

高校财务收支审计问题研究

何 阳

河南科技大学, 中国·河南 洛阳 471000

【摘要】 高校教育经费的应用直接关系到我国教育事业的发展及人才培养计划的执行, 因此高校的财务收支管理是我国事业经营管理的重要内容。高校的财务收支审计是高校资金有效运转的基础, 健全的财务审计方式也是廉政办学的直接体现, 更是规避高校各类财务风险的重要手段, 因此研究高校财务收支审计问题具有重要的现实意义。文章分析高校财务收支审计的内涵, 总结当前我国高校财务收支审计存在的问题, 并提出具体的优化策略。

【关键词】 高校财务管理; 财务收支审计; 问题分析

Research on financial revenue and expenditure audit of universities

Yang He

Henan University of Science and Technology, Luoyang 471000, China

[Abstract] The application of university education funds is directly related to the development of China's education enterprise and the implementation of personnel training plan, so the university's financial revenue and expenditure management is an important content of our country's business management. Financial revenue and expenditure audit of colleges and universities is the basis for the effective operation of college funds, and sound financial audit methods are also the direct embodiment of an honest and clean school running, but also an important means to avoid all kinds of financial risks in colleges and universities. Therefore, it is of great practical significance to study the financial revenue and expenditure audit of colleges and universities. This paper analyzes the connotation of financial revenue and expenditure audit of colleges and universities, summarizes the existing problems of financial revenue and expenditure audit of colleges and universities in China, and puts forward specific optimization strategies.

[Keywords] university financial management; Financial revenue and expenditure audit; Problem analysis

一、高校财务收支审计的内涵

财务收支审计是指国家机关、企事业单位、国有金融机构等需要接受审计机关单位的审计监督, 监督其会计核算的各项收入、支出是否严格按照国家财务会计制度执行, 以保证相关单位财务收支的真实性、合法性及效益性。高校财务收支审计主要包括业务审计、财务审计、管理审计等三种类型, 其中财务收支审计属于财务审计的范畴, 也是财务审计的重点内容。财务收支审计的主要内容又包括三个方面, 一是预算编制与执行情况审计, 即审查预算项目的真实性、合理性, 是否存在虚列预算的问题; 预算执行审计则是审查各项预算支出是否存在超支、挪用, 是否超出开支标准, 或是否移作他用, 是否扩大开支范围等; 二是预算外资金管理审计, 即各项事业性收费是否合理、合规, 是否存在超标准、超范围收入及支出的问题; 三是资产管理审计, 即审查是否按照相关规定进行现金管理、

资产领用、资产核算、固定资产管理等。财务收支审计的主要目的是减少、抑制行政事业单位的违规行为, 维护国家的财经纪律。高校财务收支审计的主要目的也是提高学校财务资金管理的有效性, 保证合规、高效的应用教育专项资金。我国的公办高校属于公共利益事业单位, 财政拨款是其主要财务收入, 除此以外还包括代收费、服务性收费等内容。高校财务收支审计需要根据学校财务收支的特点识别审计过程中的合规风险点, 学校的合规风险点主要包括超标准超范围支出、预算编制不合理、政府采购程序不合规、违规收费、未专款专用等, 审计人员通过财务支出与收入的审计发现学校财务管理中存在的违规行为, 进一步完善学校的财务制度及行为, 提高教育专项资金的使用效率及效益。

二、高校财务收支审计存在的问题

虽然财务收支审计对于提高高校财务管理的规范化具有

重要意义,但是实际工作中,高校的财务收支审计工作还存在以下几个方面的问题:

(一) 高校对财务审计工作重视度不够

大部分高校的管理者都认为学校的管理、发展要以招生为主,他们认为高校学生的规模直接影响到学校的经费拨款,因此往往将工作重点放在招生方面,对于日常财务管理,部分高校管理者认为能够满足基本需要即可,无法充分认识到财务审计工作的重要性。众所周知我国高校的招生经费、学科研究经费拨款门槛相对较低,且经费数额相对较大,但具体的使用情况却缺少审计监督,虽然只是部分高校的个别情况,但是也从侧面反映了高校管理者对财务审计工作的重视度不足。并且由于财务收支审计工作不受重视,导致审计工作人员的管理也相对滞后,审计工作人员通常是其他人员兼职,这类人员甚至不具备专业的财务工作经历,很难做到对财务收支进行有效监督。

(二) 多元化的管理模式不利于审计工作的开展

我国高校一般采用多元化的管理模式,高校的内部行政部门多采用统收统支的行政负责制,校办企业采用独立核算自负盈亏的制度,而一些自有附属单位则采用三级预算管理制度,其他单位则采用报账制或承包经营管理制度,不同的单位、部门采用不同的管理模式,无疑增加了高校内部财务收支审计工作的难度。比如在某校基层、食堂承包项目中,由于内部财务收支审计不严格,导致负责后勤基建工作的副校长利用职务之便承包学校的基建及食堂项目,从中牟利导致学校经费外流。且高校管理建设过程中很多大项目均会涉及到大额资金,不仅数额大,而且形式多样,管理难度非常大,如果这些资金在使用过程中缺乏必要的监督则会导致资金误用、滥用等问题,因此在多元化的管理模式下,高校要提高信息的更新速度,全力配合财务收支审计工作的开展。然而实际工作中我国很多高校的审计工作内容过于单一,财务收支审计内容与工作方式并未进行同步改革,财务收支审计工作有待规范。

(三) 财务收支审计结果公开程度低

在社会主义制度下,广大人民是国家权力的所有者,政府则是受人民委托管理国家相关事务的代理人,从这个角度来看政府与公众属于委托代理关系,国家审计机关作为政府的重要组织机构,有责任、有义务将政府履行代理国家事务的情况公示于众,使得广大人民更好的了解政府运用各项公共资源的过程,对公共资源的应用效果做出评价,因此审计结果公开是制约、监督政府权力的重要手段。高校作为公共利益事业单位,政府拨款是其主要资金来源,由于政府资金为社会公众所有,因此公众有权了解教育资金的使用情况及教育行业的发展情况,因此有必

要公开高校财务收支审计结果。然而实际工作中大部分高校的财务收支审计结果不会公开披露,即使在年度审计总结时也仅做出概括性说明,这从某种程度上讲是对社会知情权、监督权的限制,导致社会公众对于审计工作的信任程度下降,且学校本身也可能会由于审计工作流于形式而消极对待。

三、高校财务支出审计优化策略

针对高校财务支出审计存在的问题,建议从以下几个方面进行优化,以提高审计工作的效果:

(一) 灵活运用审计方法适应多元化的管理模式

高校财务支出审计常用的方法主要包括以下几种:

首先,比较分析法。该方法主要是通过比较信息之间的关系或相关比率发现对应的差异及漏洞,比如科研经费、教学经费整体的合理性,具体包括比较分析、比率分析、结构分析、趋势分析、回归分析等。比较分析审计方法的比较对象包括财务信息与非财务信息,或者绝对数信息与相对数信息等,无论比较哪种信息,其最终目的都是发现对应业务活动财务收支存在的问题。比如分析高校某附属单位的财务收支审计,对比每一年的收支情况,发现2019年、2021年支出结余为负数,分析其他信息报表可知,该单位负责人离任前大范围发放酬金,虽然这属于单位负责人的个人短期行为,但是负面影响较大。其次,穿行测试。该方法主要是追踪各项业务的进展轨迹及关键环节,再与实际情况进行对比,分析业务流程的准确性与完整性,从中发现可能存在的重大缺陷。穿行测试可由决策环节开始,也可以由会计凭证开始,实际可根据具体的业务类型确定开始的环节。比如某高校出版社印务支出业务,财务支出审计即由决策环节开始,审计过程中分析业务会议纪要、印务合同、复印图书审批表、发印凭单、会计凭证等环节,发现该业务未进行公开招标,存在延迟付款的问题,且决策程序执行不规范。最后,审计抽样。审计抽样法是从审计总体中抽取一定数量的测试样本,根据样本测试结果推断审计整体特征,得出审计结论。高校财务收支数据十分庞大,且问题的发生往往体现出一定的规律,采用审计抽象法可提高审计效率。不过应用该方法时需要充分考虑审计项目的实际情况。除此以外,高校财务收支审计方法还包括专题讨论法、调查核对法、访谈询问法等多种,实际审计工作中要灵活运用各种方法获取真实、可靠、完整的审计证据。

(二) 完善财务收支审计结果公告制度

首先,审计机关要明确高校财务收支审计结果公告的义务,明确、细化审计结果公告的内容。审计机关对于是否公布审计结果具有较大的自主权,《审计法》中并未强

制规定审计机关必须公布审计结果。为保证社会公众对于审计结果的知情权,建议将公布审计结果作为审计机关的义务之一,从法律层面细化高校财务收支审计结果公告的范围、内容及责任,明确审计公告的内容、方式,以提高审计公告内容的质量。其次,加强审计结果公告方式及审批过程的监督。审计结果公告需要经过审计主管部门的审批,不过政府内部机构对审计结果公告的监督效用还十分有限,这种情况下可以鼓励专家、非政府组织、媒体等监督审计结果公告工作,将外部监督机制的作用充分发挥出来;并健全公告考核制度,考核审计结果公开的数量、质量。再次,完善审计质量保障机制。健全、规范审计质量控制方案,做好整个审计过程的质量控制,并在审计结果公告前做好复核审定,并落实审计结果的整改工作,建立信息公开纠错制度等。最后,拓展审计结果公告渠道。目前高校财务收支审计结果的公告渠道包括两种,一种是公布于《中国审计报》、《中国审计年鉴》等书籍报刊中,一种是公布于审计部门的官方网站,但无论是网站还是书籍报刊,公众都缺乏主动查看审计结果的意识,因此审计结果公告的范围较小。针对这种情况,审计部门要充分利用新媒体优势,将高校财务收支审计结果公告于各类新媒体中,通过主动推送提高公众参与社会事务的积极性,对公共资源的使用情况有更全面的监督,不断促进审计工作质量的提升。

(三) 重视高校财务收支审计力量的建设

高校领导、管理者要充分认识到高校财务收支审计的重要意义,加强审计队伍的建设,不断提高审计人员的专业能力及综合素质。一方面,高校财务收支审计工作任务重、时间紧,审计部门可以采用购买审计服务的方式进行财务收支审计,在选择审计服务机构时要充分考察其工作人员的专业能力及历史工作业绩,选择资质优良、规模较大的审计服务机构。在选择与外部审计机构合作时需要注意,这类机构在审计过程中更侧重于财务报表相关的财务数据的分析,通常按照适用的财务报告编制基础发表审计意见,对行政事业单位的财务收支制度了解不够深入,而高校财务收支审计的主要目的就是了解各项财务收支行业的合规性。因此如果审计部门需要选择外部审计服务机构,就需要对其审计人员加强合规性培训,尤其是审计知识相关的招投标、工程项目合规标准等内容,只有审计人员对这些政策性内容有更深入的了解,才能更准确的发现高校财务报告中存在的问题。并且即使与外部审计服务机构合作,审计机关也要全程跟踪审计进度,了解审计过程中审计内容是否全面、采用的审计方法是否恰当等,及时针对存疑之处进行沟通,以保证正确的审计方向。此外,

审计部门还要针对审计结果进行抽样复核,提高审计质量。另一方面,审计部门要多引进审计与法学专业相关的复合型人才。目前审计部门的工作人员多具备财务审计专业知识,对其他知识的涉及相对较少,比如工程招投标知识、相关的法律法规等。审计部门要引进审计专业与法学专业等相关的复合型人才,其不仅具备一定的财务审计专业知识,对于法学、工程等专业领域也有一定了解,在实际审计工作中能够更准确的判断某类事项是否合规,以提高工作效率,保证审计结果的准确性、全面性。

四、结语

总之,高校财务收支审计工作是提高高校财务管理质量、保护国家教育资金的重要手段,也是实现高校可持续发展的必要手段,因此高校要正确认识到财务收支审计工作的现实意义,正视目前高校财务收支审计工作中存在的问题,严格按照新规范、新要求对高校财务收支审计工作进行整改,全面提升财务收支审计质量。

参考文献:

- [1] 刘庆原. 高校内部审计坚持问题导向,“倒逼”职能部门完善制度:以某高校后勤服务中心财务收支审计为例[J]. 经营与管理, 2018(10): 155-157.
- [2] 王海兵, 张美丽, 陈欣. 人工智能内部审计的流程设计和实现路径[J]. 重庆理工大学学报(社会科学), 2022, 36(07): 127-137
- [3] 易红梅. 高校内部控制制度的构建与完善——由某地区高校财务收支审计引发的思考[J]. 财会研究, 2021(11): 283-287
- [4] 申卓. “环境合规性审计实现路径与机制创新——基于企业环境责任遵从视角”[J]. 财政监督, 2019(18): 412-413
- [5] 彭玉红. 新事业单位财务和会计制度背景下高校内部审计转型实践分析[J]. 商业会计, 2014(14): 198-199
- [6] 闫军刚. 新形势下高校财务审计的难点与对策探讨[J]. 行政事业资产与财务, 2021(34): 277-278.
- [7] 吴微. 新形势下高校财务收支审计问题及解决路径[J]. 现代商贸工业, 2020(9): 94-95.
- [8] 李贺, 郑石桥. 审计覆盖率和审计效果:基于威慑理论的实证研究——基于全国地方审计机关数据[J]. 江苏社会科学, 2019, (05): 80-86
- [9] 张英. 高校内部控制制度的构建与完善[J]. 金融经济(理论版), 2019, (10): 95-97.
- [10] 边莹, 张世国. 智能技术背景下基于聚类算法的自动化审计研究[J]. 贵阳学院学报(自然科学版), 2022, 17(02): 15-19.