造过硬的纪律作风”的要求，不断提升审计队伍整体素质，以更好地适应新时期审计工作的发展需要。首先，要加强审计人员的政治思想教育，提高审计人员的政治理论水平，提高对党和国家形势政策的研判能力，统一思想，凝心聚力，不断增强责任意识，培养理想信念坚定、素质过硬的干部队伍。其次，内部审计部门应该足额配备财会、工程、法律、计算机等具有专业背景的专职审计人员，综合提升队伍发现问题、分析问题、解决问题的能力。再次，要强化审计人员的继续教育与业务培训，解决好工学矛盾，为审计人员提供更多的学习与轮岗机会，鼓励审计人员考取专业资格，不断提高审计人员的业务水平与理论研究能力。最后，要结合单位实际，努力解决审计人员的职业发展前景和待遇问题，推动审计职业化建设，充分调动审计人员工作的积极性和主动性，稳定干部队伍梯队建设。

（三）推进审计信息化建设，提高工作效能

随着计算机网络的发展，信息系统的广泛使用，大量的经济业务活动通过网络实施，审计环境日趋复杂。而“工欲善其事必先利其器”，信息化建设是适应信息化快速发展需要、创新审计技术方法的良兵利器。加快以“大数据”为核心的审计信息化建设，加大数据集中和分析力度，能够有效提高审计质量和效率。推进高校内部审计信息化建设，建立完善全校范围内的审计信息平台，完善数据收集的保障机制，推进与财务、资产等相关部门内部数据的共享共用。数据库可包含审计人才建设、社会中介机构数据、审计方法、审计模板、审计法规和审计经验等内容，需要时随时取用。依托数据库与信息平台，实现数据的综合比对和分析，增强审计工作的深度，切实提高审计分析研判与查找问题的准确性。不断创新审计信息化技术，加大专业软件的研发投入，探索应用云计算与大数据处理技术的途径，实现人才强审。

（四）加强审计项目统筹，确保审计实效

一系列新要求最终都要落实到具体的审计工作上来，内部审计部门不论是审计项目还是自身建设的任务与压力都呈不断增大之势。如果审计工作不讲求实际，只一味追求全面覆盖，铺开摊子，很有可能最终变成蜻蜓点水、隔靴搔痒，不能起到实际作用。唯物主义辩证法讲求抓住事物的主要矛盾，因此在审计计划的制定与审计项目的安排上，要善于把好钢用在刀刃上，真正做到有重点、有步骤、讲方法，科学制定审计计划，加强工作谋划和统筹。审计计划的安排，应结合时间分配与项目持续性，既制定中长期规划又配合近期工作计划。明确较长一段时期(可以是三年、五年)审计工作的思路、重点，同时细化将要开展的内部控制审计或专项审计等各项审计以及各审计项目的方法、方式，制定有针对性、可操作性的审计方案，及时做出系统规划、部署，并督促、指导落实到位。审计目标要从以合规性审计为主转向合规性审计和绩效性审计并重上来。在审计项目内容上相互呼应，在实施时间上前后衔接。在重大审计项目上，要注重审计资源的整合，创新审计组织形式，灵活运用扁平化管理等行之有效的组织方式，既保障审计的独立性，又提高工作效率。

(作者单位：甘肃省内部审计师协会 兰州大学，邮政编码：730030，电子邮箱：yuz@lzu.edu.cn)

参考文献

辜雅莉．新常态下国家审计职能实现路径探究 [J]. 审计与理财，2015(4)19-21

刘家义．论国家治理与国家审计 [J]. 中国社会科学，2012(6):60-70

吕先锫，王振青．我国高校内部审计现状调查报告 [J]. 会计之友，2012(10):10-13

覃宏倩，黄汉龙．高校内部审计职能定位及其有效实施探析 [J]. 广西财经学院学报，2015(28-4):114-117

盛佳伟．浅谈高校组织扁平化管理 [J]. 北京教育，2014(1):49-50

王玲．我国内部审计的职能定位——基于新内部审计准则的新思考 [J]. 交通财会，2014(5):61-66

祝青．高校内部审计信息化管理体系构建研究 [J]. 会计之友，2015(24):114-118

?1994-2018 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net