

审计主体融合助力高校高质量发展路径研究

张俊

南京晓庄学院

DOI:10.12238/ej.v7i9.1905

[摘要] 党的二十大报告提出要坚持以推动高质量发展为主题,加快建设高质量教育体系,落实立德树人根本任务。本文从高校发展角度出发,结合审计工作新要求 and 高质量发展的时代背景,从优化融合环境、协同审计模式、整合审计资源等方面探讨三大审计主体融合的路径。最后分析三大审计主体融合助力高校高质量发展的路径,从而为高质量发展奠定坚实基础及促进审计行业创新发展。

[关键词] 审计主体; 协同; 高校; 高质量发展

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on the integration of audit subjects to help the high-quality development path of universities

Jun Zhang

Nanjing Xiaozhuang University

[Abstract] The party's 20th report proposed to adhere to the theme of promoting high-quality development as the theme, accelerate the construction of high-quality education system, the implementation of the fundamental task of several people. From the perspective of the development of colleges and universities, combined with the new requirements of audit work and the background of high-quality development, this paper discusses the path of the integration of the three audit subjects from the aspects of optimizing the integration environment, collaborative audit mode and integration of audit resources. Finally, the paper analyzes the integration of the three audit subjects to help the high-quality development of universities, so as to lay a solid foundation for the high-quality development and promote the innovative development of the audit industry.

[Key words] audit subject; coordination; university; high-quality development

引言

高校审计的开展主要是依赖其内部审计机构,政府审计与社会审计参与度较低,但内部审计独立性不够的天然弊端导致审计监督的效果不佳。因此更需要整合审计资源,增强三大审计主体的监督合力,以实现优势互补、信息共享,切实发挥三大审计主体在高校高质量发展中的重要作用。

1 背景分析

1.1 构建高质量教育体系的时代要求

党的二十大报告指出,高质量发展是中国式现代化的本质要求,是全面建设社会主义现代化国家的首要任务,在教育领域则要加快建设高质量教育体系,高等教育作为教育体系的重要组成部分,其发展好坏直接关系到立德树人根本任务的实现。因此高校需要审计力量对经济运行各领域进行全方位的经济体检,开展常态化的审计监督^[1]。以帮助学校更好地落实国家方针政策,规范各类经济活动和权力运行,加强风险防控和机制改善等,为塑造风清气正的政治生态和朝气蓬勃的育人环境提供坚强保障。

1.2 单一内审力量不足以支撑高质量发展

内部审计是单位的内部机构,其独立性和权威性具有天然的不足。此外高校内审人员数量配备不够,专业能力欠缺导致审计工作质量管控不严。审计整改方面推进不力,审计结果运用不足等天然的弊端极大影响了内审在高校高质量发展中的作用发挥。

1.3 新时代审计工作发展的必然趋势

新时代党中央赋予审计工作新职责新使命,将审计作为党和国家监督体系的重要组成部分,作出一系列重大决策部署^[2]。国家领导人先后强调要加强对内部审计工作的监督和指导,增强三大审计主体的监督合力^[3]。要求审计立足经济监督,聚焦主责主业,当好党之利器、国之利器,发挥其在推进党的自我革命中的独特作用。《“十四五”国家审计工作发展规划》也要求对高质量教育体系建设和改革推进情况进行审计,推动教育经费保障机制、教师队伍建设、人才培养等方面深化改革,落实“立德树人”的根本任务。着力揭示高校发展中的典型问

题,特别是要促进解决问题背后的体制性障碍、机制性缺陷、制度性漏洞,发挥好“查病、治已病、防未病”作用^[4],助力高校高质量发展。

2 三大主体融合路径的分析

2.1 完善顶层设计,优化融合环境

当下的法律法规,大多数是对国家审计的一系列内容进行了规定。审计署及各省、市的内部审计工作规定只是要求国家审计应对内部审计进行指导监督,并未在法律制度层面建立融合协同机制,导致国家审计和内部审计的融合只是表面强调,缺少法律依据及约束,实际融合发展的过程中阻力重重,不能够有效地开展。

国家审计与社会审计层面的协作也缺乏具体的可操作性规范。相关的法律只是在政府购买社会审计服务层面,两者在融合协作的范围、程序、方式等方面尚没有法律制度。

因此,加强审计的顶层设计,推动协同工作有法可依、有章可循、有序开展,是达成协同目标的重要前提。

2.2 取长补短,完善协同审计模式

2.2.1 三大审计主体的优势及缺陷

(1) 内部审计。高校内部审计机构作为学校的职能部门,对学校的经济活动和管理情况有深入的了解和熟悉。同时高校内部审计具有及时性和经常性的特点,可以及时进行事前、事中、事后和跟踪审计,能够及时发现和纠正学校管理中的问题。此外,内部审计还具有内向服务性的特点,旨在帮助学校建立完善内部管理制度,增强自我约束机制,有利于保证学校内部改革的顺利进行。

当然,高校内部审计也有天然的缺陷,前文中已有阐述,尤其人员和审计手段方面的落后,增加了审计难度和审计风险,降低了审计效率和准确性。对于如何提出有针对性的建议帮助学校改进管理、提高效益方面比较欠缺,审计高度有待进一步提升。

(2) 国家审计。国家审计基于国家法律和法规赋予的权威进行工作,这种权威性能够确保审计机关顺利获取所需的审计证据,推动被审计单位配合审计工作。国家审计机关独立于被审计单位,能够客观、公正地执行审计任务,不受被审计单位的影响。此外,国家审计的对象涵盖了各级政府、公共机构以及国有企业等,具有广泛的审计范围,有助于全面了解政府财政经济活动的整体情况,发现潜在的风险和问题。国家审计在揭示问题的同时,更注重提出改进意见和建议,推动政府财政经济活动的改善和优化,这种建设性使得国家审计在推动国家治理体系和治理能力现代化方面发挥重要作用。

但是,国家审计机关的人力、物力和财力资源有限,难以对所有被审计单位进行全面深入的审计。在审计过程中,被审计单位可能出于自身利益考虑,提供不完整或虚假的信息,这种情况一定程度影响了审计结果的准确性。

(3) 社会审计。社会审计机构也独立于被审计单位,有助于保持审计的客观性和公正性^[5],以及审计结果的可靠性。其次,

注册会计师在审计过程中遵循一套标准化和规范化的评价体系^[6],这确保了审计工作的专业性和规范性,提高了审计结果的可靠性和公信力。社会审计机构通常具备较高的知识更新程度,掌握最新的审计专业知识和技术,使得社会审计能够应对日益复杂的经济环境和审计挑战。

当然,社会审计也有自身的缺陷,受委托目的的限制,社会审计往往更关注审计结果,对审计过程的关注较弱影响了审计的全面性和深入性。当前审计购买服务尚未纳入政府采购范围,缺乏相应的政府采购法规及财政制度体系保障。此外,在审计质量方面,有可能由于审计人员的疏忽、经验不足或故意行为导致审计结果的不准确或失真。

2.2.2 三大审计主体协同审计模式

(1) 国家审计与内部审计的协作。内部审计可以为国家审计提供内部管理的详细信息,帮助国家审计更好地理解被审计单位的业务流程和内部控制。内审在日常工作中发现的问题和风险,可以为国家审计提供线索和重点关注领域。

国家审通过对内部审计工作的检查和评估,发现其工作存在的问题和不足,并提出改进建议。通过举办培训班、分享经验等方式,提升内部审计人员的专业能力和工作水平。

(2) 国家审计与社会审计的协作。社会审计机构在某些专业领域或特定情况下,可能具备更专业的审计能力,可以为国家审计提供技术支持和跨行业、跨地区的审计服务。

国家审计可以通过对社会审计机构的监管和评估,确保其遵守相关法律法规和审计准则。推动社会审计行业的规范化和专业化发展,提高社会审计的整体质量和公信力。

(3) 内部审计与社会审计的协作。社会审计的独立性和客观性可以帮助内部审计更客观地评价单位内部的控制管理。相反,内部审计也可以为社会审计提供有关的背景信息和专业指导,帮助其更全面地了解单位内部的潜在风险。

综上所述,三大审计主体在协作中应充分发挥各自的优势,通过信息共享、经验交流、技术支持等方式实现优势互补。同时,也应加强监管和自律,确保审计工作的独立性、客观性和公正性。

2.3 信息共享,整合审计资源

2.3.1 建立信息共享平台

设立统一的集成三大审计主体的审计数据、案例、法规等信息的共享平台,为各方提供便捷的查询和检索服务。在确保信息安全的情况下,审计结果、审计过程中发现的问题、审计建议等可以通过系统内部直接传输。对共享的信息进行严格的权限管理和加密处理,确保信息在传输和存储过程中不被非法获取或篡改。

2.3.2 加强沟通与协作

在审计项目立项阶段,三大审计主体可以共同商讨并制定审计计划,明确各自的职责和任务,避免重复审计和遗漏审计。审计过程中建立联络员制度,负责日常的沟通、协调和信息共享工作,确保信息的及时传递和反馈。定期召开联席会议,

就审计工作中遇到的问题、经验进行交流和分享,促进彼此之间的了解与合作。

2.3.3整合审计资源

人力资源整合方面,可以通过联合审计、交叉审计等方式,共同开展审计项目,提高审计的水平和质量。技术资源整合方面,可以共享先进的审计技术和工具,如数据分析软件、远程审计系统等,提高审计的效率和准确性。信息资源整合方面,将三大审计主体的信息资源进行整合,形成一个全面的审计信息库,为审计决策提供有力的支持。

2.3.4建立协作机制

制定协作规范,明确三大审计主体在协作过程中的职责、权利和义务,规范协作行为,确保协作的顺利进行,并加强对协作过程的监管和评估。建立奖惩机制,对在协作中表现优秀的单位和个人进行奖励,对违反规范的单位和个人进行惩罚,形成激励和约束机制。

通过以上措施的实施,三大审计主体可以实现信息共享和审计资源的有效整合,提高审计工作的效率和质量,为经济社会发展提供有力的保障。

3 审计主体融合助力高质量发展路径

审计在促进高校高质量发展方面扮演着关键角色,尤其审计主体的融合,更能形成合力,发挥事半功倍的作用。内部审计作为高校内部控制和内部监督的重要力量,应围绕学校中心工作,运用审计和其他调查方法,依法依规对高校重大改革项目、重要资金安排、重要政策落实等有关的特定事项进行审查和评价。同时,要发挥审计“治已病、防未病”的作用,通过审计整改动态管理,有效遏制屡审屡犯现象,提升审计成效。政府审计作为外部监督的重要组成部分,应定期对高校进行审计检查,确保国家教育资金的安全和高效使用。社会审计作为第三方审计力量,应积极参与高校审计工作,为高校提供独立的审计服务。通过社会审计,可以发现高校在经济管理、资金使用等方面存在的问题,并提出改进建议,促进高校高质量发展。

3.1加强监督,提升资金使用效益

审计部门对学校重大工程项目建设、设备、物资、服务等政府采购活动进行严格的审计监督,确保资金使用的合规性和效益性。如对工程项目实施全过程审计,对重要设备采购进行重点审计,有效降低学校采购成本,提高资金使用效益。同时对于审计中发现的问题,提出整改要求,并跟踪检查整改落实情况,从而提高资金使用的规范性。

3.2防范风险,加强内部控制管理

审计部门通过定期对学校的内部控制体系进行评价,确保其健全性和执行的有效性,有助于发现内部控制的薄弱环节,加强风险防范。还会关注学校的风险管理情况,对潜在的风险进行识别和评估,提出预警和防范措施,降低学校面临的风险。

3.3提出建议,完善学校治理体系

审计不仅限于发现和惩治问题,更在于能深入研究问题产生的根源和背景,提出具有针对性的建议,推动相关部门和单位完善规章制度,提高管理水平。同时加强与纪检监察、巡察、组织等部门的沟通协作,形成监督合力,共同推动学校治理体系和治理能力现代化建设。

3.4惩治腐败,促进党风廉政建设

审计可以通过加强对高校重点领域、重点项目、重点资金和重点岗位的审计监督,确保重点领域和岗位的廉洁性。此外还可以对高校领导干部开展经济责任审计,规范权力运行、促进领导干部履职尽责,对发现的腐败问题进行严肃处理,为纪检监察部门提供线索支持,形成有效震慑。推动审计全覆盖,实现全面监督,确保高校各项经济活动都在审计监督之下,不留死角和盲区,提高发现和纠正腐败问题的时效,防止腐败现象滋生蔓延。对审计发现的问题,督促被审计单位认真整改,并加强对整改情况的跟踪检查。对整改不力的单位和个人进行严肃问责,确保审计结果得到有效落实。

4 结语

国家审计的宏观指导与监督,内部审计的深入自查与自纠,以及社会审计的专业补充与独立评价,三者形成了优势互补、资源共享、协同高效的审计监督体系。这一体系不仅增强了审计监督的全面性和有效性,更为高校提供了全方位、多层次的审计服务,助力高校在财务管理、内部控制、风险管理等方面实现精细化、规范化管理。

[基金项目]

三大审计主体融合监督助力高校高质量发展研究;项目编号:2023JW10。

[参考文献]

- [1]王灵蕙.弘扬创新精神,提高研究能力,推动高校内部审计高质量发展——“十四五”时期高校内审部门开展研究型审计路径初探[J].理财,2022(09):79-81.
- [2]宋静静.市级审计机关绩效考核现状及对策——以山东淄博、德州、滨州3市为例[J].审计月刊,2029(09):17-20.
- [3]千江宏.健全优化县域内审工作体系[N].中国审计报,2019-07-31.
- [4]文华宜,刘鸿儒,孙小鸿.研究型审计的探索与实践——以社会保险基金审计为例[J].审计研究,2022(01):25-31.
- [5]卢小燕.通过内部审计提高烟草公司车辆管理效能的研究——以J烟草公司为例[J].行政事业资产与财务,2024(02):100-102.
- [6]向倩.三大审计主体的定位与协作[J].现代审计与经济,2019(06):35-36.