

# 高校内部审计必要性与策略研究

贾汉杰

喀什职业技术学院

**[摘要]**随着社会的不断发展,高校需要积极地改革管理工作内容与方式,将一些落后的、不合时宜的工作环节进行剔除、完善或者革新。其中,高校内部审计工作改革是提升自身服务能力,对各项经济活动进行科学监督与评价、促使内部控制制度趋于完善的重要途径,关系学校的日常运行与战略发展。相关工作人员需保持积极尝试、大胆创新的工作风格,通过一些高效的工作模式和手段实现内部审计职能的充分发挥,促进高校的稳健、长远、和谐发展。

**[关键词]**高校;内部审计;必要性;策略

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.1503

在高等教育发展历程中,内部审计发挥着多种职能,不仅使其运行风险得到更好的控制,而且促进了相关管理工作的进一步完善。近年来,高校发展环境与任务不断变化,内部审计工作内容与职能逐渐发生新变化,相关工作人员需保持积极尝试、大胆创新的工作风格,促进审计模式和方法的不断演进,为各项教育工作的稳健、长远、和谐、有序发展提供更为有力的支撑。

## 一、高校内部审计的关键职能

通过合理的管理控制、收益创造、风险防范手段,促进校园资源的合理利用与调配,保障高校的健康、有序发展,是内部审计的基本职能。具体而言,高校内部审计职能的发挥主要体现在咨询、评价、鉴证以及监督等四个方面,能够有效维护高校经济利益,促进其发展目标与战略的达成。监督职能,即通过监督高校经济建设、财政支出、财政收入,对高校的经济行为进行监督与引导,维护高校经济平稳运行,是其基本职能。鉴证职能,是针对被审计对象所开展的工作,其工作对象包括部门与项目,其工作方式主要是财政问题进行证明与鉴定。评价职能是由监督职能衍生而出,即通过一些评价标准对被审核、监督对象进行评价和判断。咨询职能,即为组织管理目标的服务,从专业角度向被审计对象提出发展建议及意见。在逐步规范阶段,相继出台高校审计工作相关的法律政策、规章制度,对审计行为进行规范与引导。在深入发展阶段,审计工作对高校发展起到巨大推动作用,审计工作任务与目标得到进一步明确,实现了对审计工作职能的进一步发挥。

## 二、高校内部审计必要性

(一)是监督与评价各项经济活动的重要途径

监督与评价是高校内部审计的基本职能,审计人员可以通过监督评价高校财务预算执行情况、建筑工程竣工结算情况、基建维修工程预算执行情况,对高校的经济活动进行监督、引导与控制。能够及时发现经济活动中存在的风险与问题,并及时且针对性地提出相应的解决对策,维护高校经济利益,化解高校运行风险,是高校开展内部审计工作的最直接目的。实践内部审计是保证高校健康而稳健发展的基础条件。

(二)能够服务于其他部门

高校审计部门可以通过专业的会计手段为其他部门提供咨询和服务,提升其日常工作与决策的科学性。进入新时代之后,内部审计理念与手段不断创新,审计人员责任心、服务意识不断得到强化,能够为使用主体提供更为精准的数据服务,向其提出合理的发展管理建议,促进其各方面工作的有序开展。进一步提升审计部门服务能力,促进审计工作信息化发展,在审计工作模式创新方面大胆创新,可以帮助高校的各个职能部门更为有效地开展工作。

(三)是完善内部控制制度的重要动力

通常而言,高校内部审计部门需要负责检查、评价本单位的内部控制制度,及时发现其不足之处,通过指导其不断完善自身,做到更为有效地事前预防、事中控制、事后补救,从不同的角度入手,加强对高校运行风险的控制。

## 三、高校内部审计强化策略

(一)基于风险导向的内部审计强化措施

1. 针对内部控制建设开展整体评价。

通过查阅廉政建设情况、党政联席会议记录、工作总结、工作计划、岗位职责、人员分工等信息,以学校师生为对象进行座谈、问卷调查,强化对内部控制建设的审计,准确评估建设情况,从而获取相关数据,从整体层面指导高校事业发展。

2. 制定科学审计策略。

根据学校内部控制建设水平,以测定的风险点和风险评估结果为依据,制定科学审计策略。通过穿行测试、比较分析、调查问卷以及个别访谈等技术手段,寻找审计线索,借助分析、对比、提炼、筛查等技术手段,分析财务数据与相关资料,发现当前高校运行中的问题,从而获得审计证据,并据此提出审计意见。

3. 给出整改建议。

内部审计工作可发现高校运行中的内部控制建设问题、财务问题、固定资产状况,并给出针对性的整改建议,比如考查管理规章制度、党政联席会议制度是否健全,往来款项结算是否及时、虚假发票是否存在,以及教学仪器设备老化是否影响学习能力发展和教师教研等都属于内部审计工作范畴。为推动高校发展,审计人员可在数据量化分析的基础上,表征高校发展运行问题,并从专业角度给出整改建议。

4. 发挥审计报告的作用。

走访被审计单位,了解其对审计报告的看法和意见,分析被审计单位的具体运行情况,通过审计报告呈现目标整改措施,并指导被审计对象将其落实到实践层面。整改措施落实到实践应有时间限制,并在阶段性工作中提交审计整改报告,以达到发挥审计报告的作用,提升高校整体治理水平、维护高校健康发展的目的。基于风险导向,将内部审计模式应用于高校内部审计工作中是依法治校的具体体现,也是大势所趋,还是高校应承担的义务和责任,能够在提升审计工作效率与质量的同时,有效对审计风险加以防范。

5. 加强审计监督。

在当前的教育发展环境中,以风险控制为导向的内部审计要检查财务报表,全程参与高校决策。以相关合同为例的起草和制定为例,该项工作由两个部门管辖,不同部门之间相互独立,这样管理机制符合整体的利益诉求,但是不利于高校从整体层面把控与管理合同进度,为徇私舞弊行为打开

方便之门。此时，内部审计工作的开展就显得十分必要了，可以帮助高校有效监督参与主体，促使其合法、合理参与各项工作，从而促使高校经济利益免受侵害，促使相关工作人员的工作效率与方式得到监督，有效提升了高校对相关政策和计划的执行力度。

## （二）基于新政府会计制度的内部审计强化措施

### 1. 构建内部审计预警机制。

预防是高校内部审计部门的重要功能，高校应以此为基础构建科学的预警机制，从源头上提升自身抵抗财务风险的能力。比如，高校可以以内部审计为基础，构建查错机制，对相关部门职能发挥情况进行随时监督，从而能够及时发现错误、纠正错误。完成错误纠正之后，内部审计部门还可对管理内容进行动态跟踪，对内部审计免疫系统进行全方位的完善。为了有效地发挥预警机制的作用，高校应明确审计职责、范围、流程，进而构建权责分明的管理机制。

### 2. 震慑违法乱纪行为。

增强对违纪违规行为的惩戒力度，使之成为对相关工作人员与部门的一种震慑，确保内部审计工作成果得到有效应用，促进审计工作的高质量开展。在后勤管理、科研工作中较为容易发生资金资源滥用现象，高校可通过内部审计引入责任追究机制，并在此基础上设计处罚条例，提升审计工作的震慑力，加强对资金资源应用行为的规范与引导。此外，高校要公开审计信息，将一些典型案例作为教育资源，警醒相关工作人员与部门。

### 3. 保证审计工作独立性。

为了提升内部审计工作质量，高校要基于新政府会计制度，提升审计工作独立性。比如，高校可以结合办学特点与阶段性发展战略，设置专门的审计部门或者机构，提升审计工作独立性打好组织基础。保持自身独立性，可以促使审计工作更为有效地发挥各项职能，监督、指导各个部门做好相关工作。在此基础上，高校还要安排专职、专业的审计人员负责执行审计制度，提升审计工作质量与专业性。为了消除内部管理风险，高校还需重视审计管理人员层次结构的完善，以及审计管理力度的提升，最终实现相关资源的优化配置。最后，高校领导应对内部审计工作内容、工作职责与人员配备情况进行全面了解，而后发挥协调作用，促使审计部门与其他部门之间保持联系与互动，以确保审计工作的独立性和权威性。需要高校特别注意的是，一切确保审计工作独立性的措施都应与其治理理念相一致，进而赋予审计工作独立性必要的现实意义。

### 4. 拓展审计工作业务内容。

成立内部审计组织，开展内部审计工作的主要目的是控制资金使用，降低高校的财务风险。为了达到这一目的，促使高校运行对接新政府会计制度，高校要在深入理解新政府会计制度的基础上，对内部审计业务范围进行适当拓展。一般而言，当前的高校内部审计工作内容包括公务支出、基础设施建设两大方面。为了提升科研攻关实力，促使相关工作顺利开展，高校要通过内容审计工作，进一步解决科研经费滥用问题，比如强化预算管理审计、拟定资源资金合理配置目标、加强“事中监督”等。

## （三）基于内部控制的内部审计强化措施

### 1. 加强审计工作规划。

在审计工作准备阶段融入内部审计工作改进目标，对先关工作内容和流程进行合理规划。一方面，高校要重视审计立项，这项工作是开展审计工作基础。在现阶段，内部审计资源较少，导致相关审计工作制度的执行受限，所以需把相

关工作置于整体目标之中，针对高校自身的发展情况，将完整性、合理性原则应用到审计调查工作，促使准备工作有序开展，达到提升内部审计工作计划性的目的。比如，在开始审计工作以前评估审计项目风险，编制合理的审计计划，在开始审计工作以后结合实际工作情况和需求，对内部审计工作做出调整。

### 2. 在实施阶段加强内部控制。

内部控制是实施审计工作的基础，高校要在实施阶段做好内部控制工作。第一，高校需要在审计实施阶段合理使用审计初期、中期报告，以便于审计人员发现错误并做出纠正。第二，高校需要针对现阶段的审计工作流程缺陷、自身办学特色，完善审计流程计划，并采取相关措施促使审计人员严格执行审计流程与计划。在审计实施阶段，高校内部审计的主要工作内容主要包括调查、内部控制制度测评、实质性测评等三个方面，相关负责人要针对审计实施阶段的不同工作内容采取相关的内部控制手段。

### 3. 在内部控制中加强信息反馈。

基于内部控制内部审计工作，要在报告阶段加强信息反馈，确保各项审计工作内容得到更为有效地落实。首先，内部审计人员要在获取到充分证据后，对其做出精准判断，从而得到审计结论，向被审计对象提出专业化建议。在这一环节，审计发现所包括的主要内容包括审计现状、标准与风险，以及由这些信息所得出的意见和建议。针对审计结果完成相关总结工作，向相关部门和人员进一步提出专业建议，并形成报告书。在这一环节，审计人员坚持以完善内部控制为基本目标，明确需要反馈的内容，并交由上级领导做出批示。

### 4. 改进内部控制工作。

在后续阶段改进内部控制工作，提升内部审计工作实效。一方面，审计人员要重视后续审计工作，提升审计工作建设性与合理性，针对相关审计问题提出整改建议，加大在后续审计期内的错误纠正力度。这有赖于审计人员对工作情况的有效总结、科学分析，审计人员要保证总结与分析工作的持续开展。另一方面，要在应用审计成果的环节，坚持多维度分析，即审计人员站在不同的视角分析审计成果应用情况，提升其应用价值。

## 结语

综上所述，内部审计工作的开展对于高校的发展与日常运营都具有十分重要的意义，高校要深度理解其应用价值，在工作内容、模式的创新上多加尝试，不断探索提升内部审计工作价值的途径，促使内部审计立项始终处于主动地位。对于高校而言，内部审计是规避财务风险、维护经济利益的关键举措和必要策略，相关工作人员要重视对相关工作模式与内容的改进和创新，促使其高校未来发展中发挥更大的促进作用。

## 参考文献

- [1] 志伟. 高校内部审计工作质量提升路径探讨——基于过程管理的工作思路[J]. 商业会计, 2021(24): 38-40.
- [2] 孙亚娟. 内部审计在服务高校治理中发挥作用的途径分析[J]. 中国管理信息化, 2021, 24(24): 31-32.
- [3] 杨健, 索宁. 基于DEMATEL方法的高校内部审计质量控制影响因素关联性分析[J]. 南宁师范大学学报(哲学社会科学版), 2021, 42(06): 116-121.
- [4] 傅扬, 王玉蓉, 吴斌, 陈晓钢. 高校审计风险及其防范与控制研究——基于广东省H高校的审计实践[J]. 经济界, 2021(02): 80-84.