

Exploring the Optimization Path of Internal Audit in Local Universities under the Background of the New Era

Yuzi Yang

China West Normal University, Nanchong, Sichuan, 637009, China

Abstract

With the continuous increase of national investment in higher education, local universities have achieved unprecedented development in terms of scale and funding. However, at the same time, the internal audit work of local universities also faces new challenges and problems. How to optimize the internal audit work of local universities under the background of the new era and improve the efficiency of educational fund utilization has become an important topic that local universities need to research at present. Based on this, the paper studies the internal audit issues of local universities in the context of the new era and proposes feasible optimization paths. Internal auditing in higher education institutions plays a very important role in making good use of educational funds, reducing embezzlement and corruption within universities, and improving the efficiency of university administrative management.

Keywords

new era; local universities; internal audit; optimization path

新时代背景下地方高校内部审计优化路径探讨

杨玉姿

西华师范大学, 中国·四川南充 637009

摘要

随着国家对高等教育投入的不断增加,地方高校在规模和经费方面得到前所未有的发展。但与此同时,地方高校的内部审计工作也面临着新的挑战和问题。如何在新时代背景下优化地方高校内部审计工作,提高教育资金的使用效益,成为地方高校当前需要研究的重要课题。基于此,论文研究了新时代背景下地方高校内部审计的问题,提出可行性强的优化路径。高等院校内部审计对用好教育资金、减少高校内部的挪用和贪腐行为、并提高高校行政管理效率,起着非常重要的作用。

关键词

新时代; 地方高校; 内部审计; 优化路径

1 引言

外部环境对审计工作的影响非常大,特别是随着经济与技术的发展,以及政策制度的变化,必然对审计工作提出更高的要求,各个行业的内部审计必须顺应变化,及时优化审计工作。在地方高校发展的过程中,借助内部审计的审计监督职能,则可以更好地辅助地方高校内部各部门寻找问题、认识问题,并及时解决问题,降低运行风险。所以,在新的时代背景下,地方高校的内部审计工作需要不断优化和改进,以适应不断变化的环境和需求。

2 新时代背景下地方高校内部审计面临的挑战

2.1 内部审计制度不健全

在新时代的背景下,中国地方高校的内部审计工作取

得显著的成效。然而,仍有一些地方高校的内部审计制度存在不完善、不规范等问题。由于地方高校内部审计制度不健全,导致审计工作存在诸多缺陷,如审计流程模糊化、缺少统一的审计标准、审计结果不够透明等,必然会影响地方高校审计工作的质量和效率,还会增加审计风险,影响地方高校内控水平的提升。因此,地方高校必须重视内部审计制度的建设与完善,以此来提高审计工作的规范性和透明度,以确保审计工作的准确性和公正性,为学校的长期发展提供有力的保障^[1]。

2.2 审计技术手段待更新

随着信息技术的蓬勃发展和广泛应用,地方高校的各项业务工作已经逐步实现信息化管理,内部审计工作的效率和精准度得以有效提升。然而,当前仍有一些地方高校的内部审计工作沿用传统的工作方式,未能充分利用信息化技术来提高审计效率和准确性,导致审计工作难以满足新时代背景下对审计工作的要求,成为地方高校内部管理中的薄弱环节。所以,地方高校必须注重内部审计的信息化建设,采用现代化审计技术手段开展各项工作,确保审计工作的效率和

【基金项目】南充市哲学社会科学研究规划项目(项目编号: NC23B293)。

【作者简介】杨玉姿(1990-),女,中国四川南充人,在读硕士,工程师,从事工程审计与工程管理研究。

质量。

2.3 审计专业人才较缺少

地方高校的内部审计工作具有极强的专业性，需要具备丰富专业知识和经验的人员才能胜任。然而，当前中国地方高校面临着专业审计人才匮乏的困境。现有的审计人员普遍存在专业素质和技能水平不足的问题，难以胜任复杂的审计工作。这种情况自然难以发挥审计工作的优势，也难以助力地方高校管理水平的提升。为突破人才瓶颈，需要加强地方高校内部审计人才的培养和引进，提高审计人员的专业素质和技能水平，以更好地服务于地方高校的发展^[2]。

2.4 审计结果运用不充分

审计作为监督和评价机构，应当发挥其重要的实质性作用。然而，地方高校缺少对内部审计结果的重视，尚没有对其进行全面开发利用，导致内部审计效用被严重削弱。同时，审计报告往往被束之高阁，导致资源浪费和管理失误的风险增加。此种现状的存在，不仅影响审计的效用，也给高校的管理带来潜在的风险。因此，地方高校必须加强对审计工作的重视，确保审计结果得到充分运用，以更好地发挥审计的实质性作用。

3 新时代背景下地方高校内部审计的优化路径

3.1 及时更新内部审计理念，适应时代发展

随着时代的变化和发展，地方高校内部审计工作面临诸多挑战，只有不断更新观念，适应时代的变化，才能更好地发挥高校内部审计的作用，为高等教育事业的发展做出更大的贡献。因此，地方高校需要及时更新观念，紧跟时代步伐，树立新的审计理念，以适应时代的发展。首先，高校内部审计应从以往以“查错纠弊”为主要的理念向“价值增值”为主要的理念转变。在新的审计理念下，地方高校内部审计不仅要关注发现被审计部门存在的问题，更要注重如何解决问题，帮助被审计部门实现价值增值。同时，针对被审计部门存在的问题，为其提供改进建议，增强内部审计的质量。其次，地方高校内部审计还要注重与外部审计、纪检监察等部门的协调配合，形成合力，共同推动高校的健康、可持续发展^[3]。

3.2 建立健全内部审计制度，规范审计工作

目前，地方高校内部审计制度尚不够完善，存在职责不清、权限不明、程序不规范等问题，不仅影响审计结果的准确性和公正性，还为学生财务管理带来潜在的风险。因此，地方高校有必要了解新时代背景下审计工作的新变化，建立健全内部制度体系，明确审计职责、权限及程序，规范审计流程，确保审计工作的科学性和规范性。其中，对内部审计制度体系的建立和完善上，需要涵盖审计流程、审计标准、审计报告等制度，且地方高校必须充分考虑学校的实际情况和需求，参考国家和地方相关的政策法规，构建科学的、可行性强的内部审计制度体系。同时，地方高校需要制定科学

的内部审计准则和审计指标体系，确保审计准则和指标包括审计人员的资格要求、审计程序的具体步骤、审计报告的格式和内容等，以此来进一步规范审计工作，提高审计工作的质量和效率。另外，地方高校需要重视审计质量的全面监督和管理，强化审计制度的执行力度。一是对审计过程进行全面监督和管理。二是对审计结果进行认真分析和总结，及时发现问题并进行整改和纠正，为各项制度的执行提供可靠的保障，进一步增强审计工作的规范性、科学性。完善内部审计机构，更新审计观念审计的精髓就是独立性，只有审计机构、人员在实质上 and 形式上独立于委托单位和其他机构，才能客观公正地地监督、评价被审计对象，起到提高内部控制效果的作用。根据高校规模大小，审计部门应尽量单独设置，并尽量直接归正校长领导，审计业务由校级领导层委托并授权，审计人员由管理层委派，内部审计部门的经费核算不受其他部门的牵制，尤其是不受财务部门的牵制，内部审计人员实行回避制度，不参与所要审计的业务活动，这样内部审计部门就应该在工作中尽量保持独立性，不参与行政决策，只是根据审计工作的结果对被审部门提出意见建议。

3.3 强化内部审计队伍建设，提升工作水平

当前，地方高校的审计工作正面临着人才短缺的困境，特别是在新时代背景下，内部审计对审计人员提出更高的要求。因此，为了更好地满足新时期内部审计工作的需求，地方高校必须加强内部审计人员队伍建设，为内部审计工作的高效开展提供人力保障。首先，地方高校应积极引进具备专业知识和经验的人才，优化内部审计人员队伍结构和素质，提高审计人员的专业素养和技能水平。其次，地方高校应定期组织培训和经验交流活动，帮助审计人员掌握相应的工作技巧和工作经验，以提升审计人员的业务能力和综合素质。此外，地方高校还应建立科学的激励机制，调动审计人员的工作积极性，鼓励审计人员积极参与审计工作，从而提高审计工作的水平。同时，地方高校还应注重培养审计人员的信息素养，帮助其掌握现代化工作技能和方法，以适应信息化时代的需求，更好的开展审计工作。通过加强内部审计人员队伍建设，地方高校可以更好地应对新时代内部审计工作的挑战，提高审计工作的质量和效率^[4]。

3.4 推进内部审计信息化，提升审计效率

在信息化时代，内部审计信息化建设对地方高校的可持续发展具有重要意义。通过引入先进的信息技术，可以提高审计工作的效率和质量，实现财务和资源的精细化管理。因此，地方高校需要重视内部审计信息化建设，加大信息化投入力度，提升内部审计信息化水平。在推进内部审计信息化建设的过程中，地方高校首先要建立审计信息系统，实时采集、分析和报告数据，进一步增强审计工作的及时性和针对性。同时，地方高校可以利用大数据、人工智能等技术手段，对数据进行深度挖掘和分析，发现潜在的风险和问题，为高校的管理工作提供更准确、更全面的数据支持，实现高

校可持续发展。此外,在内部审计信息化推进的过程中,地方高校需要加大信息化人才的培养和引进力度,确保审计人员具备专业知识及经验的同时掌握现代化审计工作技巧和方法,进一步提升审计工作效率,以适应信息化时代的发展需求。

3.5 完善审计风险管理机制,提升风控意识

在当今瞬息万变的新时期,地方高校不仅需要注重教育教学和科研工作,还需要强化风险管理意识,将风险管理贯穿于内部审计的全过程。通过强化内部审计风险管理意识,可以有效识别和分析潜在的风险因素,如政策变化、市场变动等,及时的采取相应的风险管控措施,降低审计风险的影响。首先,地方高校还需要加强对风险管理的监督和评估,不断完善风险管理机制,建立一套科学、合理的风险评估指标体系,对各项风险指标的监测和评估,及时发现和解决潜在的风险问题。其次,地方高校还需要建立完善的问责机制,明确责任范围和问责程序,确保问题得到及时发现和处理。同时,还应加强对问责工作的监督和管理,确保问责的公正性和透明度,对风险管理不力的部门和个人进行问责,确保风险管理工作的有效实施。最后,地方高校需要加强与外界的沟通与合作。通过与政府、企业、社会组织等机构的合作,共同开展审计项目,共同应对风险挑战,分享风险管理经验,提高审计质量和效果,增强提高地方高校的风险管理能力。因此,在新时期,地方高校必须强化风险管理意识,制定完善的风险评估、监督及管理机制,增强高校的审计风险管控能力,降低审计风险对地方高校发展的影响。

3.6 建立审计结果运用机制,提升管理水平

目前,为了更好地应对新时期内部审计工作的挑战,地方高校则需要积极落实审计结果运用,将审计结果与学校的管理和决策紧密结合。因此,地方学校需要建立完善的审计结果运用机制,确保审计结果能够为学校的管理和决策提供有效的支持和参考。在建立审计结果运用机制方面,地方高校可以采取一系列措施。首先,地方高校可以建立审计结果运用管理机构,明确责任分工,确保审计结果运用的有效推进。其次,地方高校需要制定审计结果运用流程,规范

审计结果运用程序,保证审计结果运用的科学性和规范性。同时,地方高校学校还可以建立审计结果运用监督机制,对审计结果运用情况进行监督和评估,确保审计结果运用的效果和质量。除了建立完善的审计结果运用机制,地方高校还应加强对审计整改情况的监督和管理。特别是针对审计中发现的问题,地方高校应督促相关部门及时进行整改和纠正,并跟踪整改情况,确保问题得到彻底解决。同时,地方高校还可以建立奖惩机制,对整改不力的单位进行问责和处罚,对整改效果显著的单位进行奖励和表彰,激发各单位加强管理、改进工作的积极性,进一步提升地方高校的内部管理水平和决策质量^[5]。

4 结语

总而言之,新时代背景下地方高校内部审计工作面临着诸多挑战和问题,需要采取有效措施进行优化。文章中结合地方高校审计工作面临的问题,实施建立健全内部审计制度、加强内部审计队伍建设、推进信息化审计工作、加强与外部审计的沟通与合作、强化风险管理意识、落实审计结果运用和完善问责机制等措施,地方高校内部审计工作的质量和效率得到进一步提升,为高等教育的健康发展提供有力保障。因此,在地方高校今后的发展中,需要立足时代发展趋势,积极主动探索优化内部审计的路径,更好地应对新挑战,实现自身的持续发展。

参考文献

- [1] 周永芹,王卫华,吴燕品.新时代高校构建审计“两统筹”长效机制研究[J].中国农业会计,2021(11):87-88.
- [2] 谭婧钰,杨高.地方高校构建审计“两统筹”长效机制研究[J].广东石油化工学院学报,2021,31(1):85-89.
- [3] 黄萍萍.地方省属高校内部审计外部化的问题与对策探析[J].会计师,2019(19):57-58.
- [4] 陈佳.地方高校内部审计转型发展实现路径研究[J].商讯,2019(20):167.
- [5] 刘景艳.基于内部审计视角的地方院校教学经费管理问题研究[J].中国市场,2018(27):136-137.