

# 基于财务风险防范视角的高校内部审计研究

宋芳

(福建工程学院, 福建福州 350001)

**摘要:** 内部审计工作是高校长效运行过程中的重要风险防御系统,是高校内部控制系统不可或缺的一部分。但是就当前高校的内部审计工作来看,部分学校的内部审计工作难以紧跟风险导向等新审计模式的步伐,未能充分发挥出财务风险防范作用,导致高校的教育资源的规范管理和使用效益得不到有效的控制,不利于高校教育事业的健康运行和可持续发展。对此,本文针对高校的财务风险种类和高校内部审计工作的内容展开阐释,深入分析了高校内部审计工作中存在的问题,并针对财务风险防范视角下的高校内部审计工作的优化改革路径提出了相应的对策建议,希望可以提供有用的借鉴,以促进高校内部审计高质量、高水平发展,协助高校预防和规避财务风险,提升高校管理水平,实现高校事业发展的目标。

**关键词:** 财务风险防范;高校;内部审计

## 一、高校财务风险种类

高校运行中所面临的财务风险主要涵盖投资、筹资以及日常运营风险三类。首先,高校日常运营风险主要是指每年的大额刚性支出大于财政拨款和事业性收费的情况。高校不具备利润补偿和资金循环的功能,高校的学费收入和财政拨款收入几乎固定在每年的9月左右,而常规性支出在一年中的任何时候都会发生,由此看来,预算管理在高校的管理和运营中是非常重要的,稍有不慎就会产生严重后果,产生日常运营风险。

其次,对于高校投资风险,有关文件规定如果高校以事业单位法人的身份进行投资,只能投资资产经营公司。高校对资产经营公司进行投资主要通过资金和无形资产等形式,资产经营公司再将高校投入的资金和无形资产向下级企业进行二次投资,根据二级企业的经营状况向高校上缴投资收益。目前,我国部分高校校办产业的经营情况都比较差,有的微利经营,有的甚至亏损经营。根据教育部规定,高校必须清理和规范其投资的企业,如长期亏损经营,甚至扭亏无望的企业未进行清理,国家将实施关、停、并、转等强制性措施。因此,资产经营公司对二级企业的投资一旦失败,高校也将面临严峻的投资风险,不利于高校的财务状况。

此外,关于筹资风险,高校运营所需的经费筹资主要来自三个方面:财政拨款、事业性收费和校办产业收入。政府的财政拨款虽然每年都在增长,高校也通过合作办学、捐赠、科研(横向)服务甚至银行贷款等方式多方筹措资金进行教育投入,但仍然无法满足高校扩张后维持日常运营所需的经费。作为非营利性事业单位,高校不像企业一样,可以直接通过生产经营活动创造利润来偿还债务,其能偿还债务的资金是非常有限的。

## 二、高校内部审计工作内容及其问题

### (一) 高校内部审计主要工作内容

就高校本身来说,其主要的目标是为社会培养高等人才,其与以营利为主要目的的企业有着本质上的不同。作为非盈利性质的单位,高校与一般企业的内部审计工作虽然都对财务风险的控制和防范有着很大的作用,但其工作内容却存在着很大的不同。目前,很多高校其内部审计工作大致可以分为如下几部分:其一,

内部控制审计,主要针对高校的内控制度的健全和完整程度展开分析、审查和评价;其二,领导干部经济责任审计,也就是针对高校的领导干部队伍的审计,确认其在任期期间高校的财务收支的真实性、相关经济活动的合法性以及经济责任的明确落实和履行情况。其三,建设工程项目审计,主要是指对高校建设工程项目过程中的审计工作,针对其从投资开始到竣工交付这一过程中,各个阶段的经济管理活动是否真实合法以及产生了何种效益展开监督和评价。最后,预算执行和决算审计,主要就是高校的预算编制执行以及决算等方面的合法性、真实性和有效性展开审计评价工作。

### (二) 高校内部审计工作中存在的问题

#### 1. 内部审计部门缺乏独立性,职责不明确

在高校运营过程中,部分高校存在着内部审计人员配备不足的情况,因此许多高校的管理层将内部审计部门和纪检监察部门甚至财务部门合署办公,或者挂靠办公室或人事部门,缺乏专门的内部审计部门,对于高校的内部审计工作,多是依赖于高校某个部门下的一个分支部门,其独立性相对不足。基于此,高校对于审计部门和相关人员的职责并不明确,虽然大部分高校针对财务收支、基础建设工程以及经济责任等方面的常规审计业务都有一定的施行,但针对于内部控制、风险导向和管理以及教育绩效等方面的内部发展审计业务的职责还不明确,导致高校的财务风险得不到有效的监督和防范。

#### 2. 事前、事中审计重视度不足,职能范围狭窄

高校对于所有运营过程中的审计工作,其过多的关注点都在于事后审计,而对于事前事中的审计工作重视不足,而且其在内部审计工作的开展中,重点在于其评价和监督方面的职能,职能范围的定位狭窄,不利于内部审计工作的顺利展开。

#### 3. 内部审计技术手段陈旧,信息化水平较低

部分高校在内部审计工作的开展中,其所应用的技术手段仍比较陈旧,信息化建设处于初级阶段,没有构建成熟的内部审计共享平台,导致其内部审计工作的效率相对较低,不利于内部审计工作的高效开展。

#### 4. 审计公开信息透明度不高, 缺乏监督保障

目前, 高校对于内部审计工作的公开信息方面还存在一定问题, 信息透明度严重不足, 这导致真实的审计工作难以得到公众的监督。加之, 目前的法律法规只针对审计工作的最终执行方面进行了相关规定和约束, 而对于其过程的监督方面缺乏相关法规, 这导致对于内部审计的监督机制难以得到保障和落实, 财务风险大大增加。

#### 5. 内部审计工作管理不到位, 整改落实不足

对于高校的内部审计部门, 其人员的配备不足, 整体素质也得不到保证, 缺乏专业的具有审计所需职称的人才, 人才专业性的不足, 导致高校审计人员在工作中难以全方面地思考, 表现形式化严重, 内审工作在广度和深度开展上都受到了一定的限制, 对于内部审计工作的整改也存在落实不足的现象。

### 三、基于财务风险防范视角的高校内部审计优化路径

#### (一) 树立风险导向审计理念, 转变审计目标

随着账项、制度基础审计的发展, 风险导向的审计理念被提出, 并成为当前审计模式整改的重要趋势和方向, 对于内部审计工作的效率和质量提升具有积极意义, 风险导向审计模式下的内部审计工作, 能够为高校的财务风险控制提供可靠的参考。对此, 首先, 要针对高校内部审计工作做好思想工作, 树立风险导向理念, 在高校内部审计中全面构建风险导向审计模式。高校内审工作应该基于充分了解高校的基本运营情况和科学分析学校的财务风险之上, 展开合理、科学的风险评估, 避免审计过程中的重大报错风险和舞弊风险, 将审计风险合理控制在可接受范围内, 以便及时对可能发生的财务风险及时进行防范和化解。其次, 在风险导向审计模式的应用下, 要加快审计目标的转变, 将以往的“查错纠弊”目标转变为“完善组织治理, 促进增值”, 通过事前、事中、事后的审计工作充分融合, 前置风险控制关口, 实现有效的财务风险控制。

#### (二) 建设独立的内部审计部门, 明确职责范围

对高校来说, 内部审计部门是高校监督机制落实的重要主体, 主要就是监督高校的整体组织和运行过程, 为高校的稳定运行提供了重要的保障。针对于高校内部审计部门缺乏独立性而导致职责范围不明确、职能窄等问题, 需要高校对内部审计部门的建设重视起来, 构建独立的内审机构, 保障监督机制的有效落实, 维持高校的稳定运行。对此, 高校必须要将财务工作和审计工作的本质和职能划分清楚, 进一步明确内部审计工作的职能和责任范围, 将内部审计部门脱离出财务部门的控制, 保证其可以对高校的整体运行进行独立监督。但同时财务工作和审计工作之间还有着密切的联系, 所以需要强调财务部门和内部审计部门的合作, 对其合作事项进行明确的制度规定, 在合作中给予其应用的权限。此外, 高校的内部审计部门应该向高校主要领导负责, 保证机构的权威性。

#### (三) 强化内部审计服务意识, 构建高素质审计队伍

构建高素质的审计队伍, 对于高校整体内部审计工作的成效

提升有着重要作用。对此, 首先要加强审计人员素质的提高。不仅要从事聘用制度上进行整改, 以专业资格证书为基础录用标准, 吸纳更加专业的审计人才; 还要重视审计人员的岗位、业务培训, 保证相关人员的专业能力能够跟上高校内部审计工作的发展。同时, 还要重视内部审计服务意识的树立, 明确审计部门的角色定位。基于财务风险防范视角下, 对于高校的内部审计部门来说, 其主要目的是为了高校的长远发展, 其工作本质并不只是为了发现风险, 更重要的是为了推进高校的进一步发展。对此, 高校内部审计部门必须要全面树立服务意识, 积极与高校的各个部门进行沟通交流, 不断缩短高校审计部门与被审计单位之间的距离, 实现科学、有效的审计。此外, 还要加快构建审计沟通制度, 保证高校其他部门、人员对审计工作进行配合, 为内部审计营造良好、和谐的工作氛围, 提升成效。

#### (四) 建立内部审计监督机制, 推进审计信息公开化

高校内部审计工作作为高校内部监督工作的重要一环, 其对于高校的财务风险防范和高校的稳定长效运行具有重要意义。而加强内部审计工作的监督, 是保障内部审计工作顺利展开和合理实施的重要内容。对此, 高校要重视内部审计监督机制的构建, 进一步推进审计工作的信息公开化。首先, 高校要将审计信息公开过程中审计信息公开范围与保密范围二者之间的关系处理好, 明确可公开信息范围, 以保障审计部门监督工作的落实。其次, 要建立相关的信息公开制度, 保证审计部门的设置、审计工作职责和流程、审计计划和工作动态、审计法律法规和审计报告等方面的信息透明化, 以便接受高校全体师生和社会广大公众的监督, 避免舞弊、腐败现象。此外, 还要完善相关的职责制度, 在明确职责范围的基础上, 将部门审计人员的相关职责进一步落实, 保证出现问题时可以准确落实责任人员, 便于内部审计工作的管理。

### 四、结语

总而言之, 高校的内部审计工作对高校的整体财务风险控制具有重要意义。基于此, 高校必须要将内部审计工作重视起来, 明确当前内审工作中存在的问题, 并通过树立风险导向审计理念, 转变审计目标; 建设独立的内部审计部门, 明确职责范围; 强化内部审计服务意识, 构建高素质审计队伍; 建立内部审计监督机制, 推进审计信息公开化等手段, 不断加强高校的内审工作, 为高校的财务风险控制提供可靠依据, 进而推进高校的稳定、长效发展。

#### 参考文献:

- [1] 董昕宇, 赵昱辉, 赵峰. 高校审计转型工作中存在的问题及对策 [J]. 经济研究导刊, 2020 (36): 84-85.
- [2] 吕妍. 高校财务内控存在的问题及对策分析 [J]. 财富生活, 2020 (18): 82-83.
- [3] 严晓利. 高校财务风险分析及管控措施研究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2020 (07): 109-110.
- [4] 刘赛. 新会计制度下的高校内部财务审计模式转型分析 [J]. 产业与科技论坛, 2019, 18 (12): 115-116.