

Exploration and Practice of Full Coverage of Internal Audit in Universities in the New Era — Taking Beijing Institute of Technology, Zhuhai as an Example

E Qi

Beijing Institute of Technology, Zhuhai, Zhuhai, Guangdong, 519085, China

Abstract

The high-speed development of information technology in the new era, the new situation of the development of colleges and universities into the fast lane, the diversification of school development, the characteristic construction of professional colleges, the acceleration of discipline construction, the construction of teachers, and the construction and reconstruction projects of campus are becoming more and more complicated, and the weakness of the internal audit force has formed a sharp contradiction, how in the complex, information redundancy of modern information, the complete coverage of internal audit in colleges and universities with high efficiency and quality is a difficult problem that the internal audit of colleges and universities must face and solve in the new era. This paper mainly explores the practice of internal audit in the new era by means of innovating internal audit technology and methods, integrating various audit resources and improving the comprehensive quality of internal auditors.

Keywords

university; diversification; full coverage of internal audit; internal audit resources

新时代高校内部审计全覆盖的探索与实践——以北理工珠海学院为例

齐娥

北京理工大学珠海学院, 中国·广东 珠海 519085

摘要

信息化高速发展的新时代、新形势下高校发展进入了快车道, 学校发展的多元化、专业学院的特色建设、学科建设的提速、师资力量的建设以及校园新建与改造工程项目日益繁杂, 与内部审计力量的薄弱形成了鲜明的一对矛盾, 如何在错综复杂、信息冗余的现代化信息中, 高效并有质量地完成高校内部审计全覆盖是新时代高校内部审计必然要面临并解决的一大难题。论文主要从如何通过创新内部审计技术与方法、整合各类审计资源、提高内部审计人员综合素质等手段探索内部审计在新时代高校体系中的内部审计实践研究。

关键词

高校; 多元化; 内部审计全覆盖; 内部审计资源

1 引言

党的十八大以来, 党中央、国务院高度重视审计工作, 在 2013 年全国审计工作会议上对审计监督提出了全覆盖的要求, 即依法使所有公共资金、国有资产以及国有资源都掌控在审计监督的范围之内, 不留任何盲区和死角。党的十九大之后, 审计全覆盖得到了进一步强化, 审计署在《关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》中, 首条意见即强

调审计全覆盖。《内部审计实务指南第 4 号——高校内部审计》指出, 高校内部审计应重视学校资源, 审计单位的资源使用、业务开展和绩效取得的过程和结果。高校内部审计主要包括预算及预算执行审计、日常财务管理审计、内部控制审计、领导干部经济责任审计、建设工程项目审计等; 专项审计包括科研经费审计、招投标审计、合同审计等。论文以高校内部审计监督全覆盖的探索与实践为研究方向, 希望通过论文的探索与研究能为高校内部审计职能的发展提供理论与实践的参考。

2 高校内部审计全覆盖的基本要求

高校内部审计的全覆盖是指高校内部财政收支、财务收支、内部控制体系、预算管理、工程建设、干部考核及绩

【作者简介】齐娥(1976-), 女, 中国辽宁铁岭人, 硕士, 本科, 高级会计师(注册会计师专业阶段合格证书、注册税务师), 从事审计、内部审计、财务会计等研究。

效管理、干部任用及调动、合同管理、各项资产及资源全部纳入内部审计监督范围之内。具体可以从组织机构、人员配备两个方面讲起。组织机构是指学校内部各层级组织机构（含人财物）；人员配备是指包含学校高层领导者在内的全体人员均纳入内部审计范围，全方位、无死角地开展内部审计工作。

3 高校内部审计全覆盖存在的问题

①高校信息多渠道、多元化的发展必然成为高校内部审计全覆盖的拦路虎。

当前高校发展已经进入了超车的弯道区，多元化的学校建设已经成为高校发展的一大常态。以北理工珠海学院为例，学校内部的二级单位除了包括与常规企业相同的职能处室比如说办公室、人力资源、财务处、后勤等，还包括学校特有的教务处、招生处、学生工作处等，除此之外还包括各专业学科的二级学院，各学院的建设和发展，以及学科特色均各不相同，同时还包括各种各样的专项业务，比如说国际合作办学、非全日制教育、科研建设、新建的基建项目、老化项目更新改造等等。这种信息多元化、多专业、多渠道的纵横交错，必然成为高校内部审计全覆盖的天然障碍，它不仅是对内部审计人员专业素质的考验，还是对内部审计人员工作效率与效果的严峻考验。

②校领导对内部审计认识的不足是高校内部审计全覆盖的致命伤。

众所周知，校领导几乎不可能出身于财务、审计专业，专业认知的盲点，必然使得校领导对内部审计的重视程度不够，内部审计机构及审计人员在高校内部地位低下，内部审计的独立性及其全覆盖基本得不到高层领导的支持。这种致命伤害可以从以下几个方面谈起：首先，内部审计的全覆盖包括领导者本人，这自然为内部审计人员开展独立、客观的审计评价建立起了一个巨大的障碍；其次，内部审计得不到领导层的重视，大多数学校内部审计仅为走过场、起形势，敷衍了事，造成内部审计结果即没有高度也没有深度，更不要谈全覆盖的广度；再次，内部审计结果的不公开，缺乏内部审计监督应有的透明度，自然会使内部审计失信于民，有时也可能失信于己；最后，内部审计结果得不到有效的利用，不能与纪委、人事考核、人员升降相挂钩，使得内部审计失去了其应有的色彩。

③高校内部审计资源的枯竭是高校内部审计全覆盖的绊脚石。

内部审计资源主要是指内部审计人员，高校内部审计资源的枯竭一方面是指高校内部审计人员有限，另一方面是指高校内部审计人员专业素质及工作经验有限。高校一般在校生在一万到两万左右，教职工一般约在几百人到一千人上下，其中内部审计部门一般为校内机构较小的部门，高校内部审计人员一般设置为五人左右。相对于庞大的组织机构和

千差万别的信息量来说，内部审计人员配备不足是普遍现象。内部审计人员一般为财务专业或审计专业，这些人员对于高校发展、学科建设、体制完善以及高校特有的经营管理基本是外行。当然内部审计更多是服务于日常管理，对于高校来说，内部审计需要面对的财审之外的专业问题过于复杂，内部审计资源得不到有效的“能量”供给，即会出现资源枯竭，最终造成内部审计质量低下，无法满足学校生存与发展所需要的有效的内部审计信息，内部审计将失去其存在的意义。

④高校内部审计时效性是影响高校内部审计全覆盖的一条短板。

目前高校内部审计由于领导的不重视、内部审计人员有限等多重限制，使得高校内部审计仅能应付于事后审计事项，而对于事前和事中开展内部审计全然无暇顾及。一项内部审计事项从立项到结束一般需要两至三个月的时间，而且全部内部审计均为事后审计事项，所审计出的所有问题均已发生，给学校造成的损失与伤害已然成为不可逆的事实。内部审计报告针对审计过程中所发现的问题除了提出相应的解决建议以外别无他法，更关键的问题是，可能相关主要责任人早已离职卷财而去了。加之内部审计自身的审计时效性，以及内部审计报告的延后性，对于现代化、信息化高速发展的今天，这势必是影响高校内部审计全覆盖的一条短板，也是内部审计存在价值的致命伤。

⑤高校内部审计手段、技术的落后是拉下高校内部审计全覆盖的最后一根稻草。

高速发展的学校、多元化的信息，与高校内部审计手段、审计方法和技术落后形成了鲜明的对比。截至目前，一般高校内部审计还停留在传统的手工审计上，审计技术的落后、方法的老套、手段的单一均无法与现代多元化信息进行友好的接轨。内部审计的后知后觉，审计手段、审计技术的低下，都已成为不能实现高校内部审计全覆盖的枷锁。

4 实现高校内部审计全覆盖的对策

①制定科学的常规内部审计方案成为实现高校内部审计全覆盖的经线。

针对高校业务量大、信息多样化、内部审计人员不足等问题，高校内部审计应对其常规性业务开展常规性审计，比如说设专人每年对各二级学院、职能处室或其他专项业务的常规项目开展日常的常规性内部审计工作。比如说所有二级单位及业务均涉及的办公费、招待费、差旅费、会议费、培训费、交通费等设立专人按月、按季、按年开展常规性的内部审计工作，可以每月、每季、每年对各二级单位及专项业务根据其预算和实际执行情况，以及综合评价其预算指标的完成情况，对所有单位在相同的费用之中进行公开、公平、公正的专业评价，可以通过常规内部审计项目对各二级单位的日常财务管理情况进行内部审计的底线评价。

②强化专项内部审计的专项化程度成为拉满高校内部审计全覆盖的纬线。

针对高校专业性项目开展专项审计,比如教务、招生、学生工作、各专业学院专业建设、实验室建设和基建、修缮等项目。在开展专项审计业务时,不包含上述常规性审计内容。可以让内部审计人员专心针对专业项目开展专项内部审计,集中精力打攻坚战。专项审计业务可以按不同项目分年制定审计方案,一般审计周期为三至五年。内部审计人员要将专项审计业务结果与日常常规内部审计结果结合在一起,形成当年度被审单位完整的内部审计报告。这样可做到内部审计的全覆盖,纵横交织不留死角。

③提高高校领导对内部审计认识的是高校内部审计全覆盖的强心针。

提高高校领导对内部审计的认识,主要通过内部审计人员向校领导进行专题汇报,汇报内容包括党中央、国务院对于建立内部审计新使命的要求、审计署在《关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》中对于内部审计的要求、内部审计准则要求、内部审计在高校存在的价值、意义与作用;另一方也可以通过邀请校领导参加审计厅、审计局以及本市内部审计协会等开设的专题座谈会、校外专项内部审计培训、为校领导订阅中国内部审计协会和地方内部审计协会报刊、搜集国内高校违法、违规案例以及国内外内部审计成功案例等多种形式提高高校领导对内部审计的认知与重视。

④提高内部审计人员的专业素质是高校内部审计全覆盖的核心质量的保证。

内部审计人员的专业素质是高校内部审计全覆盖的质量保证。提高内部审计人员的专业素质可以从以下几个方面得以提升,第一是加强对内部审计人员的内部专业培训,培训内容包括财务知识、审计知识、审计技巧、沟通技巧、各专业专项工作内容等,可以通过聘请内外部的专家对内部审计人员开展内部专业培训;第二是加强对内部审计人员的外部专业培训,比如参加内部审计协会专项培训、参加社会办学培训机构的专题培训;第三是参加各种内部审计专业研调会、内部审计实务分享会、内部审计案例分享会等活动;第四建立内部审计机构专家库,聘请与学校内部相关业务具有业务专长的专家开展专业咨询与服务,以提高内部审计的质量,扫除内部审计机构内部人员专业不足的死角。

⑤拉满高校内部审计的时效性是高校内部审计全覆盖的根本保证。

高校内部审计要实现全覆盖,必须强化内部审计的时效性,将内部审计工作关口前移,对高校重要、重大决策及实施等重要事件做到事前、事中审计,将内部审计职能牢牢地嵌入到高校内部经营管理体系之内。一方面,高校内部审计人员应列席学校各项重大会议,以保证重要及重大决策及

实施事项不漏项;另一方面,应增加高校内部审计人员在职、在岗的人数,为全面、有效地实现内部审计全覆盖做好后勤补给工作。增加高校内部审计人员的事前、事后审计项目,为高校的可持续性 & 稳健性发展提供了有价值的合理保障。针对事后内部审计事项时效延后问题,内部审计人员应提高审计工作效率及效果,每学期应对工作效率、效果不佳的项目进行总结,并对工作效率低下、工作效果不佳的审计事项,应总结原因,提出改进的建议,或是聘请专家进行专业分析,并由专家提出改进建议等方法,为切实提高高校内部审计的工作效率、效果奠定合理的基础。

⑥建设高效、高质量的内部审计信息化体系是实现高校内部审计全覆盖的技术支撑。

建设现代化的内部审计信息化体系主要指建立内部审计信息库、开发内部审计专业软件针对常规性审计可以通过内部审计信息库以及内部审计软件开展可视化的常规内部审计工作,通过内部审计专业软件的透视功能,提高内部审计的效率与效果,节省大量的人力、物力,将内部审计人员从繁杂的翻凭证、查合同的传统手工中解脱出来。通过内部审计可视化管理将内部审计关口前移,由过去的事后诸葛提升为可以眼观六路、耳听八方的先锋军,为学校前瞻性的战略决策提供有价值、有意义的内部审计专业信息。

5 结语

在构建高校内部审计全覆盖的过程中,需要高校内部全体教职员工共同努力,构建科学的高校组织架构、合理配备专兼职的内部审计人员、开展常规及专项内部审计,拉满纵横编织网、提高领导者的关注与认知、提升内部审计人员的专业素质、建设有效、有质量的内部审计信息化体系是保证高校内部审计全覆盖的核心基础。同时还要与时俱进地修正常规及专项审计的方案,遇到问题,解决问题,通过科学、合理、有效的管理机制提供全方位、无死角的内部审计监督机能,为高校的可持续发展提供有价值的内部审计保障。

参考文献

- [1] 刘家义.在2013年全国审计工作会议上的讲话[Z].2014-01-06.
- [2] 审计署.关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见[Z].审法发〔2018〕2号.
- [3] 刘怡.全覆盖视角下的高校内部审计探究[J].财经,2019(20).
- [4] 陈铭河.浅析高校内部审计全覆盖的实现路径[J].当代会计,2019(20).
- [5] 郑克强.高校内部审计全覆盖及路径探究[J].企业导报,2016(14).
- [6] 边静.大数据实现审计全覆盖的路径的研究[J].财会研究,2019(2).
- [7] 赵蕴华,刘宁博,肖莎.高校内部审计监督全覆盖及实现路径[J].现代审计与经济,2018(4):38-39.
- [8] 刘子萱.浅谈大数据时代高校内单号审计信息化创新对策[J].中国管理信息化,2020(16).