

# 新时代高校党组织领导下内部审计机制的构建与优化路径浅探

王宁

青岛科技大学审计处，山东青岛，266555；

**摘要：**高校内部审计作为党和国家监督体系的重要组成部分，在保障高等教育高质量发展进程中肩负重要使命。本文以习近平总书记关于审计工作的重要论述为根本遵循，结合《关于进一步加强高等学校内部控制建设的指导意见》等政策要求，从顶层设计、组织保障、决策议事、制度体系四个核心维度，系统剖析新时代高校党组织领导下内部审计机制的关键要素与优化路径，为打造集中统一、全面覆盖、权威高效的高校审计体系提供实践借鉴。

**关键词：**新时代；高校党组织；内部审计；机制构建；优化路径

**DOI：**10.69979/3029-2700.26.01.003

## 引言

习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上明确指出：“审计是党和国家监督体系的重要组成部分，是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量”。高校作为落实科教兴国战略的核心阵地，其内部审计机制的完善程度直接关乎办学治校效能与廉洁校园建设成果。当前，部分高校仍存在审计政治属性彰显不足、党组织领导作用发挥不充分、审计结果运用不够彻底等问题。因此，以组织领导为核心优化内部审计机制，既是落实党中央关于审计管理体制改革的必然要求，也是高校防范廉政风险、提升治理水平的现实需要。

## 1 顶层设计机制：锚定审计工作政治方向

顶层设计是保障内部审计正确发展方向的根本前提，需将党的领导贯穿审计工作全流程，实现政治引领与专业监督的深度融合。

### 1.1 深化思想引领，筑牢理论根基

建立常态化学习机制是凸显审计政治属性的首要任务。高校应将习近平总书记关于审计工作“以高质量审计监督护航经济社会高质量发展”的重要指示纳入党委理论学习中心组学习计划，通过专题研讨、案例教学等多元形式，推动领导干部深刻领悟“审计的‘尚方宝剑’是党中央授予的”核心要义。山西农业大学等高校通过党委常委会专题学习审计重要论述，将思想认识转化为“党管审计”的行动自觉，为审计工作开展筑牢思想根基。

### 1.2 明确领导定位，压实政治责任

党组织在审计工作中的领导地位需通过制度文件予以刚性确立。高校应制定如《内部审计工作实施办法》等纲领性文件，明确党委对审计工作的全面领导职责，将审计工作纳入学校整体发展战略布局。按照《关于进一步加强高等学校内部控制建设的指导意见》要求，明确“内部控制相关重要议题提请党委决策审议”，确保党组织在审计方向把控、重大事项决策上的核心地位。

### 1.3 健全领导体制，强化统筹效能

构建“党组织直接领导、向党组织负责”的审计领导体制是关键举措。已设立党委审计委员会的高校，需细化其职能清单，重点发挥统筹协调作用，整合审计、纪检、巡察等监督力量，形成“审前共商、审中协调、审后运用”的协同工作格局。山西农业大学通过明确经济责任审计联席会议向审计委员会负责、审计结果直接向委员会报告的机制，构建起“党委审计委员会—联席会议—审计机构”三位一体的管理体制，有效破解了以往监督力量分散、协同不足的难题。尚未设立党委审计委员会的高校应加快组建进程，确保审计工作摆脱行政层级干扰，重大事项可直接向党委报告。

## 2 组织保障机制：夯实审计工作实施基础

组织保障是提升审计独立性与专业性的核心支撑，需通过科学的机构设置、合理的人员配备与系统的队伍建设构建坚实保障体系。

### 2.1 规范机构设置，保障独立履职

内部审计机构的独立性直接决定审计工作质量。高校应单独设置审计部门，明确其在党委审计委员会或主要负责人直接领导下开展工作，不受其他行政部门干预。哈尔滨电力职业技术学院通过“纪审联动”机制，赋予审计部门参与重大项目现场督察的权限，在产教融合实训室建设、技改大修等项目中，审计人员与纪检干部联合开展现场核查，对施工质量、资金使用等关键环节实施全程监督，有效防范廉政风险。重庆商务职业学院进一步将审计监督与纪检监察、校内巡察、财会监督纳入统一协调框架，通过制定《四类监督贯通协调工作办法》明确各部门职责边界与协作流程，使审计部门在党委统一领导下获得跨部门调阅资料、联合核查的权限，显著增强了审计工作的独立性与权威性。同时，需保障审计经费、办公条件等必要资源配置，避免因资源依赖影响履职独立性。

## 2.2 严格人员管理，强化岗位权威

审计机构负责人的任免程序是体现党组织领导的重要环节，需严格执行“党组织集体研究决定”制度，杜绝行政单方任免情况。在人员配备方面，应遵循“专业匹配、结构合理”原则，吸纳会计、工程、信息技术等领域复合型人才，同时落实关键岗位轮岗制度，对不具备轮岗条件的岗位实施专项审计监督。山西农业大学在党委审计委员会统筹下，建立审计人员与纪检、财务人员双向交流机制，选拔 3 名工程管理、大数据分析专业骨干充实审计队伍，进一步优化了人员专业结构。

## 2.3 加强队伍建设，提升专业素养

将人才队伍建设纳入审计工作整体规划是长效发展之策。高校可通过“专题培训+以干代训+外部交流”的多元模式，提升审计人员专业能力，重点开展科研经费审计、工程项目审计等专项技能培训。重庆商务职业学院针对四类监督贯通中的协作需求，定期组织跨部门专题培训，邀请审计、纪检领域专家解读协同流程与专业标准，2023 年以来已组织联合培训 4 场，覆盖审计人员及相关部门骨干 80 余人次，有效提升了队伍协同作战能力。财政部、教育部明确要求“加强内部控制人才队伍建设”，这一要求同样适用于审计领域，需鼓励审计人员考取专业资格证书，打造高素质专业化审计队伍。

## 3 决策与议事机制：规范审计工作运行流程

科学的决策与议事机制是提升审计效能的关键所

在，需通过制度化安排保障党组织对审计工作的全过程领导。

### 3.1 建立定期汇报机制，强化过程管控

党组织应建立“季度听取、年度总结”的审计工作汇报制度，重点关注审计项目进展、重大风险隐患排查等核心内容。哈尔滨电力职业技术学院纪委建立定期会商研判制度，每季度联合审计部门召开工作会议，将审计整改情况纳入政治监督重点清单，2024 年通过该机制推动解决项目招标不规范、经费使用不严格等问题 12 项。山西农业大学党委审计委员会实行“双月调度”制度，专题研究审计发现的突出问题，2024 年针对科研经费管理漏洞，协调科技、财务部门出台专项整治方案，推动建立科研经费“包干制”管理新模式。汇报内容需聚焦“钱袋子”“账本子”等关键领域，切实落实习近平总书记“看好公共资金”的重要指示。

### 3.2 健全请示报告制度，严守政治纪律

明确请示报告清单是规范审计行为的重要举措。需将审计中发现的“政治问题和经济问题交织的腐败”“资金密集领域重大隐患”等事项列为必须请示报告的内容，杜绝“先斩后奏”现象。同时规范报告程序，确保重要情况第一时间向党委审计委员会或党组织汇报。重庆商务职业学院在审计某二级单位负责人经济责任时，发现其存在违规决策对外投资问题，审计部门当即中止常规审计流程，并按程序向党委审计委员会请示，经委员会审议后启动专项核查，最终依规移交问题线索，充分彰显了请示报告制度的刚性约束作用。

### 3.3 规范决策范围，杜绝程序空转

需将“三重一大”审计事项全面纳入党组织决策范围，涵盖年度审计计划、重大审计结果、责任追究方案等关键内容。严禁以行政会议、文件传签等形式替代党组织集体决策，确保审计工作始终在党组织领导下有序开展。山西农业大学通过党委审计委员会审议年度审计计划，将“双一流”建设经费、校办企业改制等党委中心工作列为重点审计项目；对审计发现的 2 起典型问题，由委员会直接审定责任追究方案，将相关结果纳入干部考核负面清单，有效避免了决策层级虚化问题。

## 4 制度体系建设：构建审计工作长效机制

完善的制度体系是审计工作规范化开展的基础保

障，需形成覆盖全流程的制度闭环，充分体现党组织管控要求。

#### 4.1 构建全流程制度框架，实现规范运行

以《内部审计工作规定》为统领，配套制定审计实施细则、质量控制办法、结果运用规定等专项制度，形成“1+N”制度体系。制度内容需覆盖“审计实施—质量控制—结果运用—责任追究”全链条，例如在结果运用环节，明确审计建议与绩效考核、干部任免的衔接机制；在责任追究环节，细化“严肃问责”的具体情形，落实习近平总书记“凡审必严”的要求。山西农业大学围绕党委审计委员会运行，制定《审计委员会工作规则》

《审计结果运用管理办法》等6项制度，其中明确“审计整改完成率低于80%的单位负责人不得参与年度评优”，2024年通过该制度推动审计整改完成率从65%提升至92%。

#### 4.2 融入党组织管控要求，彰显政治属性

各项制度需充分体现党组织领导意图，例如在审计计划制度中明确“围绕党委中心工作设定审计项目”，在责任追究制度中强调“党组织对追责工作的最终审定权”。重庆商务职业学院在《四类监督贯通协调工作办法》中专门增设“党委统筹”章节，明确监督计划需经党委常委会审议通过，监督成果由党委统一运用，2023年通过该制度将审计发现的3类共性问题纳入党委巡察重点，实现“审计揭问题、巡察促整改、纪检抓问责”的闭环管理。财政部、教育部要求内部控制制度“体现党委领导意图”，这一原则应贯穿审计制度建设全过程，确保制度符合“坚持党的领导”的根本要求。

### 5 结论与展望

新时代高校内部审计机制建设的核心在于强化组织领导，需通过顶层设计锚定政治方向、组织保障夯

实实施基础、决策议事规范运行流程、制度体系提供长效支撑，形成“四位一体”的优化路径。这一路径既全面落实了习近平总书记关于审计工作的重要论述，又契合《关于进一步加强高等学校内部控制建设的指导意见》等政策要求，山西农业大学的体制创新、重庆商务职业学院的监督贯通实践、哈尔滨电力职业技术学院的纪审联动模式均印证了其可行性与有效性。展望未来，高校还需持续推动审计与纪检、巡察等监督形式的贯通协同，落实“各项监督有机贯通融合”的政策要求，同时积极运用大数据技术提升审计精准度，实现“应审尽审、凡审必严”的工作目标。唯有如此，才能充分发挥审计在推进党的自我革命、护航高等教育高质量发展中的独特作用，为科教兴国战略的深入实施提供坚实保障。

### 参考文献

- [1] 审计署. 聚焦提升指导监督水平推动内部审计工作高质量发展 [EB/OL]. 2025-04-29.
- [2] 中央纪委国家监委网站. 探索深化各类监督贯通协调有效路径 [EB/OL]. 2025-04-02.
- [3] 党建网. 学习语 | 以高质量审计监督护航经济社会高质量发展 [EB/OL]. 2025-01-17.
- [4] 财政部教育部. 关于进一步加强高等学校内部控制建设的指导意见 [Z]. 2024-11-19.
- [5] 新华网. 哈尔滨电力职业技术学院：发挥“纪审”联动监督推进学校健康发展 [EB/OL]. 2024-04-12.
- [6] 中工网. 四类监督贯通协调高校构建监督新格局 [E/OL]. 2023-12-14.
- [7] 中工网. 切实做好高校经济责任审计 [EB/OL]. 2024-01-23.
- [8] 审计署. 审计实务 | 聚力变革重塑切实做好高校经济责任审计 [EB/OL]. 2022-10-24.