

# How can internal auditing in higher vocational colleges play a better role in risk prevention under the new situation

Yi He Yingle Huang

Guangxi International Business College, Nanning, Guangxi, 530007, China

## Abstract

Currently, China's economic development is confronted with a complex and severe external environment and internal pressure for transformation and upgrading. Meanwhile, under the impetus of the national strategy, vocational education has ushered in an unprecedented golden development period. As the core carrier of vocational education, higher vocational colleges are simultaneously advancing in terms of scale expansion, connotative construction and diversified development. Against this backdrop, the internal and external risks faced by higher vocational colleges have shown more extensive and complex characteristics. As a key link in the risk prevention and control system of higher vocational colleges, the role of internal auditing in identifying, assessing and resolving risks has become increasingly prominent. However, at present, there are still many problems in the internal audit of some higher vocational colleges, which restricts the full play of their risk prevention effectiveness. This article starts from the current situation and existing problems of internal auditing in higher vocational colleges, and combines the new risks and challenges faced by higher vocational colleges in recent years to propose countermeasures for internal auditing in higher vocational colleges to deal with risks and challenges.

## Keywords

Internal Audit, Risk Prevention and Control in higher vocational colleges

## 探讨新形势下高职院校内部审计在风险防范中如何更好地发挥作用

何怡 黄莹乐

广西国际商务职业技术学院, 中国·广西 南宁 530007

## 摘要

当前,我国经济发展面临复杂严峻的外部环境与转型升级的内部压力,与此同时,职业教育在国家战略推动下迎来前所未有的黄金发展期,高职院校作为职业教育的核心载体,其规模扩张、内涵建设与多元化发展同步推进。在此背景下,高职院校面临的内外部风险呈现出更广泛、更复杂的特征,内部审计作为高职院校风险防控体系的关键环节,其在识别、评估和化解风险中的作用愈发凸显。然而,当前部分高职院校内部审计仍存在诸多问题,制约了其风险防范效能的充分发挥。本文从目前高职院校内部审计目前所处的形式、存在的问题出发,结合近年来高职院校所面临的新的风险挑战,提出高职院校内部审计应对风险挑战的对策。

## 关键词

高职院校; 内部审计; 风险防控

## 1 高职院校内部审计面临的形势分析

### 1.1 高职院校飞速发展, 内部潜在风险增大

党的十八大以来,特别是《国家职业教育改革实施方案》出台以来,我国职业教育工作得到了前所未有的重视。随着职业教育改革的深化,中央及地方各级政府财政投入力度不断加大,经费总量逐年增加,资产规模逐年扩大,办学方式趋于多样,产教融合不断深化,双高计划的深入实施……使

得院校经济活动日益复杂,潜在风险隐患越来越大。高职院校内部审计机构担负着保障院校资金使用安全、促进资金使用效益、加强内部控制、防范资金风险的使命,院校监管任务的加重对内部审计工作深度提出了更高要求,高职院校内部审计工作重要性也随之愈发凸显。

### 1.2 我国严峻的经济发展形式给高职院校内部审计工作带来新挑战

目前我国经济正处于高质量发展阶段,处于经济增速换挡期、结构调整阵痛期、前期刺激政策消化期,同时面临着需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力;加上新冠肺炎疫情爆发带来的巨大消极影响,使经济发展的内外风险隐患

【作者简介】何怡(1995-),女,壮族,中国广西贺州人,本科,助教、助会,从事经济学研究。

加大。如此严峻的外部环境对高职院校的发展是一个重大的挑战,也给高职院校内部审计工作带来了新的挑战和机遇。高职院校内部审计要切实担负起审计稳定宏观经济的责任,按照稳定大局、统筹协调、分类施策、精准拆弹的方针,抓好风险处置工作,做到稳中求进,推动落实党委政府重大决策部署和本单位重点工作,促进权力规范运行,防范化解重大风险隐患,完善并提升学校治理能力,为院校高质量内涵式发展保驾护航。

### 1.3 高职院校内部审计工作越来越受重视

高职院校内部审计工作越来越受党和国家的重视。2009年,中国内部审计协会发布《内部审计实务指南第4号——高校内部审计》,它是第一个行业性的内部审计指南,对高校内部审计的内容、程序和方法进行了全面规范;2015年2月,教育部印发《关于加强直属高校内部审计工作的意见》,对高校内审工作提出战略部署,明确了部属高校内部审计信息化的重要意义、总体要求、基本原则、主要任务和保障措施;2020年5月,教育部最新修订的《教育系统内部审计工作规定》开始实行,明确了新时代教育内部审计的定位、机构、人员、职责、权利、监督等,完善了教育系统内部审计制度。教育系统内部审计制度的不断完善,有助于进一步发挥内部审计在高职院校治理中的重要作用。

## 2 高职院校内部审计工作存在的问题

目前我国高职院校内部审计发展不平衡、不充分问题还比较突出,存在着以下问题。

### 2.1 院校领导对内部审计工作重视度不足

内部审计能否充分发挥应有的监督、防范风险的作用,首先取决于院校领导对内部审计工作的重视程度。一些院校领导对审计工作认识不足:一方面,认为院校不是生产经营单位,所遭受的政策、市场、财务、经营风险不比企业,内部审计作用不大;另一方面,许多院校的审计监督活动是聘请第三方会计师事务所进行的,内部审计人员发挥的作用不大,由此,院校领导认为没有必要成立专门的内部审计机构或聘请专业的审计人才;还有的院校领导认为内部审计部门服务于院校,以维护院校利益为主,面对审查出来问题,为了院校的正常运转、不被整改拖累,可选择性的进行删减和调整,人为的削弱了审计职能。院校领导对审计工作的不重视,造成内部审计工作缺乏权威性、审计活动资金不足、人员专业继续教育机会较少等情况,很大程度制约了内部审计工作的发展,使其处于较被动的地位。

### 2.2 内部审计组织体系不完善、制度法规不健全

目前,很多高职院校未设置独立、专职的内部审计机构,多是与纪检监察、财务、办公室等合署办公的形式设立,两个部门工作职责、内容不同,将影响内部审计的独立性和权威性;且容易出现一人多职的情况,造成权责界定不够明确、管理工作不够精细、审计专业知识储备不足等情况,不利于

院校内部审计工作的开展。

同时,很多高职院校的内部审计制度不够健全,权责划分不明确,与院校实际开展的工作关联度不够、针对性不强,无法很好的指导实际审计工作的开展,影响到了相关人员的执行力。在未能明确部门职责、岗位规范、具体实施流程、规定的情况下,内部审计人员只能凭借自身经验做出主观判断,审计结果受人为因素影响较大,难以真实、客观的反映院校现实情况,审计质量得不到保障。

### 2.3 缺乏专业人才

虽然高职院校的内部审计工作发展是大势所趋,但是目前许多院校内部审计机构人员编制数量少,配备的审计人员专业水平有限,专业构成单一,经验也较为缺乏,综合素质普遍不高。且由于院校领导的不重视、疫情影响等因素,内部审计人员的专业继续教育发展受限,使得内审人员缺乏对目前审计行业发展形势的宏观了解,审计站位不高、认知单薄、方法老旧,极大程度上限制了审计工作的发展。

### 2.4 内部审计工作理念落后,方式手段老旧

很多高职院校内部审计工作理念还停留在发现-解决问题的问题导向型思维阶段,审计的重点仍旧放在过程控制上,审计模式还处于账目基础、制度基础审计阶段,审计方式上事中、事后审计居多,审计手段还停留在纸质账表审计和简单的计算机审计。

## 3 新形势下高职院校内部审计应对风险挑战的对策

高职院校内部审计要积极适应新时期内审工作的新要求,加快推进传统审计向现代审计转型升级,找准自身职能定位,稳中求进的开展各项工作,致力于院校内部控制强化、治理结构完善、风险管理、治理能力的提升。

### 3.1 更新审计理念,优化审计方式方法

要从意识形态上扭转陈旧的审计理念,首先将问题导向型思维向内部控制、风险导向型思维转变,在做好高职院校财政财务收支真实性、合法性审计的同时,把内部审计重心向院校业务活动拓展、向院校内部控制延伸、向院校风险管理扩展。其次,要改变被动接受的审计模式,积极主动的参与到高职院校的治理发展中,逐步提高审计工作的预见性、前瞻性。将事中、事后审计逐步调整为事前、事中审计监督,从源头强化风险防控。对审查出的问题提出科学的建议,推动院校管理机制的完善,防止苗头性问题转化为趋势性问题、防止局部性问题演变为全局性问题。

积极适应大数据环境对内部审计工作提出的新要求、新挑战,努力创新审计工作方法,提高运用信息化技术查核问题的能力和手段,建立“大审计”思维和多部门联动机制,并将内部审计结果与整改情况作为院校制定决策、预算安排、干部考核、人事任免和奖惩的重要依据,实现审计结果共享共用,提高内部审计工作效能。

### 3.2 打造过硬的专业化队伍，增强内部审计履职能力

内部审计工作的性质决定了审计人员要有很强的政策性、专业性和纪律性。因此，加强审计队伍建设和审计人员的业务学习培训，是提升审计人员职业能力和提高工作质量的基本前提。

一方面，要加强审计人员自身建设：第一，要加强政治理论的学习。审计人员要认真学习政治理论知识，自觉运用理论基础武装头脑，指导实践，推动审计工作。第二，强化工作作风建设。自觉遵守党风廉政规定和准则，不断提高政治思想理论水平和防腐倡廉的自觉性，努力形成客观公正、文明规范、清正廉洁的工作作风。第三，要注重审计人员法制意识。审计人员要注重对新出台的审计法律法规及规章制度进行学习，树立法治精神、培养法治思维，依法履职。第四，要从审计创新转型和提高审计能力需要出发，鼓励审计人员积极参加网络培训、技能强化、案例教学、专题讲座和理论研讨等多种形式的活动，全面提升审计人员的职业胜任能力和综合素质。

另一方面，高职院校可以聘请第三方审计专业机构，协助做好审计工作，弥补院校内部审计人员不足的缺点。相对于内部审计，第三方审计专业机构可以更独立、客观的给出审计结论，很大程度上杜绝串通、舞弊等情况的发生。在条件允许情况下，高职院校可以建立一个第三方审计专业机构信息库，围绕审计资质、业务范围、执业经历、职业信誉等方面，筛选出服务质量好的机构，并由专门的审计人员根据市场调研和历年合作情况，定期更新信息库。内部审计与外部审计相互支持、相互配合、优势互补，可促进审计质量、提高审计效率。

### 3.3 合理设置机构，完善内部审计制度，保障内部审计独立性

高职院校领导要重视内部审计机构建设，科学合理地

设置内审机构；建立“直接负责制度”，由单位党组织或院校负责人直接领导；建立审计委员会，进一步加强党对审计工作的领导。加强内部审计机构与院校管理者之间的沟通联系，内审人员定期向院校负责人汇报审计工作，并将审计结果及整改情况第一时间报送至负责人处。在合理设置机构的基础上，完善、细化内部审计制度，印发基建修缮工程项目审计、财务收支审计、基本建设项目竣工财务预决算、审计整改、内部控制等各项工作的管理办法，明确审计内容、方式、程序、工作机制和监督问责，让内部审计工作的开展有章可循。保障内部审计工作的独立性、权威性。

### 3.4 拓展内部审计的职责，扩大审计监督覆盖面

2020年2月施行的《教育系统内部审计工作规定》明确，内部审计新增了贯彻落实国家重大政策措施情况，发展规划、战略决策、重大措施和年度业务计划执行情况，办学、科研、后勤保障等主要业务活动的管理和效益情况，自然资源资产管理和生态环境保护责任的履行情况，境外机构、境外资产和境外经济活动情况等审计职责。高职院校内部审计工作要落实文件要求，拓展内部审计职责，统筹制定内部审计工作中长期规划，并加大审计监督力度，扩大审计监督覆盖面，实现对院校重点资金、重要项目、重大经济决策以及领导干部（领导人员）经济责任等内容的内部审计监督全覆盖，提升内部审计服务院校治理能力、内部控制和风险管理价值。

#### 参考文献

- [1] 郭海阁.新形势下高校内部审计转型[J].当代会计, 2020(16)
- [2] 秦安娜.对新形势下内部审计工作的思考与分析[J].审计广角, 2020(10)
- [3] 邱栋翰.新形势下高校内部审计质量控制体系构建探析[J].会计师, 2021(08)
- [4] 王敏.新形势下高职院校内部审计工作分析[J].现代经济信息, 2020(06)