

# 中小学教育内部审计管理的创新与实践

號忠亮

莒县教育发展服务中心

DOI:10.12238/ej.v7i4.1449

**[摘要]** 随着教育事业的发展和改革的深化,中小学教育内部审计管理逐渐受到重视。作为保障教育资源合理配置、提高教育管理水平的关键手段,内部审计管理的创新与实践显得尤为重要。本文将围绕中小学教育内部审计管理的创新与实践展开讨论,以期为相关领域提供有益参考。

**[关键词]** 中小学教育; 内部审计管理; 审计理念创新; 审计技术创新

中图分类号: D261.4 文献标识码: A

## Innovation and Practice of Internal Audit Management in Primary and Secondary Education

Zhongliang Guo

Juxian Education Development Service Center, Juxian County

**[Abstract]** With the development of education and the deepening of educational reform, the internal audit management of primary and secondary education is gradually receiving attention. As an important means to ensure the rational allocation of educational resources and improve the level of educational management, the innovation and practice of internal audit management are particularly important. This article will discuss the innovation and practice of internal audit management in primary and secondary education, in order to provide useful references for related fields.

**[Key words]** primary and secondary education; Internal audit management; Innovation in audit concepts; Innovation in audit technology

近年来,我国教育事业取得了长足进步,中小学教育作为基础教育的重要组成部分,其管理水平直接关系到教育质量的提升。然而,在当前中小学教育管理中,内部审计管理仍存在诸多问题,如审计理念落后、审计技术陈旧、审计组织不健全等。因此,本文拟通过探讨内部审计管理的创新与实践,为中小学教育管理提供新的思路和解决方案。

### 1 中小学教育内部审计管理的背景与意义

随着我国教育事业的蓬勃发展,中小学教育作为整个教育体系的基础环节,其管理水平和质量愈发受到社会各界的关注。在这一大背景下,中小学教育内部审计管理逐渐凸显其重要性。它不仅是确保教育资源合理、有效配置的关键手段,也是提升整体教育管理水平的有力保障。

在过去,内部审计在许多中小学中并未受到足够重视,甚至被视为一种“例行公事”。但随着改革的深化,越来越多的教育者和管理者认识到,一个健全、高效的内部审计体系,能够对学校运营、财务、教学等各个方面进行全方位的监督和评价,确保教育资源得到最佳利用,同时也有助于防范和纠正管理中的各种不当行为<sup>[1]</sup>。

尤其是在当前信息化、数字化的时代背景下,中小学教育内

部审计管理更加需要与时俱进。传统的审计方法和手段已经难以满足现代教育的复杂需求,急需引入新的审计理念和技术。例如,大数据分析、云计算等先进技术的运用,可以使内部审计更加精细化、个性化,从而提高审计效率和准确性。

同时,我们不能忽视内部审计在促进中小学教育管理改革中的推动作用。通过审计,可以及时发现并纠正管理中存在的问题,推动学校建立更加科学、规范、透明的管理机制。这对于提高学校的综合实力、增强社会信任度,都具有十分积极的意义。

### 2 创新与实践在内部审计管理中的重要性

在中小学教育内部审计管理中,创新与实践具有不可估量的重要性。它们不仅推动着审计工作的进步与发展,而且确保审计工作与时俱进,始终与教育改革和学校发展的需求保持同步。

首先,创新是内部审计管理不可或缺的动力。随着教育环境的不断变化,传统的审计方法和理念可能已经无法满足现代教育的复杂需求。因此,持续的创新变得至关重要。通过引入新的审计理念,例如以风险为导向和以增值服务为目标的内部审计理念,我们可以更加精确地定位审计工作的重点和方向,提高审计的针对性和实效性。这种创新能够确保审计工作始终站在时代的前沿,引领着中小学教育内部审计管理的进步。

其次,实践是检验创新理念和方法是否有效的关键。只有将创新的理念和技术应用到实际工作中,我们才能真实地评估它们的价值和效果。通过制定科学合理的审计计划、执行和调整审计程序、采用先进的审计方法等实践,我们可以及时发现和解决问题,确保审计工作的高效和准确。实践不仅能够验证创新的可行性,还能够为进一步的创新提供宝贵的经验和启示。

同时,创新与实践在内部审计管理中的互动关系是不可或缺的。创新引领实践,而实践又反过来促进创新的不断完善和发展。这种良性互动推动着中小学教育内部审计管理不断向前发展,不断提高审计工作的质量和效率<sup>[2]</sup>。

### 3 内部审计管理的创新

#### 3.1 审计理念创新

##### 3.1.1 以风险为导向的内部审计理念

随着教育领域的快速发展,中小学面临的风险也日益增多。以风险为导向的内部审计理念强调,在审计过程中,首先要明确学校面临的各种风险,如财务风险、运营风险、合规风险等,并将这些风险作为审计的重点。这种审计理念确保审计资源能够集中在高风险领域,从而更有效地防范和应对风险,为学校提供稳健的管理建议。肯定地说,以风险为导向的审计理念能够帮助中小学建立风险意识,完善风险管理机制。当学校内部各个部门都明确自己的风险点,并知道如何防范和应对时,学校整体运营会更加稳健,教育资源得到更加合理的利用,确保学校能够在复杂多变的教育环境中持续健康发展。

##### 3.1.2 以增值服务为目标的内部审计理念

传统的内部审计往往被看作是“查找问题”的过程,而以增值服务为目标的内部审计理念则赋予了审计新的内涵。这种理念强调,审计不仅是为了发现问题,更是为了提供解决方案和建议,为学校增加价值。这种审计理念将审计部门从一个单纯的监督者变成了学校的合作伙伴。在审计过程中,审计团队会提供有价值的建议,帮助学校改进流程、提高效率,实现更好的教育成果。以增值服务为目标的内部审计理念确保了审计与学校目标的一致性,使审计成为推动学校发展的重要力量<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 审计技术创新

##### 3.2.1 信息化审计技术的应用

在中小学教育内部审计管理中,信息化审计技术的应用已经成为一项重要的创新。通过引入先进的信息化技术,我们能够实现对审计工作的全面数字化管理,提高审计效率和准确性。

具体而言,信息化审计技术可以帮助我们建立审计信息化平台,实现审计数据的实时采集、传输和分析。这样,审计人员可以更加便捷地获取所需的数据,并对其进行快速处理和分析,提高审计工作的效率和质量。同时,信息化审计技术还能够提供强大的数据存储和管理功能,确保审计数据的安全性和完整性。这种创新的技术应用,使得审计人员可以更加高效地进行审计工作,减少人为错误和疏漏,提高审计结果的可靠性和准确性。它也为中小学教育内部审计管理带来了更便捷、高效的工作方式,推动着审计工作的现代化转型。

##### 3.2.2 大数据分析在内部审计中的应用

随着大数据时代的到来,大数据分析在中小学教育内部审计中的应用成为了另一项重要创新。通过大数据分析,我们可以对学校运营过程中产生的海量数据进行挖掘和分析,发现其中的关联和规律,为审计工作提供有力支持。

大数据分析可以帮助审计人员对大量数据进行快速处理和分析,发现潜在的风险和问题。同时,通过对历史数据的分析,还可以为学校的发展提供有价值的预测和建议。这种基于数据的审计方式,使得审计工作更加客观、准确,并且能够发现传统审计方法难以察觉的问题。大数据分析的应用在中小学教育内部审计中,不仅提高了审计的效率和准确性,还为学校提供了更全面、深入的审计服务。它使得审计人员能够对学校的运营情况进行全面把握,准确识别风险和问题,为学校的决策提供更加可靠的依据<sup>[4]</sup>。

#### 3.3 审计组织创新

##### 3.3.1 内部审计与外部审计的协同合作

内部审计与外部审计的协同合作可以促进信息共享和资源整合。内部审计人员熟悉学校内部运营情况和风险状况,而外部审计人员具备专业知识和经验。通过合作,双方可以充分交流审计发现和经验,避免重复工作,提高工作效率。同时,外部审计人员还可以为内部审计提供独立、客观的意见和建议,帮助学校更好地应对风险和挑战。

这种协同合作的创新方式,不仅可以提升审计效果,还能够促进内部审计与外部审计之间的良性互动。通过共同工作,内部审计人员可以学习到外部审计的专业知识和方法,提升自身能力水平。而外部审计人员也可以通过与内部审计人员的合作,更好地了解学校的实际情况和需求,为学校提供更贴合实际的审计服务。

##### 3.3.2 构建高效、灵活的审计团队

在中小学教育内部审计管理的创新中,构建高效、灵活的审计团队是关键之一。一个优秀的审计团队应该具备专业的审计知识、丰富的经验和良好的协作能力。

为了实现这一目标,我们可以采取一系列措施。首先,注重人才的选拔和培养。选拔具有审计背景和教育领域经验的优秀人才,并为他们提供持续的职业发展和培训机会,不断提高其专业水平。其次,建立科学的团队合作机制。鼓励团队成员之间的交流和协作,充分发挥各自的优势,形成互补性。同时,保持团队的灵活性和适应性,根据审计任务的需求,合理调配人力资源,确保团队的高效运转。

一个高效、灵活的审计团队能够更好地应对中小学教育内部审计管理中的挑战和变化。团队成员之间的紧密合作和有效沟通可以提高审计工作的效率和质量,确保审计结果的准确性和客观性。同时,一个优秀的团队也能够积极适应新的审计理念和技术的应用,推动中小学教育内部审计管理的不断创新与发展。

### 4 内部审计管理的实践

#### 4.1 审计计划与实践

##### 4.1.1 制定科学合理的审计计划

明确审计目标: 与学校管理层充分沟通, 明确审计的目标和范围, 确保审计工作与学校整体战略相一致。

风险评估: 对学校面临的各种风险进行评估, 包括财务风险、运营风险、合规风险等, 确定审计重点和优先级。

资源分配: 根据风险评估结果, 合理分配审计资源, 确保高风险领域得到足够的关注, 同时避免资源浪费。

时间规划: 制定详细的审计时间表, 明确各个阶段的审计任务和时间节点, 确保审计工作按计划有序推进。

通过制定科学合理的审计计划, 我们可以确保审计工作有目标、有计划、有针对性地进行, 提高审计效率和效果。

##### 4.1.2 审计计划的执行与调整

监控审计进度: 定期对审计计划的执行情况进行监控, 确保各项工作按计划进行, 及时发现和解决问题。

调整审计重点: 根据实际情况, 灵活调整审计重点和方向。例如, 如果发现新的风险点, 可以及时将其纳入审计范围, 确保审计工作全面准确。

沟通协调: 与学校管理层和其他相关部门保持密切沟通, 及时反馈审计发现和建议, 确保审计工作得到理解和支持。

记录与报告: 详细记录审计计划的执行情况, 定期向学校管理层报告审计结果和进展, 为决策提供参考依据<sup>[5]</sup>。

在执行与调整审计计划的过程中, 我们需要保持灵活性和适应性, 根据实际情况进行及时调整。这样, 我们不仅可以确保审计工作顺利进行, 还能够提高审计工作的针对性和实效性。

#### 4.2 审计程序与方法

##### 4.2.1 审计程序的规范化与标准化

建立标准的审计流程框架: 明确每个审计项目的流程, 从审计准备、实地审计到审计报告, 都有明确的步骤和要求。

制定详细的操作手册: 为每一步审计程序提供具体的操作指南, 确保审计人员能够按照统一的标准进行工作。

审计程序的复核机制: 设立独立的复核机制, 对完成的审计程序进行复核, 确保程序的规范性和标准的遵守。

##### 4.2.2 审计方法的优化与创新

引入风险基础审计方法: 根据学校的风险状况, 确定审计的范围和深度, 提高审计的针对性和效果。

结合信息技术进行审计: 运用信息技术手段, 如数据挖掘、大数据分析等, 提高审计的效率和准确性。

开展整合审计: 将内部审计与外部审计相结合, 避免重复工作, 最大限度地利用资源。

#### 4.3 审计成果与应用

##### 4.3.1 审计成果的评价与反馈

建立完善的评价体系: 制定科学合理的评价指标, 包括审计发现的准确性、建议的可行性、工作的效率等方面, 全面评估审计成果的质量和价值。

引入第三方评价: 邀请独立的第三方机构或专家对审计成果进行评价, 以确保评价的客观性和公正性, 同时获取更专业的意见和建议。

及时反馈与沟通: 将评价结果及时反馈给学校管理层和相关部门, 与其进行充分沟通, 确保审计成果得到理解和重视, 并共同探讨改进措施。

##### 4.3.2 审计成果在中小学教育管理中的应用

明确应用目标: 与学校管理层共同明确审计成果的应用目标, 确保审计建议与学校发展战略和实际需求相符合。

制定实施方案: 根据审计成果, 制定具体的实施方案和改进措施, 明确责任部门和时间节点, 确保审计建议得到有效落实。

跟踪监督与评估: 对审计成果的应用情况进行跟踪监督和评估, 及时发现问题, 调整实施方案, 确保改进工作的顺利进行。

激励与约束机制的建立: 通过建立激励与约束机制, 推动学校各部门主动应用审计成果, 形成改进管理的良好氛围和机制。

## 5 结语

本文通过对中小学教育内部审计管理的创新与实践的研究, 揭示了当前内部审计管理在中小学教育中的重要性和必要性。文章阐述了审计理念、技术、组织的创新策略以及实践中的应用方法, 为提高中小学内部审计效率和效果提供了新的视角和思路。希望这些研究结果可以为相关领域的实践者和管理者提供有益的启示和参考, 共同推动中小学教育的持续发展和进步。

## 【参考文献】

- [1]陈赞迪, 占丽萍. 教育系统内部审计工作提质增效路径研究[J]. 行政事业资产与财务, 2022(21): 102-104.
- [2]王玉华. 国家审计促进教育治理创新发展的路径研究[J]. 国际商务财会, 2021(18): 71-73.
- [3]白红梅. 教育系统内部审计信息化建设策略研究[J]. 当代会计, 2021(22): 94-96.
- [4]潘爱丽. 中小学教育内部审计管理的创新对策[J]. 中国外资, 2021(16): 138-139.
- [5]奥玲玲. 内控视角下完善中小学财务管理措施浅析[J]. 行政事业资产与财务, 2021(04): 93-94.

## 作者简介:

魏忠亮(1977--), 男, 汉族, 山东省日照市莒县洛河镇人, 本科, 莒县教育发展服务中心, 高级会计师, 研究方向: 内部审计研究。