

高职院校审计外包质量控制的实践与思考

吴政春 周颖

(上海农林职业技术学院, 上海 201699)

摘要: 随着全面深化职业教育改革, 高职院校内部审计购买社会服务已经成为常态化, 在一定程度上缓解了内部审计资源不足、审计独立性不够等问题, 但同时也存在质量控制方面的不足。本文从质量控制的角度, 对购买服务的效益和风险进行深入分析, 并从规范中介机构的选择、强化过程监督、强化合同管理以及提高内部审核队伍建设等方面提出质量控制建议, 以期能够对实际工作提供有益的参考。

关键词: 高职院校; 内部审计; 购买服务; 质量控制

一、课题背景与意义

党的十八大以来, 党和国家提出了“加强审计工作、创新审计方式、提高审计效率”的总体要求。这在一定程度上为我国高校经济体系中审计人力资源短缺与审计任务需求日益增长之间的矛盾提供了可行的解决方式。然而, 高校多年的探索与实践表明, 由于职能定位的不同, 高校内部审计和外部中介机构的审计工作在许多方面存在较大的差异, 其中反应最多的便是质量问题。在现阶段采购社会审计服务项目的质量远远不能满足内部审计的要求。随着高校内部审计对社会审计服务采购的需求不断增加, 特别是在上级明确规定社会审计服务采购“对采购的审计结果负责”机制出台之后, 相关审计项目的质量控制已成为关注的焦点和问题。

二、购买社会中介审计服务的必要性

(一) 加强高职院校内部审计力量

目前, 大多数高职院校内部审计人员短缺。按照教职工人数为 1.5% 的要求, 普通高职院校的审计部门只有 1-2 名员工, 远远不能满足日常审计工作的要求。尤其是在当前的发展背景下, 国家对全面审计覆盖率提出了越来越高的要求, 现有的工作人员无论是在数量还是在质量上难以达标。因此许多审计项目只能在外部帮助下进行。此外, 高职院校的准入门槛较高, 对学历和职称的要求高, 就业成本也在增加, 增加新的审计工作岗位也不够现实, 因此通过购买中介服务在一定程度上能够起到以更低的成本获得更好的效果。

(二) 提高内部审计的独立性

内部审计部门学院的重要部门之一, 需要接受学院党政部门的直接领导, 因此学院内部审计人员和学院领导存在上下级关系。在这种关系背景下, 内部审计在现实过程中所能够起到的作用往往在各个方面都受到限制, 特别是在晋升、职称评比、经费划拨等方面。这些因素往往影响审计意见的公正性。然而通过中介购买的审计人员只是责任方, 与学院的领导班子并没有直接的利益关系或者是利益冲突, 在一定程度上能够更好地保证审计工作的独立性, 让审计报告更加公正, 同时也更有说服力。

(三) 提高内部审计的效率和质量

根据《教育部关于加强直属高校内部审计工作的意见》, “内部审计小组应由具有经济、社会等专业背景和专业资格的人员组成, 包括管理、法律、计算机等专业领域的人才。”但是由于高

校审计人员人数太少, 必然导致知识结构和专业背景单一, 难以按要求配置相应的审计人员。此外随着高校内部审计的范围越来越广泛, 日常审计服务包括财务审计、内部控制审计、工程审计、信息系统审计等等各个方面的审计, 除了要熟悉传统的财务知识外, 还需要了解法律、工程、计算机和其他业务方面的知识。这些问题只有通过社会中介和各领域专业人士的参与才能得到解决。

三、高职院校内部审计购买社会审计服务的主要风险

从表面上看, 高职院校内部审计向社会购买审计服务, 在一定程度上缓解了审计任务繁重与内部审计队伍建设不足的情况, 通过购买社会中介服务来弥补这些短缺。然而, 在实践中这种合作模式表现出一定的局限性。

(一) 社会审计机构不重视与学院的合作关系

在开展具体业务时, 学校会根据自己的业务特点从合作伙伴中进行选择, 有时也会随机选择。由于社会审计机构的传统客户是企业, 企业的经营报价普遍高于高校, 因此社会审计机构更重视与企业的合作关系。当工作时间出现交叉或者在审计期间出现其他企业类型的审计客户时, 特别是公司进行年度或半年度报告期间, 社会审计机构在此时间阶段往往只安排新员工, 甚至是实习生到学院提供审计服务, 也正是由于这些原因会导致一些审计工作质量低下, 审计效率降低。

(二) 社会审计机构不熟悉高职院校的管理体制

鉴于当前高校购买社会审计服务仍处于探索阶段, 相关的正式规制和合作工作的流程并不成熟, 因此导致社会审计机构常常难以入手。除此之外, 一些社会审计机构在此之前并没有和学院合作经验, 大多属于首次承担了高校审计工作。因此他们对高校招生就业政策、科研经费管理、科技成果转化等并没有直接接触同时对于这些业务的开展也并不熟悉。但是这些业务正是审计判断的尺度和依据。这也对业务开展造成了一定的负面影响。

(三) 达不到高校的审计要求

由于不重视与学院的合作关系, 不熟悉学院的管理体制, 一些社会审计机构只注重审计真实以及各类活动的合法合规方面, 对于高校的一些业务活动中的风险并不敏感。因此许多高校虽然进行了社会中介服务的购买, 但是在整个审计过程中, 高校内部审计人员仍然需要参与到整个审计过程中, 进行反复的审核。否则, 社会审计机构提供的服务将难以满足高校的审计要求, 也无法通过购买社会审计服务来有效减少内部审计人员的工作量。

（四）存在信息泄露的风险

《内部审计教育制度条例》和《审计人员职业道德规范》都规定审计人员应当“保密工作”，禁止审计人员在工作中泄露保密信息。在学院开展审计业务时，社会中介机构不可避免地需要获取学院的相关财务信息，查阅会计凭证，甚至需要获取一些科研和人事信息。这在一点上存在潜在的信息泄露风险。此外，学院在审计服务完成后难以对审计机构进行持续监督。因此，对于学院而言，委托社会审计机构开展相关业务存在一定的信息披露风险。

四、学院内部审计购买社会审计服务的风险防范措施

（一）规范中介机构的选择与考核

在通过投标选择社会审计机构时，招标文件应包括关于其效率、业绩、信誉和内部管理的具体要求。确保能够提供满足学校内部审计需要的服务。在与审计小组成员签订授权书时，应明确规定审计小组成员的人数和专业证书等，建立遴选外部审计机构的公开和透明机制，并通过公开招标、竞争性谈判和征求报价的方式公开挑选这些机构，并对每一家事务所的软实力和硬性进行比较分析，确保审计小组具有足够的业务能力，提供满足学校需要的审计服务。在完成审计服务后，学校可以通过调查问卷、项目评价等方式对社会中介机构提供的服务的质量进行评估，评价结果被用作选择中介机构下一步工作的重要参考，从而有助于改进中介审计的服务，从而更好地提高其服务的质量。

（二）强化过程监督和结果复核

学院内审人员要对委托审计项目的整个实施过程进行跟踪和管理。在审计计划的制定阶段，应明确所面临的范围、关键问题和风险。在审计项目实施阶段，加强与社会审计机构的沟通，及时跟踪审计进度，把握审计动态，及时修改或调整审计方案，确保审计工作的进度和质量。在审计完成阶段，加强对审计质量的控制，认真审核审计工作底稿、审计证据和审计报告，注意审计程序是否到位，审计证据是否充分，审计依据是否适当，存在的问题是否准确，从而确保社会审计机构提供的服务可以满足学院内部审计部门的要求。

（三）加强合同管理，完善合同内容

在签订合同时，要确保合同的合法性，在合同中明确服务范围、权利义务、费用、审计结果标准、保密性、违约责任；根据实际审计工作和以往经验，明确项目组成员结构、服务响应时间、奖惩机制以及因实际情况变化而产生的合同履行风险，妥善保存文件，降低目标差异风险。此外，还应在合同正文中加入“诚信承诺”，合同应当遵循平等互利、权责发生平等的原则，明确各方的权利、义务和责任，约定的社会审计必须遵循独立、客观、公正、诚实守信的原则，遵守行业相关规定和内审下发的各项工作规定，同时接受内审人员的业务指导和质量监督管理，做好内审工作。对直接影响审计质量的审计组成员进行限制，如按实际原则更换审计组成员，披露重大风险等。

（四）加强内部审计队伍建设

学院应加强内部审计队伍建设，针对学院自身的审计需求，针对性地建设更强的业务能力的审计队伍。一方面，学院应当根

据实际情况进一步优化自身的内部审计人员的专业结构；在聘用相关人员时，可以不再局限于审计、会计、财务管理、工程管理等专业，可以根据学院的审计要求和现有的审计人才结构，优先聘用信息技术、统计等专业。另一方面学校应当积极组织内部审计人员参加教育部或者审计署组织的相关主题的专业培训从而提高内部人员的专业技能水平，同时也可以加强和兄弟学校或者学院之间的交流学习，从相互交流和沟通中加强内部审计人员的专业知识储备，提高其专业素质。

（五）重视涉密信息的保护

学院在与社会审计机构合作中，应当提前采取各种措施，制定信息保密制度，保护信息不被披露。首先，在与社会审计机构签订授权书时，应列入保密条款，规定社会审计机构及其工作人员的保密义务以及违反披露信息的责任。第二，必须分离关键数据，避免与社会审计师直接接触，例如外部检查报告、工作人员合同、大学科研信息等等。最后，限制审计材料的使用。只允许在现场观看，不允许摄影、复制和转载。这些材料不得在工作时间以外使用。

（六）持续的过程质量控制

内部审计人员应以“全过程管理”为目标，从审核准备、审核实施、审核报告等环节进行质量监督，对整个审核过程进行跟踪和监督，实施质量控制。具体来说，在项目建设过程中，要对合格的审计人员进行筛选，确保审计组的审计力度与审计任务相匹配。在审计准备阶段，掌握社会审计发出的审计思路、审计实施方案，把握审计重点和审计任务定位。在审核实施阶段，控制审核的及时性，参与审核面谈，熟悉每个审核项目的具体情况，确保工作的广度和深度；在审核验证阶段，审查审核状态验证和支持材料，以确保审核证据的完整性。审计结论的充分性和准确性。在审计报告阶段，审核社会审计出具的审计报告草稿，规范报告风格，确保审计报告符合内部审计定位，审计质量准确，审计评价客观，审计建议切实可行。

五、结语

在高职院校审计资源短缺的情况下，积极调动社会审计力量，有利于提高学院内部审计工作的效率，加强审计监督的合力，更好地发挥审计标准化作为“经济体检”的作用。同时，也是一种低成本、高效率的工作方式，符合高职现代化科学管理的要求，解决了学院内部审计力量不足的问题。学院应进一步加强对中介机构的管理和监督，扬长避短，加强合作，降低审计风险，提高审计质量。此外，应加强与社会审计机构的合作，适当购买社会审计服务。同时，大学也应该采取各种措施。防范社会审计服务采购中的各种风险，加强内部审计队伍建设，为高职教育健康有序发展提供保障。

参考文献：

- [1] 董丽虹. 加强高校内部审计购买社会服务的质量控制[J]. 审计月刊, 2021(8): 3.
- [2] 马尚敏. 新时代高校购买社会审计服务开展内部经济责任审计的质量控制研究[J]. 中国内部审计, 2021(9): 5.