

# 新时期教育部门内部审计现状及对策研究

魏忠亮

莒县教育发展服务中心

DOI:10.12238/ej.v7i3.1378

**[摘要]** 本文首先介绍了新时期教育内部审计工作的背景,分析了教育部门内部审计的重要作用。在探讨教育部门内部审计现状及存在问题的基础上,结合相关实践经验,分别从设置内部审计机构,保证内部审计工作地位等多个角度与方面,提出了新时期教育部门内部审计的方法对策。

**[关键词]** 教育部门; 内部审计; 现状问题; 方法对策

中图分类号: F239 文献标识码: A

## Research on the Current Situation and Countermeasures of Internal Audit in Education Departments in the New Era

Zhongliang Guo

Juxian Education Development Service Center

**[Abstract]** This article first introduces the background of internal audit work in education in the new era, and analyzes the important role of internal audit in the education department. On the basis of exploring the current situation and existing problems of internal audit in the education department, combined with relevant practical experience, this paper proposes methods and countermeasures for internal audit in the education department in the new era from multiple perspectives and aspects such as setting up internal audit institutions and ensuring the status of internal audit work.

**[Key words]** Education department; Internal audit; Current issues; Method countermeasures

### 引言

在现代经济社会发展体系中,教育事业的关键价值地位极为突出。在国家教育事业高质量发展进程中,应精准把握内部审计工作的核心价值,宏观审视内部审计对于教育部门现代化发展的现实意义,综合施策,细化内部审计方法,优化审计效果。

### 1 新时期教育内部审计工作的背景

在中国特色社会主义事业发展进程中,教育事业进入新时期,使传统内外部环境下的审计工作面临严峻考验与挑战,如何科学运用内部审计方法,提升教育经费使用效益,成为业内关注焦点。近年来,国家相关部门高度重视教育部门内部审计工作的创新发展,在细化完善内部审计标准规范,拓展延伸内部审计覆盖范围等方面制定并实施了诸多具有导向性的政策策略,为新时期内部审计的高质高效开展提供了基础遵循。同时,各级教育部门同样在创新内部审计流程,整合内部审计要素等方面进行了积极探索,初步构建形成了基于全要素的内部审计工作框架体系,成效显著。在经济社会发展新形势下,教育部门内部审计工作还存在多方面不足,审计水平尚有较大拓展提升空间,需要结合未来教育事业发展趋势,予以综合应对。通过开展内部审计,教育部门可将审计结果作为改善办学绩效情况,提高教育

经费利用率,防范潜在风险隐患的重要依据,符合当前经济社会发展的一般规律<sup>[1]</sup>。

### 2 教育部门内部审计的重要作用

#### 2.1 内部审计是审计理论和实践发展的需要

当前,国家审计监督体系不断完善,基于精准化的审计监督模式在实践领域逐渐走向深入,对系统性的审计理论产生迫切需求。通过开展内部审计,教育部门可将审计实践与审计理论密切结合,始终加强内部控制与管理,助力审计体制机制改革。内部审计与外部审计具有高度契合点,二者相辅相成,彼此互补,共同构建形成多元化的审计体系。在教育部门内部审计中,可将单纯的财经纪律执行检查转化为服务控制,发挥内部审计职能,真正做到助推教育事业现代化发展。

#### 2.2 内部审计是教育治理体系建设的需要

现代教育事业的发展离不开教育治理体系的基础保障,只有建立在稳定、完善、可靠的教育治理体系基础之上的教育事业路径,方才具有生命力和活力。在内部审计支持下,教育部门可对财务收支状况进行监督,对内部控制与风险管理予以重点强化,形成符合规范化行为准则的教育治理体系,充分满足高标准、高要求的教育事业发展导向。同时,内部审计还

可提高教育部门有限资源要素的利用率,优化资源配置,有助于衔接经济行为和业务行为之间的匹配关系,推进“内涵式”教育发展<sup>[2]</sup>。

### 2.3 内部审计是提高教育资金使用效益的需要

教育事业的发展需要财政资金支持,为提高教育资金使用效率,势必应组织开展内部审计。教育部门内部审计工作所覆盖的内部控制与风险管理等内容,可精准识别教育资金使用中的各类潜在风险,为资金使用风险决策提供遵循与依据,避免风险扩散或转移。在现代教育体系建设中,教育部门内部审计不再仅仅局限于对财务收支合规性的审查层面上,而是涵盖了教育发展计划、策略制定、办学后勤等内容,这直接拓展了内部审计的时代价值。

## 3 教育部门内部审计现状及存在问题分析

### 3.1 内部审计机构不健全,审计独立性得不到保障

审计部门或审计机构在教育部门内部审计中发挥着不可替代的关键作用,其是落实审计责任,执行审计工作任务的直接实施部门,需要按照独立性原则要求,科学设立内部审计机构。纵观当前教育部门内部审计实际,普遍存在审计机构设立不健全,审计工作和财务工作混合交叉等共性问题,无法充分保障审计工作开展时的独立性,势必难以取得理想的审计效果。规范化的内部审计工作制度缺失,内部审计各项责任落实不到位,审计方法、审计过程与审计结果的运用等存在较大随意性,甚至内部审计流于形式。

### 3.2 专业化的审计人员数量紧缺

审计工作的专业性强,尤其在教育事业发展新形势下,更是对审计人员的专业素养构成了考验,教育部门内部审计工作的高效开展需要专业化审计人员的有效保障。实践表明,部分教育部门未能配备充足的审计人员数量,人员在不同岗位之间的穿插兼职现象突出,且审计人员专业责任意识不强,难以满足审计业务量需求。在信息化发展潮流下,经济业务网络化趋向明显,而部分审计人员专业知识结构单一,网络信息化素养有限,且审计人员组成结构固化,审计过程涉入过多主观因素,违背了教育部门内部审计初衷<sup>[3]</sup>。

### 3.3 审计技术方法落后,缺乏先进性

现代科学技术的快速发展与实践运用,为教育部门内部审计工作提供了更为灵活的工具载体,使传统技术条件下难以取得的内部审计效果更具可达性。从当前现状来看,部分教育部门未能全面有效引入基于信息化的审计技术方法,对审计过程中的大量数据资料信息校核处理不够精准,甚至依然停留在手工现场审计模式层面,不仅不利于提升内部审计工作效率,而且容易降低审计结果质量。受限于此,内部审计所涉及的数据信息无法实现互联共享,审计数据库的建设进程滞后,财务收支审计过度依赖以往个人经验,制约着数据价值的提升。

### 3.4 审计工作范围狭窄,审计结果运用不到位

根据相关政策规定,内部审计涵盖财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理等多方面内容,这要求教育部门根据自

身行业实际,充分保证审计工作范围,并提升审计结果价值。现状表明,审计辐射范围狭窄问题依然是教育部门内部审计工作所面临的突出问题,审计目标停留在查错防弊等基础层面,对改善教育部门管理,规避潜在风险影响,实现完善治理等内容覆盖不足。教育部门管理层对内部审计结果的价值重视不足,狭隘地认为只要按照审计规定完成审计任务即可,未能将审计结果与部门决策有机结合起来。

## 4 新时期教育部门内部审计的方法对策探讨

### 4.1 设置内部审计机构,保证内部审计工作地位

独立性是现代教育部门内部审计工作的基本特点,更是科学设立内部审计机构,有序组织开展内部审计工作的关键所在。对此,教育部门应摒弃传统陈旧的思维观念束缚,在内部组织结构方面设立独立化的审计结构,在运作层面保证内部审计机构的独立性,避免外部因素对内部审计工作的干扰与影响。强化对内部审计工作的价值认知,制定完善可行的内部审计工作规范,明确内部审计各个环节与步骤的具体要求,强化内部审计工作责任落实,确保内部审计工作有序开展。将审计职能从财务职能或纪检监察职能中分离出来,按照专业、高效、公平、客观的原则要求,形成内部审计方案,确保审计结果经得起论证和检验。完善教育部门内部审计制度,为内部审计机构配置充足资源,开展审计评价体系建设。

### 4.2 提升内部审计队伍能力,打造专业团队

正如前文所述,教育部门内部审计人员的专业水平和综合素养与最终审计结果具有密切关联。针对当前教育部门审计人员数量较低、专业水平不足的现状问题,教育部门应定期组织内部审计人员参加专项培训与学习,由业内专业人士为其讲解经济社会新形势下国家教育行业的最新发展动向,丰富内部审计专业理论知识,更好地履行内部审计工作职责。强化内部审计人员创新意识、风险意识与服务意识,慎重利用自身被赋予的审计权限,避免个人主观倾向干扰审计过程和审计结果。优化内部审计人员结构,增强审计队伍活力,在内部培养和锻炼的同时,积极引进具有法律、税务、工程、计算机等多学科背景的人才,打造一支综合素养高、审计经验丰富的专业团队<sup>[4]</sup>。

### 4.3 加快内部审计信息化建设,发挥审计功能

搭建基于信息化技术的内部审计系统平台,构造包括资料获取、数据分析、过程监督、数据库运行等在内的多项功能模块,破除以往内部审计在数据信息交互关联方面的限制。在内部审计信息化体系支持下,建设审计信息交换平台,教育部门内部审计数据可在特定范围内实现交互共享,有助于提升审计数据的实际价值,助推实现内部审计电子化。建设审计信息数据库,将所需要的内部审计数据纳入其中,为后续审计工作提供便捷高效的资料获取渠道,完整记录历次内部审计工作轨迹,同时便于对内部审计人员进行监督评价。利用信息化技术整合内部审计数据信息,将纸质化的原始材料进行电子化处理,精准总计对比各项审计数据,以辅助发现倾向性风险问题,确保教育经济活动规范有序。

#### 4.4 保证内部审计目标和范围, 强化审计结果的运用

教育部门经济活动具有复杂性和特殊性, 内部审计是依据相关法律法规, 针对特定范围和内容开展审计活动的重要过程。一方面, 应将国家关于教育事业发展的政策纳入审计范围, 重点审计教育部门的执行落实情况, 进而查摆不足, 弥补短板。另一方面, 应对教育部门战略决策、战略执行与发展规划等进行审计, 确保各项经济管理活动与宏观导向相契合。教育部门内部审计所形成的审计结果具有一定权威性, 在调整优化经济行为, 改进财务行为方式等方面具有重要价值, 应在教育部门决策管理中发挥更大作用。因此, 应高度重视内部审计结果的价值, 以此为依据落实问题整改和跟踪回访职责, 改进和修订内部相关制度规范, 构建形成内部审计工作良性循环, 促进教育管理水平不断提高。

#### 4.5 创新审计手段和方式, 为教育改革发展出谋划策

为实现教育部门内部审计既定目标, 应与时俱进, 适应新形势下的内部审计最新发展形势, 创新审计手段和审计方法, 增强审计工作灵活性。首先, 创新内部审计组织方式, 强化巩固“一盘棋”思想, 将内部审计工作作为教育部门发展战略, 有针对性地打造包括建设项目审计、经济责任审计和预决算审计等在内的“大审计”工作格局, 从整体层面优化配置审计资源。其次, 创新内部审计手段, 按照内部审计工作规范化、制度化、法治化要求, 运用“上审下”、“交叉审”等手段, 及时总结审计发现的各类风险问题, 在教育部门进行通报, 同步加大责任追究力度。再次, 注意把握教育改革领域的新状况, 妥善处理矛盾风险, 对不合时宜、制约发展、阻碍改革的事项提出审计建议, 当好参谋助手。

#### 4.6 建立内部审计长效机制, 推进教育审计转型发展

新时期教育事业的发展亟需在内部审计领域建立长效机制, 以实现特定经济活动合法性和真实性的全程监督, 促进教育部门发展、完善、创新内部控制理念。在内部审计长效机制构建过程中, 应突出“一把手”的内部审计理念, 明确内部审计的具体职责、地位和作用, 教育部门主要负责人应定期安排部署内部审计工作, 制定内部审计宏观发展战略, 统筹内部审计各项业

务流程环节。坚持统筹兼顾、从单一到多元、从局部到整体的内部审计机制, 及时转变审计监督职能, 将传统的单纯评价和监督职能, 向优化教育部门内部管理, 助力科学决策职能方向转变。充分衔接内部审计事前、事中和事后等步骤的关联效果, 构造“集约式”审计模式, 逐步实现教育审计的全面转型与发展<sup>[5]</sup>。

## 5 结语

综上所述, 受审计模式、审计过程与审计结果运用等要素影响, 当前教育部门内部审计实践中依然存在诸多短板与不足, 束缚着内部审计综合效能的优化提升。因此, 教育部门应立足自身实际, 建立健全基于全流程的内部审计工作机制, 积极有效引入信息化审计工具载体, 设立专责内部审计的工作机构, 充分保证内部审计工作的独立性, 并强化对内部审计结果的价值运用, 为全面实现教育部门内部审计价值奠定基础, 为促进国家教育事业取得跨越式发展贡献力量。

## [参考文献]

- [1] 杨从印, 王佳琪. 基于校长经济责任审计视角的高校内部经济责任审计研究[J]. 财会通讯, 2023, (13): 114-118+132.
- [2] 林青, 朱文滢, 帅琴. 高校内部审计业务的管理审计整合与治理——基于“双基础”核算视角的分析[J]. 财会通讯, 2023, (03): 10-13+21.
- [3] 杨新. 全面预算绩效管理下教育部门整体支出绩效评价研究——以广州市教育局为例[D]. 华南理工大学, 2020.
- [4] 周旭枚, 楚尔鸣. 机构异质性、监督距离与内部审计效率——基于湖南省教育系统审计数据的实证分析[J]. 湘潭大学学报(哲学社会科学版), 2020, 44(01): 93-97.
- [5] 王妍力. 国家审计促进地方教育服务供给公平的实践机制探索[J]. 行政事业资产与财务, 2023, (10): 112-113.

## 作者简介:

魏忠亮(1977—), 男, 汉族, 山东省日照市莒县洛河镇人, 本科, 莒县教育发展服务中心, 高级会计师, 研究方向: 内部审计研究。