

高职院校内部经济责任审计工作难点及对策探析

王舒燕

(南通职业大学 江苏 南通 226000)

摘要:近年来,高职院校经济责任领导小组成员单位及人员变化较大,新入职教师较多,在新时期内如何开展好该岗位内部经济责任审计工作显得尤为重要。加强高职院校内部经济责任审计是提升财务管理水平、落实民主集中制原则、维护国家利益和保障经济社会健康发展、实现学校科学决策目标的重要措施之一。在目前条件下,实施内部控制必须以问题为导向开展审计工作,建立健全相应的管理制度和工作机制,对此,笔者对高职院校内部经济责任审计现状进行分析,探讨内部经济责任审计工作的难点及对策,希望可提供一定的参考价值。

关键词:高职院校;内部经济责任;审计工作;难点;对策

On the Difficulties and Countermeasures of Internal Economic Responsibility Auditing in Higher Vocational Colleges

Wang Shuyan

(Nantong Vocational University, Jiangsu, Nantong 226000)

Abstract: In recent years, the member units and personnel of the economic responsibility leading group in higher vocational colleges have changed greatly, and there are many new teachers. How to carry out the internal economic responsibility audit of this post in the new period is particularly important. Strengthening the internal economic responsibility audit in higher vocational colleges is one of the important measures to improve the level of financial management, implement the principle of democratic centralism, safeguard the national interests, ensure the healthy development of economy and society, and achieve the goal of scientific decision-making in colleges. Under the current conditions, the implementation of internal control must be problem oriented to carry out audit work, establish and improve the corresponding management system and working mechanism. For this, the author analyzes the current situation of internal economic responsibility audit in higher vocational colleges, discusses the difficulties and countermeasures of internal economic responsibility audit work, and hopes to provide some reference value.

Key words: higher vocational colleges; Internal economic responsibility; Audit work; Difficulties; countermeasure

引言:高职院校内部经济责任审计工作在推动教育事业发展中发挥着重要作用,近年来,高职院校经济责任审计工作受到了很大关注,同时也取得了一定成绩。然而,随着我国高等教育事业的飞速发展,高职院校内部经济责任审计工作也存在着一些问题。相关领导及其负责人应当对这些问题予以高度关注,不断研究寻找解决路径,以确保高职院校内部经济责任审计工作可以顺利展开,进而为高职教育保驾护航。

一、开展高职院校内部经济责任审计工作的作用

1、内部经济责任审计是全面履行教育职能的重要保证

要想保证高职院校能够健康、协调发展,首先必须对学校领导班子进行合理分工和约束,只有这样才能更好地发挥其领导作用,确保其能有效地履行相应职能;其次,内部经济责任审计就是一种监督管理制度,能够对单位和个人内部管理运行情况进行有效监督和评价,保证单位及个人能够得到健康和协调发展。在一定意义上来说,学校领导层只有树立了高度重视办学质量的意识并且落实了相关制度来保障各单位全面发展,这样才能将学校的办学成效最大化。同时从教育机构而言,经济责任审计对于学校教育管理工作能够起到很好的指导作用并保证其他方面得到有效管理,同时也能够提升办学质量,进而满足国家需求以及社会需求,能够有效防止在学校内部出现腐败现象,而且也能够通过内部审计不断地完善自身组织管理制度以及相关管理办法制度,使得可以有效促进学校各项工作的协调发展。

2、促进学校管理体系更加规范

在高职院校开展内部经济责任审计工作,通过对高职院校的校长、分管校领导和职能部门的考核评价,能够进一步规范学校内部的管理体系。这一种新的管理模式能够推动学校各部门以及各个职能部门更加科学合理地进行运作,更好地发挥出部门、各专业间和师生之间的协调作用优势,从而使得管理体系能够更加有效地运

转,在未来的发展过程中能够更好地适应社会发展。从本质上来讲,学校内部经济责任审计也能够有效地促进校企之间互相沟通交流与协调,以此更好地促进合作与发展目标。通过这样完善的机制不仅能够帮助学校增强自身的办学实力,还能够为师生提供更多优质的教育资源,更好地为学生提供更优质的教育体验等方面的优势,有效推动我国高职教育事业进步与发展。

3、有效保障国家和社会利益

在国家经济不断发展的情况下,如何保证其稳健有效运行以及国家经济利益得到有效保障已经成为了国家亟待解决的问题。所以只有通过强化内部控制来提高单位管理工作效率及其运行质量,才能保证国家、单位和个人利益不受损害。同时高职院校也不例外,需要重视此情况,必须充分保障内部经济责任审计工作。另外,随着国家经济发展水平的不断提高以及人民生活水平的不断提高,我国对教育事业的投入力度越来越大,也提高了重视程度,为了保障这一领域取得进步和发展,开展好内部经济责任设计工作可以确保这一事业得到不断提升,能提升高职院校的办学的效率并有效保障国家安全利益和社会利益。

二、当前主要面临的工作难点

随着经济责任审计的不断发展,在我国高职教育事业发展中发挥着越来越重要的作用,越来越多的院校都开始重视此项工作。然而,由于审计工作中还存在许多不足:如审计方法单一没有创新,对经济责任内部审计工作职责的认识不够;管理体制不健全;不够重视对领导干部的监督与评价;审计工作内容存在不及时和不完整的现象等,都是当前高职院校内部经济责任审计工作中面临的难点。

1、审计方式方法单一

审计工作人员通过对领导干部进行审计,其目的是为了发现问题,为加强经济责任监督与评价提供依据。然而许多高职院校审计工作人员审计手段单一,仅仅停留在调查、函证的方式上,从而

无法发现有价值的问题。通过相关调查发现,部分领导干部自身存在一些错误认识,从而对内部审计工作不够重视,造成了审计方法单一,导致在单位管理过程中,对一些会计科目、财务支出项目等存在诸多疑问,甚至还会发生一些与财务有关的违规行为。

2、没有重视对相关领导干部的考核与监督

此外,在对领导干部进行考核时也存在不少问题,由于高职院校内审对象大多是学校领导班子成员或学校各单位高层领导,因此,对于其履行经济责任是否履行到位,需要多方面进行考核考察,然而当前内部审计人员大多未与被审计单位及其主要负责人直接进行沟通交流,也未了解被测对象在任期内是否在单位重大事项上进行决策或履职,是否存在违规违纪行为。导致在开展经济责任内审工作时也就不能充分发挥主观能动性,这样就会使得被审计单位对经济事项决策、管理工作中出现的问题不能及时发现、处理进行反馈,从而便影响了单位的改革与发展。

3、由于高职院校历史原因,审计程序不规范。

首先,高职院校管理部门很少对内部审计进行专门关注,审计组人员与被审计单位财务人员的交流也少。因此,就需要对内部审计进行必要的培训,要加大对内部审计的宣传力度,以提高审计人员的业务水平,从而使其了解到关于自身的基本情况以及所承担的职责以及权力运行的过程,并能够使其以正确的方式来履行自己的义务。其次是由于高职院校会计核算程序、会计科目设置等方面存在的因为历史原因增加的工作难度。第一,会计科目设置较多且复杂,如在学校设置基本账户、管理会计账户以及其他类账户中均设置了现金日记账或银行存款日记账、其他银行存款日记账,并将相应资金存入银行或其他银行账户,由于历史原因,大部分单位均无完整的账户和资金进出记录,缺乏银行流水明细和相应的会计凭证等原始凭证,以及相关凭证的重要资料和财务信息资料。第二,由于高职院校财务人员大多身兼数职,专业知识丰富,对国家政策及相关法律法规掌握也比较全面,但缺乏相应财务管理知识背景,导致经济责任审计人员面对大量的凭证、财务数据没有认真研究、分析,更不要提进行风险评估了。

4、内部审计工作人员专业知识缺乏

国内审计工作人员大多数是本科以上学历且大多具有一定专业知识。经济责任制审计员通常专业水平较高、素质较高,但是在高职院校当中发现,相关审计人员其接受培训程度和专业知识储备并不充足,缺乏一定的实际操作经验。在实际管理中,由于自身思维方式原因很难将财务会计等专业知识运用到经济责任审计中去,对经济责任审计知识理解还不够深入和透彻,造成这些原因主要是因为高职院校开展经济责任审计活动之后,就需要对经济责任进行全面了解和评价,而很多高校都没有对内部审计人员展开相关知识教育方面的培训工作。所以很多高校内部人员往往不能及时了解相关内容,并积极参与到实际工作中去进行弥补培训和学习,而无法及时地将新知识应用到经济责任审计工作中来。在这种情况下经济责任审计就很难开展顺利。

三、可采取的解决对策

为了有效加强高职院校内部经济责任审计工作,对于内部审计部门来说需要完善相关的制度建设和相关法律法规,并且充分发挥内部审计人员的作用。

1、完善相关法律法规

虽然目前我国已经颁布了一系列相关法律法规,但由于我国的法治环境还不完善,导致在实施过程之中出现了一定的缺陷。而要想有效地促进内部经济责任审计工作健康发展就需要对相关法律法规进行完善。例如,一些比较具体、具有操作性的法律法规,需要对每一个部门在实施上予以明确,并且要保证其实施具有可操作性。此外,还需要建立相应的监督检查机制和考评机制,以促进内部审计部门和院校之间的相互监督,这就需要高职院校进一步完善和健全相关的政策法规制度与各项监督检查制度,只有在完善各相关制度基础上才能使得经济责任能够有效地落到实处,同时也能够有效保证高职院校资金能够得到有效使用和分配。

加强高校内部审计队伍建设

为了能够有效发挥好内部审计的职能作用,内部审计人员需要具备一定的业务素质。首先,需要内部审计人员具备一定的政治

素养,并且要具备较高的专业素质,同时对于其业务能力也应该有着明确的认识与目标。其次就是内部审计人员需要具备一定的心理素质以及良好的职业素养,在日常行为中会对教育管理等各方面产生一定影响。因此,需要对内部审计人员进行合理的培养和培训,让其熟悉一些经济活动和相关的法律法规以及会计知识、财务知识等,使其具备良好的职业道德以及管理能力,能够运用较好的沟通能力与技能,并且在遇到问题时能够更快地做出反应。建立这样一支专业且素质高的内部审计队伍,才能够确保他们能够在未来在经济责任审计过程之中更好地发挥其应有的价值作用。

3、建立健全绩效评价体系

建立健全绩效评价体系主要包括绩效目标、绩效计划和绩效结果三个方面,根据国家和省级审计部门要求,必须明确绩效目标和绩效计划,确保绩效目标与绩效计划具有合理性和可操作性。同时在绩效计划中还要明确评价指标、评价标准和具体方法等内容,以保证绩效评价工作能够真实、准确、全面地反映高职院校办学质量和效益以及资金使用绩效水平。根据绩效评价指标,分别制定相应的工作计划,从而保证每个阶段工作目标设置合理,在实现这些目标期间对绩效评价体系建设也提出了相应问题和建议,比如,绩效评价体系建设过程中对审计结果如何运用有了很大的影响,但是目前多数高职院校还没有针对于此方面展开工作,所以在后续工作过程中必须要逐步完善评价体系从而确保其具有可行性和实用性。通过实施好这项工作对高职院校建设发展具有很大促进作用。

4、发挥审计的“治未病”功能

在实际工作中审计人员要发挥其“治未病”功能,做到早发现、早预防。审计人员应当加强对一些重要岗位或者重要事项的监督和控制,积极配合相关部门做好内部财务工作。当发现存在问题时应及时采取措施解决并进行相应整改与追究相关责任人责任,及时将相关问题整改落实情况向上级进行汇报,必要时向领导干部所在部门进行反馈,使经济责任审计不留死角可查,并且可以将情况反馈给相应部门对情况进行及时处理,通过这种方式能从源头上控制问题出现的概率。

5、建立相应的奖惩机制。

审计是一项科学有效的管理制度,如果审计的结果没有达到预期的效果,将会对审计人员产生很大影响。因此,建立一套有效的奖惩机制可以很好地促进审计工作。首先,可以将内部经济责任审计考核结果与教师的绩效考核挂钩,如通过教师岗位责任制(含工作量)和经济责任审计结果(不合格)进行综合评定,然后将优秀(合格)审计工作人员予以奖励,并在评优评先方面给予一定比例的倾斜,以激发其积极性和主动性;其次可以对不配合审计工作等不良行为进行记录并进行相应的处罚(对违规行为按照情节严重程度进行处罚);最后还可以建立相应的惩处机制,用以促使其更加严格地执行标准规范,遵守制度和规定。

结束语:总的来说,应加强与其他部门的沟通与协作,将高职院校经济责任审计工作与其他工作有机结合起来,同时也要加强与教育行政部门的沟通联系,利用多种途径提高高职院校内部绩效考核审计成果的可及性和有效性,通过经济责任审计工作的开展,不仅能促进内部管理水平提高,同时也能对高校财务管理等各个方面提供参考,有助于高校领导能够更好地履行好高职院校的管理与经营工作。

参考文献:

- [1] 史彬芳.高职院校开展内部经济责任审计工作难点思考[J]. 经济师, 2022(04):120-122.
- [2] 李强.高职院校经济责任审计工作的难点及对策探讨[J]. 边疆经济与文化, 2015(10):127-129.
- [3] 沈慧,姚恒珍.新时代背景下的高职院校经济责任审计问题与对策[J]. 营销界, 2021(33):70-71.
- [4] 邵东华.高职院校内部经济责任审计的风险与防范[J]. 经济师, 2021(02):96-97.
- [5] 王占阳,尚林,孙宏伟.内部经济责任审计在高职院校财务风险防范中的作用[J]. 大众投资指南, 2022(06):116-118.
- [6] 梁小婉.高职院校内部管理干部经济责任审计结果运用的创新研究[J]. 商业会计, 2018(05):80-82.