

高校审计质量提升路径：基于审计文化的视角

刘玉媛

贵州商学院 贵州省贵阳市 550014

摘 要: 随着高等教育的快速发展,高校审计在保障学校经济活动的合法性、规范性和效益性方面发挥着越来越重要的作用。然而,当前高校审计工作中仍存在一些问題,影响着审计质量的提升。审计文化作为一种内在的价值观和行为准则,对于提高高校审计质量具有重要的意义。本文从审计文化的视角出发,探讨高校审计质量提升的路径,旨在为高校审计工作的改进提供有益的参考。

关键词: 高校审计质量; 审计文化; 提升路径; 文化建设

引言

高校作为培养人才和推动社会进步的重要力量,其管理和运营的规范化、科学化至关重要。审计作为高校管理的重要环节,对于保障高校经济活动的合法性、合理性和效益性具有关键作用。然而,当前高校审计工作在质量方面仍存在一些亟待解决的问题。审计文化作为一种潜移默化的力量,对审计质量的提升具有深远影响。从审计文化的视角探讨高校审计质量的提升路径,有助于挖掘审计工作的内在潜力,推动高校审计工作向更高水平发展。

1. 审计文化的内涵与作用

1.1 审计文化的概念界定

审计文化是指在审计部门长期实践中逐步形成的,以共同的价值标准、道德标准、审计精神、审计目标和文化信念为核心的一种文化总和。它体现了审计人员的行为准则、思维方式、工作态度以及审计部门的管理理念和制度环境。审计文化不仅包含了物质文化,如审计机关的工作场所、技术装备、福利待遇等物质条件,还涵盖了制度文化,包括组织管理、制度环境、行为准则等,以及精神文化,即审计人员在履行职责过程中形成的价值观念、道德规范、行为准则和群体意识。

审计文化的物质层面是审计机关文化建设的基础,反映了审计文化的发展程度。制度文化则是审计文化的核心和保障,通过完善的内控管理和制度建设,确保审计工作的规范化、标准化和高效化。精神文化则是审计文化的灵魂,是审计人员共同遵守的基本信念、价值标准和职业道德,对审计机关文化建设起着决定性、方向性的作用。

1.2 审计文化对高校审计质量的影响

审计文化对高校审计质量的影响是多方面的。审计文化能够促进审计工作的规范化和标准化,使审计人员遵循一定的规范和标准进行审计工作,确保审计过程的合法性和公正性,从而提高审计工作的质量和效率。在审计文化的熏陶下,审计人员会保持严谨的工作态度和高度责任心,确保审计工作的独立性和客观性,有效避免审计风险。

审计文化有利于提高审计人员的职业素养和道德水平。在审计文化的影响下,审计人员会更加注重自身的职业操守和道德风范,自觉遵守审计准则和道德规范,保持诚信、公正和独立的原则。这不仅有助于提升审计工作的专业性和权威性,还能增强审计结果的可信度和说服力。

此外,审计文化还能提升审计部门的整体形象和声誉。通过营造一种崇尚科学、公正、诚实的审计工作氛围,审计部门能够展现出更加专业、可信的形象,从而增强在高校内部的地位和影响力。这种影响力的提升有助于审计部门更好地履行职责,推动高校内部审计工作的高质量发展。

1.3 高校审计文化建设的现状

当前,高校审计文化建设取得了一定成效,但仍存在一些问題和挑战。部分高校对审计文化建设重视不够,缺乏系统的规划和有效的措施。这导致审计文化在高校内部的传播和影响力有限,难以充分发挥其在提升审计质量方面的作用。

另外,部分高校审计人员的职业素养和道德水平有待提高。一些审计人员缺乏专业知识和技能,对审计准则和道德规范的理解和执行不够深入。这在一定程度上影响了审计

工作的质量和效率,也削弱了审计部门在高校内部的权威性和可信度。此外,高校审计文化建设还需要进一步加强与内外公众的沟通交流和传播管理。通过加强与政府、社会、被审计单位等各方面的沟通,审计部门可以更好地了解各方面的需求和期望,从而有针对性地改进和提升审计工作。同时,通过加强审计文化的传播和管理,审计部门可以塑造更加积极、正面的形象,提升在高校内部和社会上的影响力和认可度。

2. 基于审计文化的高校审计质量问题分析

2.1 审计人员方面的问题

当前高校审计人员在审计文化构建方面存在一些问题,这些问题在一定程度上制约了审计质量的提升。一方面,部分审计人员专业知识储备不足,难以适应日益复杂的审计环境。随着高校经济活动的日益多样化和复杂化,审计工作不再局限于传统的财务收支审计,而是涵盖了科研项目经费审计、基建项目审计、内部控制审计等多个领域。这就要求审计人员不仅要具备扎实的会计、审计基础知识,还要熟悉高校各项业务的运作规律和管理流程。然而,现实中部分审计人员缺乏相关领域的专业知识和实践经验,导致在审计过程中难以发现潜在的风险和问题,影响了审计的准确性和全面性。

另一方面,审计人员职业道德观念不强,缺乏责任感和使命感。审计文化强调审计人员的公正、独立和诚信,但在实际工作中,一些审计人员受到各种因素的影响,如个人利益、人际关系等,导致在审计过程中不能坚守原则,甚至存在违规行为。这种职业道德的缺失不仅损害了审计的公正性和独立性,也削弱了审计的权威性和可信度,进而影响了审计质量的提升。

2.2 审计制度方面的问题

在审计制度的制定方面,部分高校缺乏完善的审计制度体系,或者制度内容陈旧、可操作性不强。审计制度的缺失或不完善,使得审计人员在工作中缺乏明确的指导和规范,难以保证审计工作的质量和效率。部分高校在制定审计制度时未能充分考虑高校自身的特点和实际情况,导致制度与实际工作脱节,难以发挥应有的作用。

在审计制度的执行方面,部分高校存在执行不力、流于形式的问题。一些高校虽然制定了完善的审计制度,但在实际执行过程中却未能严格执行,导致制度形同虚设。此外,

部分高校在审计过程中缺乏必要的监督和反馈机制,使得审计制度的执行效果难以得到及时评估和改进。

在审计制度的监督方面,部分高校缺乏有效的监督机制和问责机制。审计监督的缺失或不完善,使得审计人员在工作中缺乏必要的约束和制约,容易滋生违规行为。对于审计过程中发现的问题和违规行为,部分高校未能及时进行处理和问责,导致问题得不到有效解决,也削弱了审计的权威性和可信度。

2.3 审计环境方面的问题

在内部环境方面,部分高校缺乏良好的审计文化氛围和工作环境。审计文化的缺失使得审计人员在工作中缺乏必要的认同感和归属感,难以形成积极向上的工作氛围。同时,部分高校在审计资源配置、人员培训等方面投入不足,导致审计人员在工作过程中面临诸多困难和挑战,难以保证审计工作的质量和效率。

在外部环境方面,高校审计面临着日益复杂和多样化的挑战。随着高校经济活动的日益多样化和复杂化,审计工作需要应对的风险和问题也越来越多。同时,社会对高校审计工作的期望和要求也越来越高,使得审计人员在工作中需要承担更大的责任和压力。然而,部分高校在应对这些挑战时缺乏有效的策略和手段,导致审计质量难以得到有效提升。

3. 以审计文化为导向的高校审计质量提升策略

3.1 强化审计文化建设

审计文化的强化需要从价值观塑造入手。高校应明确审计工作的核心价值,如公正、独立、诚信等,并通过宣传教育、案例分享等方式,将这些价值内化为审计人员的自觉行动。应建立审计荣誉体系,对在审计工作中表现突出的个人或团队给予表彰和奖励,以激励审计人员积极践行审计文化。

审计文化的强化还需注重文化氛围的营造。高校应打造积极向上的审计工作环境,鼓励审计人员之间的交流与合作,形成相互学习、共同进步的良好氛围。应加强对审计文化的传播和宣传,通过校园网络、宣传栏等途径,提高审计文化在全校范围内的知名度和影响力。

3.2 提高审计人员素质

在专业知识方面,高校应加强对审计人员的培训和教育,提高其业务能力和专业水平。培训内容包括审计理论、审计实务、法律法规等方面,同时还应注重对新业务、新技

术的学习和掌握。通过培训和教育,使审计人员能够熟练掌握审计方法和技巧,提高审计工作的准确性和效率。

在职业道德方面,高校应加强对审计人员的职业道德教育,引导其树立正确的价值观和职业观。通过职业道德教育,使审计人员能够坚守原则、公正无私,做到诚实守信、廉洁自律。还应建立审计人员职业道德考核机制,将职业道德表现纳入个人绩效考核范畴,以激励审计人员自觉遵守职业道德规范。

3.3 完善审计制度

在制度制定方面,高校应根据自身实际情况和审计工作的需要,制定完善的审计制度体系。制度体系应包括审计计划、审计程序、审计报告、审计档案等方面,以确保审计工作的规范化和标准化。同时,还应根据审计工作中出现的新情况、新问题,及时修订和完善相关制度,以保持制度的时效性和适用性。

在制度执行方面,高校应加强对审计制度的执行力度和监督力度。通过建立审计质量责任追究机制,对在审计工作中违反制度规定的行为进行严肃处理,以维护制度的权威性和严肃性。还应加强对审计过程的监督和管理,确保审计工作的质量和效率。

高校还应注重审计制度的创新和发展。随着高校经济活动的日益多样化和复杂化,审计制度也需要不断创新和完善。高校应积极探索新的审计方法和手段,如大数据审计、风险导向审计等,以适应新形势下审计工作的需要。同时,还应加强对审计制度的理论研究和实践探索,不断提高审计制度的科学性和有效性。

4. 高校审计质量提升的保障措施

4.1 加强组织领导

高校应明确审计工作的战略地位,将审计质量提升纳入学校整体发展规划,形成上下联动、齐抓共管的良好局面。学校领导层应亲自参与审计工作的规划、指导和监督,确保审计工作的独立性、权威性和有效性。通过定期听取审计工作汇报、审议审计报告、解决审计工作中遇到的重大问题等方式,学校领导层可以全面了解和掌握审计工作情况,为审计质量提升提供有力支持。同时,应建立审计工作协调机制,加强审计部门与其他部门之间的沟通与协作,形成工作合力,共同推动审计质量提升。

高校还应加强审计部门的内部管理,建立健全审计质

量控制体系。通过明确审计职责、规范审计流程、完善审计制度等措施,确保审计工作的规范化、标准化和高效化。应加强对审计人员的培训和考核,提高其专业素养和职业道德水平,为审计质量提升提供坚实的人才保障。

4.2 优化资源配置

在人力资源方面,高校应加大对审计人员的引进和培养力度,吸引更多具备专业知识、实践经验和良好职业道德的人才加入审计队伍。同时,应建立科学的激励机制,鼓励审计人员积极参与审计质量提升工作,提高其工作积极性和创造力。

在物力资源方面,高校应加大对审计工作的投入,配备先进的审计软件和硬件设备,提高审计工作的信息化水平。通过引入大数据、云计算等现代信息技术手段,实现对审计数据的快速处理和分析,提高审计工作的效率和准确性;在财力资源方面,高校应合理安排审计经费,确保审计工作的顺利开展。通过设立专项审计经费、优化审计经费使用结构等方式,提高审计经费的使用效益,为审计质量提升提供充足的资金支持。

4.3 建立评估机制

在审计项目开始前,应制定详细的审计计划和方案,明确审计目标、范围和方法,确保审计工作的针对性和有效性。在审计过程中,应加强对审计证据的收集、整理和审核,确保审计结论的客观性和准确性。在审计报告编制阶段,应规范报告的格式和内容,提高报告的可读性和可理解性。

高校应定期对审计质量进行评估和反馈,及时发现和解决审计工作中存在的问题和不足。通过设立审计质量评估指标、开展审计质量检查等方式,对审计工作的规范性、准确性和效率性进行全面评估。根据评估结果,及时调整和优化审计策略,推动审计质量持续提升。

此外,高校还应建立审计质量责任追究机制,对在审计工作中违反规定、造成不良影响的行为进行严肃处理,以儆效尤。通过加强审计质量评估和责任追究,形成有效的约束和激励机制,推动高校审计质量不断提升。

5. 结语

高校审计质量的提升是高校管理的重要任务,而以审计文化为导向的提升策略为实现这一目标提供了新的思路和方法。通过强化审计文化建设、提高审计人员素质、完善审计制度以及加强保障措施,能够有效提升高校审计质量。

这不仅有助于规范高校的经济活动，提高资源利用效率，还能增强高校的公信力和竞争力。在今后的工作中，高校应持续关注审计文化的培育和发展，不断优化审计工作，为高校的稳定发展提供坚实的保障。相信在各方的共同努力下，高校审计质量将不断提高，为高校的繁荣发展做出更大的贡献。

参考文献：

- [1] 谢炜瑜 . 高质量发展视角下高校审计监督质效提升的路径研究 [J]. 经济师 ,2024,(04):210-211.
- [2] 席晓勇 . 高校内部审计人员专业胜任能力提升路径研究 [J]. 西北成人教育学院学报 ,2024,(03):93-98.
- [3] 薛冰 . “三个如”视域下提升高校内部审计质量研究 [J]. 中国管理信息化 ,2024,27(22):7-9.
- [4] 刘艳红 . 提升内部审计整改质量，推动高校新质生产力发展 [J]. 河南教育 (教师教育),2024,(12):42-43.
- [5] 王海燕 . 高校审计质量系统性提升路径研究 [J]. 河南教育 (教师教育),2024,(12):34-35.