



障最终的审计效果。

高校规模大、结构复杂、教学业务活动繁杂。一所大学占地动辄几千亩,在校生几万人,每所高校都拥有数量可观的教学、科研、后勤、校产资源,在使用和配置这些资源方面,协调各资源主体的关系,提高资源利用效益,集中人、财、物资源到优势学科,保持学校可持续发展,增强学校竞争实力,可以使内部审计充分发挥在优化资源配置中的咨询建议作用。如果学校规模过小、部门组织结构简单,内部审计就无法发挥作用。

内部审计可以开展跨部门评价,内部审计机构的设置、作用的发挥,就在于内部审计工作可以跨部门开展,可以深入到被审计单位内部,运用多种专门方法收集信息。教务部门只管教学的事务,科研部门只管科研的事务,内部审计可以跨部门形成一个完整信息链条,内部审计的优势就在于能跨部门工作,形成自己的结论,及时披露相应报告。

国家审计和社会审计经常为专项审计,审计频率低,一般属于事后审计,且重点为财务收支及各项经济业务活动真实性合法性审查。而内部审计作为高校管理的日常工具,融入高校的日常教学科研事务和流程中,审计频率高,内控风险点发现及时,可以及时地有针对性地对资金、投资、教学、科研提出咨询意见,起到事前、事中、事后控制作用,促进学校提升办学质量。

四、实现高校审计新的功能和目标的对策

(一)要完善高校内部审计机构的设置

要实现内部审计的功能和目标就要保证内审的独立性和权威性,形成较为完善的高校内部审计组织结构,以保证审计职责的履行和权威性的实现,能够充分有效地利用审计资源,保证审计质量。高校的管理层应该直接领导和监督内部审计机构,以确保内部审计的有效性和适当性。高校管理层应当明确界定内部审计机构在高校中的地位与权限,分清与其他监督机构的职责和权限。高校应当按照高校内部审计实务指南的规定,在高校党委下设置审计委员会,让审计工作接受学校最高领导层的直接领导,审计委员会根据学校实际情况设置独立的内部审计机构,高校法人直接负责审计工作业务。审计委员会应审查内部审计部门的职责要求,确定内部审计功能的目标和运作,评估内部审计功能的绩效和其可用资源的充分性,确定内部审计人员报告的重大事项、内部审计人员和外部审计人员之间的协作和配合,内部审计部门的负责人直接向审计委员会报告以增强内部审计功能的独立性可能更恰当,包括内审资源配备、工作计划、工作流程和质量控制制度。

(二)提升内部审计人员素质

内部审计人员的良好素质是内部审计发挥作用的良

好保证,内部审计人员要在各类业务管理、绩效管理、人事管理、法律管理、风险管理、战略管理和IT技术等方面不断提高能力。作为高校内部审计人员,更要掌握高等教育方面的知识,熟悉高等教育的规律。高等教育管理体制随着社会的发展也在不断变革。随着高等教育法律制度的不断完善,人们依法治教的理念也在不断深化。内部审计人员应该具有高度的职业敏感性和洞察力,能够及时发现内部控制方面存在的风险,能够及时帮助学校优化内部控制体系。内部审计人员还应该提升表达能力、分析判断能力、工作创新能力,才能完成高层次的确认和咨询活动。内部审计准则有专门的人际关系具体准则,内部审计工作是与人打交道的工作,除具备各类专业知识外,沟通能力也是内部审计人员需要提升的一项非常重要的能力。

(三)拓展内部审计的内容

内部审计在不断加强财务管理审计的同时,要向教学科研管理审计延伸,将学校的发展规划目标融入学校治理和内部控制中。学校的发展目标涉及学校内部不同的职能部门和人员,所以必须平衡发展目标和各个部门的利益关系,确保内部审计、风险管理的内容与学校发展目标一致,将其纳入学校的战略目标。同时,内部审计人员要有战略思想和全局意识,确立内部审计的目标和内容后,就要在全局最优化而不是局部最优化中去考虑问题,要有长远和发展的观念,必须以全局战略为根本和最终的需要,才能有效实现高校内部审计的价值增值功能。●

【参考文献】

- [1] 张佳春,戴小月.中国公立高校治理中的内部审计问题文献综述[J].会计之友,2014(12):78-81.
- [2] 郭旭.内部审计市场需求巨大、职业前景好[J].中国内部审计,2014(4):8-10.
- [3] 崔振龙.内部审计的价值定位与发展趋势[J].中国内部审计,2014(5):13-17.
- [4] 崔春燕.高校内部审计人员专业胜任能力提升研究[J].南京财经大学学报,2012(4):65-68.
- [5] 郭慧.信号传递理论下内部审计职能拓展的路径分析[J].中国内部审计,2014(5):48-51.
- [6] 徐峥嵘.增值型内部控制审计优化分析[J].财会通讯,2014(4):80-82.
- [7] 李曼.我国企业内部审计转型的挑战与对策[J].中国内部审计,2014(7):32-37.
- [8] 郑阿杰.内部审计人员的继续教育问题探讨[J].商业时代,2012(30):104-105.
- [9] 张健琦,郭中发.党风廉政建设视角下的高校审计工作研究[J].会计之友,2013(10):82-85.