

# 高校内部审计强化管理研究

贾佳

西安科技大学资产管理公司, 陕西 西安 710048

**[摘要]**近年来,在我国不断发展社会主义市场经济的背景下,各大高校的办学规模与日俱增,国家也将大量资金投入高校建设中,经费来源也进一步丰富。高校各项成就的取得离不开强大的资金支持,同时更离不开的是学校相关部门的强化管理,而内部审计作为高校管理中常用的监督手段,这对高校内审也提出了更高层次的要求。但纵观各类相关文献,不难看出当前国内各大高校内部审计制度存在着许多的问题,诸如内部审计的独立性差、内部审计的定位不高且审计手段落后、缺乏良好的内审环境、内审人员的专业素养不够等等。如何让高校将内部审计工作参与到学校的每个运作环节中去,合理地让内部审计在高校快速发展中充分发挥其作用,是一个值得深入研究的问题。笔者希望通过此次研究,确定相关意见建议,进而保障工作的顺利开展,从而更好地发挥出高校内部审计整改在高校现代化发展中的作用。

**[关键词]**高校;内部审计;强化管理

DOI: 10.33142/mem.v3i2.6295

中图分类号: F270

文献标识码: A

## Research on Strengthening Management of Internal Audit in Colleges and Universities

JIA Jia

Asset Management Company of Xi'an University of Science and Technology, Xi'an, Shaanxi, 710048, China

**Abstract:** In recent years, under the background of China's continuous development of socialist market economy, the school running scale of major colleges and universities is increasing day by day. The state has also invested a lot of funds in the construction of colleges and universities, and the sources of funds are further enriched. The achievements of colleges and universities can not be achieved without strong financial support. At the same time, it is also inseparable from the strengthened management of relevant departments of colleges and universities. As a common supervision means in college management, internal audit also puts forward higher-level requirements for college internal audit. However, looking at all kinds of relevant literature, it is not difficult to see that there are many problems in the current internal audit system of major domestic colleges and universities, such as poor independence of internal audit, low positioning of internal audit and backward audit means, lack of good internal audit environment, insufficient professional quality of internal auditors and so on. How to let colleges and universities participate in the internal audit work in each operation link of the university, and reasonably let the internal audit give full play to its role in the rapid development of colleges and universities, is a problem worthy of in-depth study. The author hopes to determine relevant opinions and suggestions through this research, so as to ensure the smooth development of the work, so as to better play the role of internal audit rectification in the development of university modernization.

**Keywords:** colleges and universities; internal audit; strengthen management

### 引言

随着我国高校办学规模的扩张,涉及的金额、项目也随之增多,但目前正处于教育体制改革的时期,传统的国家财政拨款已经不再可以满足高校的资金需求,相关资金来源逐渐丰富。因高校经费的进一步丰富,诸多经济活动相继开展,高校经济构成逐渐趋于复杂,但相关问题也存在于其中,尤其是审计方面。例如:科研经费管理不到位、私设“小金库”等等。高校内部的审计工作起到了至关重要的作用,也占据尤为关键的地位。诸多问题现存于高校内部审计中,部分高校甚至对审计工作避而不谈,内部审计的价值难以发展,因此必须对内部审计中存在的有关问题加以重视。从高校内部审计的现状来看,大部分高校审计机构的独立性不强,诸多审计人员的专业素养并不高,

也难以满足深入开展内部审计工作的需求,充分发挥高校审计工作的价值,并处理其中的各项问题,帮助高校内部审计摆脱现有的不足与问题。

### 1 高校内部审计存在的问题

当前,社会各界高度关注内部审计工作,并尽可能地确保其在高校管理中的地位,但目前我国高校内部审计中还有着许多问题,从而使得内部审计监督的作用受到相当程度的限制:

#### 1.1 内部审计机构的独立性较弱

参照《内部审计基本准则》中的相关内容可知,企业必须确立适宜的内部审计部门,并提升审计人员的实际水平。在《内部审计实务指南——高等学校内部审计》第三条中指出,高等学院必须确立内部审计部门,倘若学校年

收入在 5 亿元以上,则必须确立内部审计机构,确保其独立性。对于内部审计机构成员而言,在取得审计专业资格的基础上,还需要对业务知识有一定的熟悉,包括:工程、法律、企业管理等。尽可能设立独立的内部审计部门,提高审计工作人员的入职门槛,业务上有效脱离其他职能部门,确保这部分组织的独立性,从而尽可能的实现内部审计的重要价值。但是就现阶段国内的高校审计机构而言,审计工作难以彻底摆脱对其他职能部门专业上的依赖,甚至存在高校尚未设立审计部门。

### 1.2 内审的定位不高且审计手段比较落后

尽管高校已经确立财务部门与业务部门,并且积极引入会计信息化工作,但依旧无法满足高校审计的实际需求。部分高校的内部审计依旧以人工为主,基于当今时代背景下,审计难度与日俱增,相关风险问题也滋生于其中,无法促使其审计效率上涨,各项审计工作的需求已经无法通过现有机构得以满足。

### 1.3 缺乏良好的内审环境

针对内部审计的各项内容,我国已经推出多项政策,比方说《教育系统内部审计工作规定》等,但约束力度不足,实际法律效力偏低。内部控制工作的开展离不开高校内部审计监督的支持,而对于内部监督工作而言,其核心也是高校审计部门。日常工作中,内部审计工作的价值无法充分发挥。其一,国内现有的法律尚未就高校内部审计确立相关政策,有关的规章制度存在滞后现象,导致内部审计的建设工作浮于表面化、形式化;其二,校领导层和本单位职工对内部审计有关知识了解不够、意识观念都比较薄弱。

### 1.4 高校内部审计力量比较薄弱

目前,我国高校的内部审计机构规模都不大,内部审计人员的配备不足,无法建设高水平的内部审计队伍。其次,内部审计人员大多数出自财会类专业,知识结构面比较单一,对专业知识的把控能力不高,对其他部门业务情况也缺乏一定的认知,难以满足当前新形势下日益复杂的内部审计工作的需要,也难以适应审计信息化工作的要求。

## 2 高校内部审计存在问题的原因分析

近年来随着高校的快速的发展,其所处环境日益复杂,各种内外部不利因素都可能给高校经济活动的开展带来较大的风险。在此背景之下,高校必须建立健全且行之有效的内部审计体系,加强其内部控制,从而可以有效减少、尽可能避免各类风险的发生。现实中,我国高校的内部审计体系的构建差异很大,多数不够完善,存在很多问题,以下是围绕其存在的部分问题展开的原因分析:

### 2.1 内部审计机构的设置不科学,地位低

独立性是展开内部审计的前提,是其工作质量的保证,也是控制审计风险的第一道防线。目前我国大多数高校都有设置独立的内审机构,但是其中有部分高校内部审计机

构是与其他相关部门合并的,而其中又以跟纪检合并的比较多,也有小部分是与财务合并的。这种机构的设置都是不科学的,特别是与财务合并的,风险大,独立性差,不利于审计工作的开展。一般而言,内部审计工作的领导层次越高,审计机构的权限范围就越大,其审计工作的开展所遇到的阻碍与压力就会越小,审计结果的权威性也会越高。在审计领导体制上,大部分是由学校的副书记(纪委书记)领导的,少数也有由校长或者副校长领导的。这种领导体制,审计其下属机构时,能比较有效的保证审计机构的权威性,但在审计同级部门乃至高级部门时,审计的独立性就难以体现,影响审计结果的客观公正。同时,学校领导的主观想法是确定高校内部审计的工作范围,因自身独立性无法得以保障,自主评估也难以顺利实行。

### 2.2 信息化建设程度较低

随着社会发展,科技不断进步,高校已经将信息化管理引入日常工作中,信息化建设进程与日上涨,如财务、人力、教学、科研成果、固定资产的管理等都依赖于各类信息系统。而在高校内部审计中,经济活动的开展最为关键,所以,随着审计工作信息化程度的提升,高校内部审计也进一步发展。我国审计工作产生较晚,诸多审计软件难以顺利实行,就经济监督与审查工作而言,现有的工作需求无法通过软件得以达成,事后审计更是高校内部审计的重点关注内容,对于被审计对象的事前、事中虽有涉及,但对上述内容的关注度较低。与此同时,受限于现有的审计资源与工作流程,致使事前、事中审计工作难以完善,也难以明确其中的问题所在,积极改进相关问题,经费与资产的使用也无法取得关注与监督。

### 2.3 暂时还没有出现独具高校特色的内部审计模式

区别于其他企业,现有的高校内部审计的需求已经无法由传统内部财务审计得以满足,再加上目前正处于内部审计的变革中,高校要制定一套完整的、行之有效的适应高校内部审计的一套操作规范。而且由于高校领导对内部审计的重要性认识不够,以及其他学校相关部门对审计工作的认知存在一定的偏差,甚至会对审计工作产生反感的情绪。混淆审计与监督工作,对于审计工作的认识也存在偏差,如此便导致审计工作难以顺利实行。区别于企业工作,传统财务审计已经无法适应各项需求。就财务审计与管理审计而言,操作规范的确立是目前亟须处理的问题。因校内行政人员涵盖内部审计人员,因此内部审计工作难以落到实处,评估制度也难以确立,难以约束相关人员的工作。

### 2.4 高校内审人员知识结构单一,业务水平有待提高

审计人员素质的高低直接影响其内部审计工作结果的质量。高校内部审计的对象以及内容都很广泛,其工作涉及了学校方方面面的经济业务和内部管理控制。不仅需要审计人员能合时、合规、合法的高质量完成各项任务,

也给内部审计人员提出了更高的要求。此外,相关人员也需要在法律、经济等方面拥有一定的知识储备,如此才可以更好地完成相关工作,保障各项问题得以解决。但长期以来,国内现有审计人员的培养渠道缺乏多样性,大部分是由学校的财务人员胜任的,而财务人员大多只是熟悉财务业务,知识结构并不全面,缺乏系统的审计理论,对内部审计方面的专业知识和相关素养都积累的不多,相关业务技能和实际工作经验都会有所欠缺。审计力量相对而言比较薄弱,从而会导致高校内部审计工作比较难以有实质性的突破。

### 3 加强和完善高校内部审计的对策

一套切实有效的内部审计体系对高校内部控制的运行有着监督管理的作用,其健全性、合规性会决定着高校各种工作的规范性与有效性,对高校资金的使用也能进行有效的监督监管。总而言之,高校管理中也逐渐开始意识到高校内部审计的价值,但通过本文前面两个部分可以看出当前高校内部审计还存在许多的问题,所以下文针对这些问题提出了相关建议:

#### 3.1 提高内部审计的权威性和独立性

对于内部审计而言,其最为核心的部分便是独立性,这也是确保审计质量的关键举措。从《审计署关于内部审计工作的规定》的相关内容可知,高等院校需要基于法律允许的范围内,严格实行各项工作与职责。而内部审计逐渐趋于多元化,对于人员的专业也具有更高的要求。与此同时,因外部因素的存在,倘若需要确保监督与管理工作的顺利实行,则必须保障内部审计机构的独立性不受影响,尽可能提高此类组织的地位。基于领导层的管理,积极确立审计部门与各项工作,并且独立于其他部门,直接向高层领导汇报工作,减少其他职能部门对其造成的影响。相关部门必须紧密联系,积极配合各项工作,及时将工作状况告知高层领导统一商议,充分发挥内部审计工作的价值与作用。

#### 3.2 推进内部审计的信息化建设,实行事前、事中、事后同步审计

随着信息技术的不断发展与完善,诸多问题也诞生于内部审计工作中。因现阶段的审计工作在制度、实际操作等方面并不健全,致使高校内部审计质量难以保障。通过优化高校内部审计工作外部环境,可以进一步促使内部审计工作质量提高,相应的对于提升工作积极性也有一定帮助。此外,信息化建设也是发展内部审计的重要举措。充分利用先进的系统和大数据建立高校审计数据体系,打造新型高校云审计平台。将审计软件运用于日常工作中,凭借计算机系统与审计软件的使用,综合研究与整理各项数据,对各类财务数据和经济数据进行实时动态监督。通过信息系统的运行,综合考量审计数据,并促使审计数据的准确性上涨,有效规避日常工作中出现的诸多问题,从而

减少不必要的错误出现耽误审计工作的进展。同时也可以加大内部审计数据的集中力度,实行联网内审,创建一套满足高校内部审计需要且行之有效的审计分析系统,运用先进的信息技术对各部门数据进行综合对比分析以及评价,进一步促使审计工作过与效率相应增长。

此外,对于高校内部审计机构而言,其心态的转变也十分关键,变事后整改为事前监督、事中参与管理。不断更新审计模式,基于事前审计工作的引导,重视事中审计,并以事后审计为支撑。动态化把控业务活动,相关人员也需要参与其中,开展监督与管理等各项工作,将风险前置。引导相关审计人员融入其中,明确各项问题所在,及时进行改正,尽可能压缩风险管控等问题。倘若无法有效开展经费评估工作,站在编制预算的角度来看,相关人员必须重视项目的投资工作,动态化把控项目全过程。

#### 3.3 建立健全高校内部经济责任审计体系,构建良好的审计环境

高校应根据《内部审计基本准则》和《教育系统内部审计工作规定》,结合高校自身实际情况,制定符合自身的规章制度,形成用制度管权,按制度办事。无论是从审计工作前期的计划安排、相关的审计评价,还是中期的审计责任的界定、相关制度的落实,又或者是后期审计结果的运用,都应该有其相对应的文件作规范,如此才能进一步实行高校内部审计工作的开展。首先,高校人员必须清楚划分各个部门的职责,减少信息重叠等问题,决策部门与监督部门工作重叠的可能性也相应降低。高校必须重点审查财务收支,并保障批准权限的独立性,通过确立制度的形式,从而提升工作的可行性。从部门的业务范围出发,确立最终考核标准,并不断健全经济责任审计制度,进一步提升此类工作的公正性与合理性,从量化的角度确定责任人的职责所在。

另一方面,学校应加大对内部审计工作的作品内容,程序、范围、意义、配合事项等方面的知识宣传力度,通过学校官网、学校公众号发文推送学习培训等方式,引导高校领导进一步认识到相关政策与法律法规,不断深化企业内部人员对审计工作的认知与了解程度,逐渐消除他们对内部审计工作的负面情绪,优化高校内部审计工作的外部环境。

#### 3.4 加强高校内部审计队伍的建设,提高内审人员的专业素养

高等院校可以根据内部审计工作的开展要求,积极建设内部审计队伍,力争将各种综合素质高、业务水平强、知识结构面广的人才纳入高校内审队伍。对于审计工作而言,其对专业性与技术性的要求更高。由于高校内部审计的对象和内容都涉及比较广泛,不同于企业审计,高校内部审计工作需要以更高的标准要求从业人员,比方说工业建设、法律知识等。首先,在招聘或运用内审人员时,要

严格把握住内审人员的关口,应聘者或从事内审的人员应该具备有审计相关的专业知识素养或工作经验。其次,高校也需要积极开展教育活动,引导内部审计人员参与其中,从而促使其专业技能与水平进一步上涨,学校可以定期在校内为审计人员做在岗培训,可以在学校各部门、各学院轮岗,熟悉了解高校经济业务活动的运转,鼓励审计人员在休息或者闲暇时自我充电;加强与兄弟高校的交流与学习;增进与会计师事务所等社会审计单位的合作,让审计人员可以去实践锻炼,不断了解内部审计的前沿动态,来改进内部审计方法,提高处理审计业务水平,从而适应高校内部审计工作的需要。同时也可以确立内部审计工作策略,从长远的角度出发,确保奖惩制度确立的适宜性,促使内部审计人员在技术职称、专业素养、相关职务等方面不断得到提高,为内审人员的职业发展提供强有力的保障。

#### 4 结束语

文章在总结已有研究成果的基础上,根据高校内部审计的职能作用,对我国高校内部审计的现存问题进行分析归纳总结。发现我国高校内部审计工作还不完善。现阶段仍有诸多问题存在,某种程度上制约着高校财务管理水平的提升。社会的不断发展,科学技术日新月异,多元推动、提升发展的高校也对内部审计工作提出了许多新任务和新挑战。

首先是长期以来,许多高校的内部审计机构都设置得不是很合理,缺乏其应有的独立性和权威性,导致审计的结果可能不尽如人意,不能突出内部审计在高校发展中的作用。在高校内部,由于领导或教职工对内部审计的认识不够,对内部审计工作存在一定的反感情绪,没有为高校

内审营造一个良好的审计氛围。同时,像是内审人员不够专业、没有一个好的内审团队、学校对于内审的信息化建设不够等都会或多或少地影响着内部审计工作的展开,降低内审的工作效率以及审计结果的质量水平。

所以,高校需要结合自身发展现状,建立健全完善的内部审计制度,树立风险意识,强化内部审计监督,促进和加强对学校经费和资产的管理。高校内部审计应密切关注学校的资源,对各类经济业务活动的过程和结果跟踪监管,科学合理地建立内部审计业务工作展开的战略,着眼于及时发现问题、及时进行改正,做到防患于未然。注意总结并坚持以往内部审计工作经验,另外也要跟进时代的发展,不断了解内部审计的前沿动态,更好地促进高校内部审计监督工作的展开。

总之,在我国审计制度中,内部审计占据十分关键的地位,为确保高校教育事业的稳定进步,实行高校内部审计必不可少。因此,我们需要积极实行各项措施,进一步推动高校内部审计工作的发展。

#### [参考文献]

- [1]侯悦. 财务管理工作的会计审计作用和强化管理[J]. 时代金融, 2020(29): 262.
  - [2]梁小平. 新形势下高校内部审计强化管理研究[J]. 新会计, 2019(9): 38-41.
  - [3]谭虹. 搞好内部审计强化医院管理[J]. 企业科技与发展, 2019(8): 163-164.
- 作者简介: 贾佳(1988.12-) 毕业院校: 云南大学, 所学专业: 会计, 当前就职单位: 西安科技大学资产管理公司, 职务: 会计, 职称级别: 中级会计师。