

高职院校内部审计存在的问题及优化路径研究

高枫玥

(甘肃财贸职业学院, 甘肃 兰州 730000)

摘要: 随着高职院校的办学规模的不断扩大, 各类教育投资与经费也在不断增多, 而与之对应的各项盈利性质的工作也日益频繁。为了解决这些工作中所出现的问题, 保证工作正常进行下去, 就需要重视学校内部审计。近些年, 受市场经济的影响, 高职院校教育体制的改革也在不断深入。高职院校内部环境的变化, 使得当前内部审计已经无法满足学校所需, 因此, 正视高职院校内部审计存在的问题, 并进行完善成了高职院校亟待解决的问题。

关键词: 高职院校; 内部审计; 存在的问题; 优化路径研究

一、高等学校完善内部审计的必要性

(一) 内部审计可以优化资源配置

当前, 随着国家和社会对高职院校越来越重视, 学校经费的来源也变得更为多样化, 其中主要包括国家的财政拨款、学生的学费、银行贷款、社会捐赠等。虽然学校的经费在不断增多, 但是为了满足社会的需求, 为社会培养更多定向型人才, 高职院校依旧处于改革扩张阶段, 因此, 高职院校的经费依旧紧张。为保证教学工作、科研工作等的顺利展开, 高职院校就需要优化资源结构, 合理配置教育资源。而在高职院校中承担着合理配置资源重任的则为内部审计, 为此, 高职院校就需要不断完善内部审计, 使其充分发挥出其监督的职责。只有这样, 高职院校的各项教育工作才能高效运转下去, 为社会培养出更多优质人才。

(二) 内部审计可以监督收费行为

在高校经费来源中占比较重的两部分就是国家的财政拨款, 以及学生的缴费。由于高校经费紧张的问题一直得不到缓解, 国家的财政拨款数额又是固定的, 所以部分高职院校开始将目光投在了学生身上。

当前高职院校中存在变相收费、侵占各类暂收款项、收费制度不透明等现象频发。高职院校是为社会培养技能型人才的主要场所, 在社会中占据着重要地位。而滥收费项目层出不穷, 不仅会降低高职院校在社会中的地位, 致使学校生源数量与质量逐年下降, 还会使得学校与学生之间的关系紧张, 影响人才培养水平。

因此, 高职院校就需要完善内部审计, 让其参与到收费制度的规定中, 监督高职院校的收费行为, 保证高职院校能够的稳健发展下去。

(三) 内部审计可以提高管理水平

随着科教兴国战略的落实, 我国不只出现了大批高职院校校办企业, 也涌现出了大批高等职业院校参股的企业。此外, 高等职业院校后勤也一直在往社会化方向发展, 而随着高校与企业的融合深度不断加强, 高职院校也形成了独特的后勤经济实体。

这两种新型的模式想要顺利开展, 高职院校首先要做的就是明确资产的所有权, 即对学校资产与企业的资产进行明确的划分, 以免国有资产受到侵害。

内部审计在高职院校中所发挥的主要职能就是监督, 而高职院校在企业化的过程中, 会发生许多资产清理与管理事物, 内部审计就可以充分发挥其监督职责, 对资产的价值、真实性等进行

评估, 以确保高职院校企业化能够顺利进行下去。

在改制完成后, 它也可以通过定期或者不定期的审计工作, 提高高职院校的管理水平。

(四) 受托经济责任关系日趋复杂

近些年高职院校的人事也一直在改革, 目前, 我国大部分高校对中层领导都采用聘用制, 这就使得学校与中层领导间形成了受托责任关系。在受托过程中, 双方的权责, 以及受托过程中出现的问题, 都需要内部审计来解决。此外, 由于高等职业院校在社会中的地位较高, 因此, 其具备承担科研项目的能力。

许多科研项目的负责人, 想要独立承担项目, 都需要依托高职院校。这就使得高职院校承担的科研项目越来越多, 而在承担科研项目的过程中, 高职院校与科研项目的负责人, 也就形成了实际的受托责任关系。科研项目的完成, 是一个长期的过程, 在受托过程中, 学校需要履行受托经济责任。完善内部审计, 就能随时对高校进行评估, 以确保高职院校的受托经济责任能够真正落实下去。

二、高职院校内部审计存在的问题

(一) 部门独立性不强

在一般的企业内部审计都是以独立部门存在的, 然而在当前高职院校中, 内部审计存在的方式却有两种。其次, 与企业一样, 将审计作为了一个单独的部门。其二, 将内部审计融入了纪检监察部门合署办公的纪监审办公室, 此种模式下, 内部审计在行政上受制于学校的领导, 在业务上受制于审计部门领导。

内部审计存在的方式, 直接影响审计效果。若内部审计是一个独立的部分, 那么其权利更大, 工作流程也更为正规、娴熟, 能够很好地为高校发展助力。然而, 当前大部分高职院校的内部审计都不是独立存在的, 而是以第二种方式存在, 这就使得内部审计的职权与纪检、监察进行了混淆, 严重制约了内部审计工作的展开。

此外, 部分工作开展的过程中容易被领导影响, 内部审计部门的领导关系, 也影响着内部审计工作的独立性。所以, 内部审计部门不独立, 在工作过程中就不能坚守原则, 经常会出现大事化小, 小事化了的现象。

(二) 审计范围狭小

内部审计在高职院校中的职能主要是监督, 它负责对监督学校各项收费的合法性, 对学校教育资源进行合理划分的等。因此,

内部审计在高职院校的主要职责就是查错防弊。正是因为如此,高职院校内部审计的工作被局限在了财务审计、基建预算等方面。其实,审计不只有监督功能,也有服务功能,但是受固有思维的影响,人们认为学校内部审计只为学校服务,这使得内部审计的范围被无形中缩减了许多。

(三) 审计人员业务素质不高

审计是一个非常重要的岗位,它要求工作人员具备政策法规水平、工作经验、专业知识、职业素养等。随着国民素质的提高,我国审计人才的专业素养也与日俱增,因此,当前高职院校的内部审计人员不仅具备审计职称、会计师职称等初级职称,部分还具备注册会计师等高级职称。高职院校与其他经济体不同,想要充分发挥出内部审计的监督职责,审计人员不仅需要具备审计知识,还需要了解学校的专业知识,如此,方能更好地配置学校资源,提高高职院校的人才培养水平。

(四) 审计制度匮乏

审计工作的开展,是需要审计制度作为保障的。当前,虽然我国高等院校在上级要求下,也制定了一些内部审计制度。然而由于这些制度都不是专业审计人员所制定的,所以其科学性、合理性、全面性、系统性等都存在一些不足。这就使得高职院校的内部审计工作,难以跟上高校发展的步伐,在规范与推动高校内部审计工作中起到的保障作用有限。

(五) 审计方法和技术不够先进

随着经济的发展,审计工作也一直在与时俱进。虽然当前大部分高职院校都已经将会计电算化运用到了内部审计中,但是其审计方法与技术仍旧停留在传统方法中,只有少部分高职院校将审计工作进行了系统化。高职院校正处于发展的高峰期,其核算工作量在不断增多,核算方式以及技术落后,就使得高职院校内部审计难以肩负起繁重的审计工作,审计效率低下。

三、完善高等学校内部审计的对策

(一) 确保部门独立性

内部审计部门的独立性,是审计工作正常开展的前提。只有保持独立性,审计人员才能不被其他人的意愿左右,能够公平、客观地完成审计任务,达到预定的审计目的。独立性既要求审计人员保持形式上的独立,又要求他们保持实质上的独立。

为此,高职院校就需要设立与财务部平级的审计部门,保持内部审计部门的独立性。如此,才能保证审计部门能够不受其他部门打搅,顺利完成审计工作。内部审计的部门领导应该由高职院校的最高领导担任,因为,审计部门领导的级别越高,制约其工作的因素就会越少。

此外,高职院校也应该借鉴企业的管理审计部门的方式,在校内设置审计委员会,让其对学校内部财务控制和风险管理程序的完整性及有效性、监控外部审计师提供的审计服务等进行评估,提高内部审计的效率。而对下属的办校企业,以及后勤经济实体,应该实行审计委派制。只有建立独立的部门,并借鉴企业的管理方式,对其进行有效监控,内部审计工作才能健康、正常地运转下去。

(二) 明确审计目的

审计目的决定着审计流程以及审计方向,是内部审计开展的

重要依据。通常高职院校的审计都是围绕着监督职能展开的,这就使得内部审计的职能难以有效发挥出来。因此,高职院校应该对审计的职能进行全面、深入的了解,然后据此明确审计目的。审计的重要职能是监督以及服务,因此,设定审计目的时,高校还应该以增加提高高职院校价值、促进高职院校发展等为目的的评价财务核算、运营资料的可靠性、完整性,运营效果的效率效果等服务目标。

(三) 加强队伍建设

内部审计队伍的综合能力,直接决定着高校的审计水平。目前,高职院校审计工作无法有效开展的重要原因就是审计人员的综合能力不足。为解决这一问题,打造高素质内部审计队伍。

首先高职院校应该严格执行人员招聘标准,聘请一些专业基础扎实,具备高级职称,有一定工作经验的人才。

其次,高职院校也需要着重考察审计人员的交流沟通能力、思想道德品质等内在素养。

最后,针对学校内部的审计人员,高职院校也需要制定后期培养计划。

由于每所高职院校的发展方向都存在一定的区别,因此,学校应该结合本校的重点专业,为审计人员安排学习学校专业知识的课程,让审计人员深入了解学校的人才培养方式、人才培养方向等。如此,审计人员在开展审计工作时,才能更加得心应手。此外,学习的路上永无止境,高职院校也应该鼓励审计人员不断提升自己的业务能力,去考取一些其他专业证书,进一步提升自己的职业能力。

(四) 改进审计技术与方法

审计技术与方法,直接影响着审计效率。高职院校的技术水平与审计方法落后,就会严重制约着审计工作的开展。为此,高职院校就需要对国内外高校的审计工作进行考察,将较为先进的技术与方法与本校的审计工作合二为一,对本校现有的审计方式进行改革。此外,高职院校也需要善用计算机技术,联合计算机人才,共同开发学校内部审计软件。如此,既可以提高内部审计的效率,又可以节约审计资源。

四、结语

综上所述,高职院校的内部审计工作,对高校的发展起着至关重要的作用。为此,高职院校就需要全面分析其存在的部门独立性不强、审计范围狭小、审计人员业务素质不高、审计制度匮乏、审计方法和技术不够先进等问题。然后,对症下药,提升内部审计的效率和水平。如此,内部审计才能真正发挥出其监督与服务功能,为高职院校的发展壮大提供有力支撑,促使高职院校迎来更为广阔的发展空间,为社会培养更多优质人才。

参考文献:

- [1] 张进. 浅谈企业内部审计存在的问题及对策[J]. 市场周刊·理论版, 2022(12).
- [2] 徐文静. 高校内部审计常见问题及对策研究[J]. 财会学习, 2022(11): 3.
- [3] 丁玉龙, 张婧钊, 邵华. 完善高职院校内部审计建设的策略思考[J]. 辽宁高职学报, 2021(2): 85-88.