

内部审计如何在高校廉政建设中发挥作用

□ 邓松 王利 樊宇 [电子科技大学 成都 611731]

[摘要] 内部审计在廉政建设中发挥着监督、预防、发现、查处和评价的作用。高校作为社会经济活动的重要组成部分,其廉政风险日益凸出,充分发挥审计职能作用,是防范高校廉政风险,加强廉政建设,预防和治理腐败的重要措施。

[关键词] 内部审计; 廉政建设; 高校

[中图分类号] G647

[文献标识码] A

[文章编号] 1008-8105(2012)03-0110-03

腐败生长于权力又受控于权力,权力不产生腐败需要权力者的自律和他律,审计在反腐败过程中的地位就是权力的他律^[1]。审计的一个重要任务就是不断揭露和查处违反法律法规的问题,通过审计促使权力得到制约,从而逐步铲除滋生舞弊和腐败的温床。其中内部审计又是整个审计体系中重要的组成部分,其在廉政建设中发挥着监督、预防、发现、查处和评价的作用^[2]。

高校作为社会智力资源的主要提供者和社会经济活动的一个重要组成部分,其一举一动受到广泛的关注。一旦高校发生了腐败事件,则受到社会的指责更多,社会舆论压力更大。近年来,国家对教育越来越重视,投入也越来越多,高校快速发展,经济活动频繁,容易滋生腐败的环节越来越多,廉政风险日益显露,腐败案件时有发生,廉政建设面临的新情况、新问题不断出现。作为高校经济运行监督部门,审计处于舆论的风口浪尖上,如何发挥审计作用,防范廉政风险,预防和治理腐败,是高校廉政建设的重要内容^[3]。

一、发挥审计监督职能,防范腐败行为

(一)对高校权力运行进行监督

高校实行的是党委统一领导下的校长负责制,通常权力表现为行政权力与学术权力。权力的健康有序运行需要监督,随着反腐倡廉建设深入发展,学校建立健全了一套较完备的对权力运行实行的制约监督的制度体系,其中审计是其不可替代的组成部分。主要包括:任期审计中对审计对象任期内重

大经济决策程序和效果进行评价,督促其构建民主决策体系,确保权力阳光、健康运行;采购活动是党政企事业单位活动最为频繁、开支最为庞大、且采购主体最为分散、参与人员最具多样性的权力运行形式之一,审计全程参与采购过程,尤其是见证各招标工作组招标项目的开标、评标、中标结果公示等各环节工作,能确保采购权力阳光运行;合同是高校各项经济权力的直接体现,对合同进行审计,能确保高校各项经济权利得到制约和监督;对重大项目的实施进行监督,如全过程参与和见证学校校区建设,对其工作流程、招标评标、工程管理、资金使用等进行监督,能确保这一重大项目在实施过程中权力高效、健康运行。

(二)对重要资金使用进行监督

腐败行为,往往都表现在经费的使用中^[4]。由于审计资源的限制,不可能对学校每一项资金都进行监督与制约。因此,在实践中,会把某个时期、某个阶段领导最重视、教职员工最关心,审计认为最重要的资金纳入审计监督范围,监督资金使用的真实、合法、有效,以便能及时发现挪用、截留、贪污这些资金的违法行为。例如:对住房、人才引进、学科建设等专项基金进行审计,能监督这些资金使用是否真实、合法、有效,对发现的一些经费在使用过程中不符合财务规定的行为,可以敦促其及时纠正整改,对严重的违规违纪行为、腐败行为,能迅速移交纪检监察机关。只有把握重点,集中审计力量,对这些重要经费的使用进行监督,才能更加有效地发挥审计作用,为高校发展尽职尽责。

[收稿日期] 2012-03-13

[作者简介] 邓松(1981-)男,电子科技大学审计处审计师;王利(1969-)男,高级审计师、高级会计师,电子科技大学审计处常务副处长。

二、发挥审计预防作用, 防范内部控制漏洞和廉政风险

(一) 防范高校内部控制漏洞

内部控制越严谨, 其发生腐败的可能性就越小, 相反, 内部控制越松散, 其发生腐败的可能性就越大。审计包含在内部控制之中, 内部控制又是审计的方式之一, 是审查各种管理活动的桥梁。对高校内部控制进行审计, 查找内部控制漏洞是防范高校廉政风险、杜绝腐败的重要措施之一。

高校内部控制审计包括描述、分析、评价内部控制及扩大性测试。当内部控制初步测试所评价的控制风险较为严重时, 内部控制便需要进行扩大性测试, 需对内部控制执行更详细的检查, 以评价内部控制制度的实施情况。高校内部控制的测试首先着眼于实际的内部控制, 要评估其风险, 考虑控制目标是否实现, 然后再针对控制薄弱环节提出加强控制的建议, 并且在后续审计中考察问题是否得到纠正。通过审计对高校内部控制的测试和评价, 能发现其中薄弱环节, 能掌握各种管理活动的效率和效果, 进而堵塞控制漏洞, 防范因钻控制漏洞而出现的廉政风险。

(二) 防范高校廉政风险

风险是指影响目标实现的可能性, 廉政风险就是干部在廉洁从政和廉洁自律方面出现腐败的可能性^[5]。内部审计在廉政风险防范方面的作用就是采取系统化、规范化的方法来对廉政风险加以管理、控制, 并对治理程序进行评价, 规避干部在廉洁从政和个人廉洁自律方面出现腐败。因此高校内部审计关注高校管理中廉政风险的出现与廉政风险管理, 关注管理者个人可能出现的廉政风险。具体包括: 查找廉政风险点, 审计是否建立廉政风险防控措施。针对教职员工在履行职责、行使权力的过程中可能发生的廉政风险, 查找风险点, 重点查找领导班子在重大事项决策、重要人事任免、重大建设项目安排和大额度资金使用等方面的风险点, 查找各单位在行使人、财、物等管理权限的过程中可能发生的风险。定期或不定期地对制定的廉政风险防范措施进行审计, 审计被审计单位是否对照排查出的风险点制定了有针对性的防范和化解措施, 同时建立和完善相关制度, 明确责任人、落实监控人, 从源头上减少和防止腐败现象发生。通过审计加强管理和监控, 及时纠正不当行为, 避免苗头性、倾向性问题演变为违纪违规行为, 做到潜在问题早防范, 有了问题早发现, 一般问题早纠正, 严重问题早查处, 最终使领导干部和关键岗位人员不犯或少犯错误。

三、发挥审计发现线索作用, 追踪腐败线索

(一) 通过常规审计发现高校腐败线索

高校腐败现象往往都会在财务账目上有一定的反映, 因此通过学校审计处开展的财务收支审计、任期审计、工程项目的预决算审计等常规审计可以及时发现一些腐败的线索和信息。

(二) 通过舞弊审计, 发现腐败线索

舞弊审计是一种寻找舞弊证据的审计, 其目的是查出舞弊行为, 发现腐败线索。舞弊审计包括在审计业务中通过坚持谨慎性审计来发现可能的舞弊线索和针对已发现的舞弊线索而进行的舞弊专项审计。高校舞弊审计以真实性为基础, 审查和揭露舞弊, 发现其经济犯罪线索, 这是治疗高校财务造假的一剂良药, 是惩治高校腐败促进党风廉政建设的一道防线。在舞弊审计的过程中, 审计人员要善于发现舞弊线索, 对可能的违法违规行为保持警惕并持有职业的怀疑态度和敏捷的洞察力, 去发现例外及不正常的事项, 发现和揭露舞弊的存在, 将隐藏在账册间的舞弊和腐败挖掘出来, 为高校廉政建设服务。

四、发挥审计查处作用, 遏制腐败行为

高校审计要充分发挥其在廉政建设中的作用, 就必须时刻与学校纪检监察部门协作, 与其沟通。审计之前, 向纪检监察部门了解情况, 掌握他们需要关注的重点, 提供审计线索; 审计过程中要及时与纪检监察部门沟通, 就发现的情况与其交流; 审计之后, 对于发现的腐败行为在审计处理权限范围内的, 可依照法律规定直接下达审计决定进行处罚; 对于没有处理权限的腐败行为, 则依照法律规定移送纪检监察部门处理, 并根据情况决定是否继续参与查证工作。通过审计的这种查处功能威慑高校的各种违规违纪行为, 遏制腐败现象的发生。同时, 将查处的案件用来教育其他同志, 引以为戒, 使其在今后的工作中增强防腐拒腐的认识, 拒绝并远离腐败。

五、发挥审计鉴证作用, 鉴别领导干部履职情况

(一) 对领导干部党风廉政责任进行审计, 鉴证其落实情况

领导班子成员既要对其所在岗位应承担的具体业

Journal of UESTC (Social Sciences Edition) Jun.2012, Vol.14, No.3

务负责,又要对所在岗位承担的党风廉政建设责任制负责,要制定本单位党风廉政建设工作计划、目标要求和具体措施,对党风廉政建设工作任务进行责任分解,明确职责与任务分工,并按照计划推动落实。审计要将领导干部的党风廉政责任纳入审计范围,对领导干部所在岗位承担的党风廉政建设责任履行情况进行审计,评价其履行情况,从源头上预防和治理腐败。

(二)对领导干部任期经济责任进行审计,鉴证其履行情况

对领导干部任期经济责任进行审计,评价其履行情况,是促进领导干部按照法定权限和程序行使权力、履行职责,有效预防腐败的重要措施。经济责任审计主要对领导任期内单位财务收支、资产、重大经济决策、内部控制、本人遵守廉政规定的情况等方面进行评价,鉴证其履行情况,给广大职工一个交代,同时,通过任期审计对继任者或其他单

位领导干部一种威慑^[6]。

参考文献

- [1] 陈其斌. 权力制约与反腐败[J]. 兰州学刊, 2003, (4): 27-28.
- [2] 蒋艳辉. 浅析内部审计与反腐败[J]. 财会月刊, 2002, (1): 32.
- [3] 邓剑秋, 李乐刚, 陈金清, 等. 当前腐败的新动向及防治对策[J]. 湖北社会学, 2004, (12): 22-24.
- [4] 康健. 审计监督与反腐败斗争[J]. 湖北审计, 2003, (5): 36-37.
- [5] 张凡. 以党风廉政制度建设为重点,切实加强高校反腐败源头治理工作[J]. 北京教育(高教版), 2005, (4): 9-11.
- [6] 文学平. 论原初事实与制度性事实[J]. 重庆邮电大学学报(社会科学版), 2010, 22(6): 65-69.

How Can the Internal Audit Play a Role in the Construction of Clean and Honest Management in University

DENG Song WANG Li FAN Yu

(University of Electronic Science and Technology of China Chengdu 611731 China)

Abstract Internal audit plays an oversight, prevention, discovery, investigation and evaluation role in the construction of clean and honest management. As an important part of the social and economic activities, the risk of corruption in colleges and universities is increasing. Fully playing the function of auditing is an important measure to prevent the corruption in university, strengthen the clean and honest construction, and fight against corruption in university.

Key words internal audit; the construction of clean and honest management; university

编辑 刘波