

# 新时代高校内部审计高质量发展对策研究

□肖青云

**【内容摘要】**新时代高校内部审计的高质量发展对实现高校可持续发展具有重要意义。本文从新时代对高校内部审计的要求出发,立足于新时代高校内部审计存在的问题,就如何提高高校内部审计质量提出了可选择的途径,以便更好地服务于学校的内涵发展。

**【关键词】**新时代;高等院校;内部审计

**【作者单位】**肖青云,常州工业职业技术学院

近年来,党中央、国务院、审计署高度重视审计工作,先后出台了中共中央《深化党和国家机构改革方案》、国务院《关于加强审计工作的意见》要求加强党中央对审计工作的领导,依法履行审计职责,加大审计力度,这些政策的出台让我国审计业务的整体发展进入了一个新的发展阶段。2018年9月11日,全国内部审计工作座谈会在北京召开,审计署党组书记、审计长胡泽君就“奋力开创内部审计工作新局面”讲话中指出,内部审计工作的加强是逐步推动国家治理体系和能力现代化的必要环节;是推动经济更快地实现高质量发展所必须的一步。一系列的政策、规定和会议指示精神,使内部审计职能更加明确,为我国高校内部审计高质量发展提供更加有力的指导性依据。

## 二、新时代对高校内部审计的要求

(一)国家对内部审计的新要求。审计署对内部审计结果的运用范围,审计机关指导和监督的职责范围、指导和监督主要方式等提出了具体的要求。尤其是对高校内部审计的定义,提出了高校内部审计在机构设置与人员配置,高校内部审计应遵循的原则,以及高校在内部审计上的风险及其防范、高校内部审计的程序与方法等提出了规范性要求,明确了高校促进完善管理控制、防范风险、创造效益,实现学校事业发展的目标。

(二)高校发展对内部审计的新要求。党的十九大在报告中提出了高等教育要走内涵式发展道路。科学治理体系在高校内的建立则是实现内涵式发展的关键。高校必须以习近平新时代中国特色社会主义思想理论为指引,关注中央的决策部署、政策措施在高校的落实情况。从高校内涵式发展的维度来进行思考和筹划,开展高校内部的审计工作,根据新时代和新形势的发展要求,高校内部审计应逐步强化责任并增加担当意识,用新的理念来对高校内部的审计工作进行指导,通过新作为的提炼更好地适应新常态下的新形势、新使命和新要求。从而推进高校更合理、更高效地配置各类审计资源,保障高校发展目标的稳步实现。

## 三、新时代高校内部审计存在的问题

(一)内部审计价值缺乏共识。对内部审计工作的重要性认识不足,认为内部审计工作只是一种事后审计,对学校的管理与发展并没有多大帮助,内部审计部门的设立形同虚设,内部审计工作只是“走流程”。有人认为内部审计工作是

找自己决策的漏洞或者疏忽,工作执行力度受到影响,限制了自己的权利。这使领导决策的权威性受到很大影响,同时加大了内部审计工作的局限性,导致审计结果不能如实反映学校存在的问题。

(二)内部审计缺乏独立性。独立性是内部审计部门的基础,也是审计工作质量得到保证的前提。内部审计部门作为高校内部的职能部门,其独立性会受到上级管理部门和同级部门的限制,内审职能无法发挥有效作用。其原因在于:一是高校内部审计机构设置方面不合理,相当多高校未设置独立的内部审计部门,大多跟监察处、纪委办合署;分管内审部门的校领导同时分管多个部门,这对于高校内部审计工作所应具有独立性会带来极大的逆向影响。二是相关内部审计的人员在行动上缺乏必要的独立性,内部审计部门的相关工作人员通常是由财务、资产等部门人员兼任,且在工作中审计的对象大多是领导和同事,在开展审计工作时,由于人际关系、单位环境等因素的影响,往往难以作出客观公正的审计判断和评价建议。这就限制了内部审计的监督作用,同时导致内部审计结果的权威性受损。

(三)专业内部审计力量不足。审计部门没有按照国家有关规定配备足额的审计人员,内部审计成员大多是由财务、后勤部门等转岗的行政人员构成,缺少财务、管理、法律为一体的专业化复合型人才。这样的人员配置难以适应新时代环境下日益复杂的内部审计工作,更不能保证审计结果的质量。在信息化发展大背景下,高校信息化建设不断加强,这要求内部审计人员具备综合的专业能力。高校内部审计中有部分人员年纪偏大,计算机基础能力薄弱,对信息化技术新知识缺乏求知热情,对审计信息化设备等配置不熟悉,无法胜任审计信息化的工作模式。

(四)内部审计方法落后。由于内部审计人员对新时代审计观念和思维方式没有正确的认识,在新问题出现时,缺乏有效的解决方式和手段。目前我国高校内部审计主要是围绕着财务收支活动内容开展,大部分都属于事后审计。事后审计最大的弊端就是具有滞后性,对于发现的问题往往采取补救措施,这对学校的建设发展百害而无一利。内部审计信息化建设相对落后。部分高校虽然已经逐步建立起信息化平台,但平台尚未覆盖学校全部经济活动,各部门信息管理系统彼此独立、信息资源不能共享,导致内部审计部门

取证工作量大且信息不全面。另外,部分高校未引进先进的审计软件,高校的内部审计还停留在传统的手工审计模式,以账项基础审计为主,效率较低,审计结果质量得不到保证,影响内部审计的效果。

#### 四、新时代高校内部审计高质量发展的路径选择

##### (一) 树立内部审计工作理念。

1. 服务理念。内部审计要准确定位“管理即服务”理念,以促进高校内涵式发展为目标。要全面学习贯彻新时代党中央对审计工作的新要求,了解内部审计的重要性:内部审计不仅有“第一道防线”作用,还有建设性的作用。一方面依靠内部审计的监督职能发现高校发展中存在的问题,及时处理好各种风险,防患于未然;另一方面针对共性和出现概率较高的问题,结合内部控制制度,提出建设性意见,为强化学校内部管理出台政策提供参考。

2. 风险理念。在市场经济中市场机制作用会不断发挥,利益的不确定性会存在于任一个市场主体中,因此,高校内部审计人员必须树立正确的风险观念,为学校管理层及时提出风险控制、降低和化解风险的建议,帮助学校管理层提高管理效益。

3. 信息化理念。现代社会中,信息是商品,信息也具有价值。高校内部审计人员要强化信息理念,关注高校相关因素的发展变化,快速、精准、全面地收集信息,为高校的审计决策和内部人员管理等提供依据。

##### (二) 构建内部审计工作机制。

1. 组织机制。高校要建立内部审计领导小组,由学校主要负责人担任组长,纪检监察、组织、人事、财务、内部审计等职能部门组成。领导小组应制定审计工作方案,审计工作制度,有效堵塞管理漏洞,落实审计任务。对审计发现的问题和提出的建议认真研究,采取切实可行的措施,将问题逐条逐项落实到位。

2. 协作机制。高校内部审计协作机制是指在内部审计工作体系中的各个审计组织和个人,必须有明确的分工,互相配合,相辅相成,保证充分发挥内部审计的制约和促进的双重作用,使内部审计工作卓有成效。

(三) 提升内部审计独立性。《内部审计实务指南第4号——高校内部审计》中规定年收入5亿元以上,同时教职工人数在三千人以上的高校应设置内部审计机构且该机构为独立机构。江苏省人民政府颁发的《江苏省内部审计工作规定》规定,“管理和使用政府性资金、社会公共资金数额较大的事业单位,应当设立内部审计机构”。教育部在《关于加强直属高等学校内部审计工作的意见》中也提出了保障内部审计部门独立性的具体要求。强调应设置独立性较强的内部审计部门,并在专职审计人员的数量上要给予保证。同时,内部审计部门在进行审计、查处问题、公告审计结果时要依法执行,不受校内其他机构和个人所带来的干涉。对一些拒不接受审计监督,并在部分情况下给予阻挠、干扰和不配合的人员要依规查处。”因此,高校应按照国家法规相关规定,保证内部审计部门的独立性,学校主要负责人在此要承担相应的领导工作,内部审计部门的日常工作需要向领导进行汇报。

##### (四) 加强内部审计队伍建设。

1. 建立复合型审计队伍。高校要设置专业的审计岗位

并配备足额的专职审计人员。根据《教育部关于加强直属高等学校内部审计工作的意见》的要求,“要按照加大审计力度、提高审计能力的要求,强化审计队伍专业化建设”。明确内部审计部门负责人应具备优秀的品德、丰富的专业知识、熟练的技能能力及相应的职业经历。内部审计人员应具备的与内部审计有关的专业背景、职业道德、职业资格等条件。因此,高校应建立复合型审计队伍,满足内部审计工作的实际需要。

2. 开展专业培训活动。随着信息技术的发展和改革的深化,新知识、新技术、新方法不断出现,高校应建立内部审计人员继续教育制度,内部审计人员要定期参加培训,完善更新专业知识体系,同时注重高校内部审计人员横向与纵向的交流学习,拓宽视野,开阔审计思路,与时俱进。

##### (五) 创新内部审计工作方法。

1. 加快内部审计信息系统建设。信息化建设是重点发展的技术和审计工作的转型,高校内部审计部门在学校内部网络系统的基础上,结合学校内部审计管理的特点和工作需要,开发适合学校的“审计工作管理系统”,开展财务、经济效益、经济责任等的在线审计,并能提供详细的审计统计和结果分析。通过对学校各类项目在线平台的监管,科学地做好数据收集、分析工作,优化审计流程,提高审计工作效率与质量,从而实现审计目标的最大化。

2. 科学合理运用审计数据。高校内部审计部门在取得全校“大数据”以后,要进一步归纳“大数据”,找到有价值的审计信息,并进行跟踪,提供更直接、更客观、更全面的审计证据,通过数据分析结果,找到学校内部管理经验。

##### (六) 建设内部审计工作文化。

1. 精神文化建设。企业要提高员工对财务管理流程优化的认同感,使其获悉流程优化的财务管理所带来的意义和目标,在此过程中,重点通过精神激励和人文领域的关怀,来统一校内人员对审计活动的认识,充分调动员工在财务管理的流程优化过程中所应具备的积极性、主动性和创造性,促使员工更加注重对企业的贡献度,在个体与企业协调发展的基础上,提高员工对财务管理流程优化的关注度。

2. 制度文化建设。为了确保内部审计的独立性和客观性,高校应按照国家新修订的有关内部审计工作文件精神,对学校现行的各项规章制度进行梳理,从管理体制、人员权责、实施经费、结果运用、责任追究等领域明确内部审计所应具有的权限,在制度上明确内部审计机构在高校内的地位、关系等,完善内部审计制度。同时,根据学校实际情况,完善内部审计可操作的流程,规范内部审计工作,更好地约束内部审计人员职业行为,使内部审计工作合理、合法、有效地开展。此外,还需建立责任追究制度,对审计人员在工作中所出现的违纪、违规、违纪等行为,确定其严重性,明确行为所造成的后果和所需承担责任。依法依规保障内部审计人员独立履行职责。

##### 五、结语

综上所述,在新时代高校发展改革的过程中,内部审计的高质量发展显得越发重要。高校管理人员需要做好新审计理念和内容的学习,提升对内部审计工作的重视程度。高校内部审计人员应不断提高自身专业履职能力,推动学校信息化建设,提升高校内部审计工作水平,完善学校管理体制,

# 基于“互联网+”的 京津冀农村公共文化服务供给模式研究

□李燕凌 朴鑫宇 李慧

**【内容摘要】**发展京津冀农村公共文化服务事业符合该地区农村百姓的利益。目前,京津冀农村公共文化服务事业存在诸多问题,对于互联网在农村公共文化服务中的作用也不够重视。因此可以建立一套基于“互联网+”的京津冀农村公共文化服务的供给模式,希望能够对京津冀农村公共文化服务的发展起到促进作用。

**【关键词】**互联网+;京津冀;农村公共文化;服务模式

**【基金项目】**本文为河北省创新能力提升计划项目软科学研究专项“协同共享视角下京津冀农村公共文化服务供给的对策研究”(编号:19456103D)阶段性成果。

**【作者简介】**李燕凌,女,河北经贸大学文化与传播学院讲师  
朴鑫宇,女,河北经贸大学文化与传播学院  
李慧,女,河北经贸大学文化与传播学院讲师

## 一、研究背景

深化文化体制改革是一项重要的决策,关系到我国的经济和社会的发展。改革开放以来,中国文化建设加速发展,文化更为繁荣,中国特色社会主义文化建设已经进入新阶段。在新的时代,人们对美好生活的渴望包含着更多的文化期望,人们更加积极地追求精神文明。

京津冀地处东部沿海,经济发达,同时京津冀三地由于地理位置接近,相互合作、人员交流往来的情况长期存在。作为国家战略,京津冀的协同发展在规划过程中秉承着整体统筹的原则,朝着优势互补、互利共赢的方向,在城市群、产业、交通、社会民生等各方面的发展和建设中都开展了广泛深度的合作。京津冀三地相通性和差异性同时存在,三地应致力于将文化资源整合起来,协同发展,从制度层面搭建起来沟通渠道和参与平台,以此有效扩大公共利益,实现公共文化服务供给的均等化。

我国的公共文化服务近年来取得重大成就。不仅国家从政策层面上十分重视,颁布了《公共文化服务保障法》等一

系列法律法规,京津冀三地也各自取得了公共文化服务方面的进步。在国家政策的指导下,北京市的公共文化服务水平有了整体提升,公共文化服务体系建设取得显著成效。2015年,北京市政府发布了《北京市人民政府关于进一步加强基层公共文化建设的意见》,推动公共文化服务体系示范区的建设,数字化产品、网络化传播、个性化服务、文化培育促进文化消费已见成效,文化人才队伍建设全国领先。仅2018年上半年,在市、区财政的支持下,北京市文化局和各区文化委用于政府购买公共文化服务的支出就有1.51亿元之多。天津市近年来也在政策层面上大力促进公共文化服务。天津市于2018年颁布《天津市公共文化服务保障与促进条例》,为公共文化服务的建设事业提供政策指导。该条例一方面明确了政府及部门职责,一方面也完善鼓励社会参与公共文化服务的机制和政策措施。河北省也十分重视公共文化服务体系建设工作。中共河北省委在2015年公布了《关于加快构建现代公共文化服务体系实施意见》的通知》。目前,全省覆盖的公共文化服务体系日渐完善,该体系不仅在政策

促进学校高质量发展。

## 【参考文献】

- [1]中共中央办公厅. 深化党和国家机构改革方案[S]. 2018-3-21
- [2]中共中央办公厅、国务院办公厅. 关于加强审计工作的意见[Z]. 2014-10-09
- [3]中共中央办公厅、国务院办公厅. 关于实行审计全覆盖的实施意见[Z]. 2015-12-08
- [4]审计署. 审计署关于内部审计工作的规定[审计署2018(11号令)][Z].
- [5]中国内部审计师协会. 内部审计实务指南第4号——高

校内部审计(中内协(2009)19号)[Z].

- [6]教育部. 关于加强直属高等学校内部审计工作的意见(教财[2015]2号)[Z].
- [7]卢跃. 大数据环境下高校内部审计工作的思考[J]. 经济师 2019(2): 109~112
- [8]索宁, 杨健, 王彤. 高校内部审计质量现状分析及提升路径研究[J]. 济南职业学院学报 2018(6): 82~84
- [9]董郝楠. 信息化视角下提升高校内部审计价值增值的路径探析[J]. 财会学习 2019(27): 167~168
- [10]史欣欣. 新时代下我国高校内部审计问题研究[J]. 知识经济 2019(19): 55~56