

# 高校财务审计问题与对策

宋芳

(福建工程学院, 福建福州 350001)

**摘要:** 随着我国越来越繁荣昌盛,近年来尤其重视教育的发展,高校的教育体制也得到了改革。高校纷纷开始扩招,高校财务的审计、审查工作开始自主管理,但我国高校在财务审计方面依然存在财务审计工作体系和审计信息系统不够完善、审计人员专业力量不足等问题。财务审计有助于提高资金的使用效率,防范财务风险。解决高校财务审计问题,加强高校财务监督和管控,才能推动高校的财务管理工作不断发展。在当前会计政策不断更新的背景下,高校需要建立更加有效的财务管控制度,主要需要强化岗位设置以及数据管理工作,优化高校内部财务控制结构,使得财务管理的风险降低,进而提高高校运营的效率。

**关键词:** 高校; 财务审计; 风险控制; 工作策略

高校是我国高素质人才的输出地,高校的科研工作和人才培养工作都需要大量资金做支撑,因此,高校资金往来数额比较大。资金为高校的教育以及科学研究工作提供了基础,使得高校得以开展基本建设、后勤保障、合作办学及引入大批量教学设备和实验器材等工作,进而使得高校的教育和科研功能得以发挥。当前,随着高校的不断发 展,办学结构日益多元化,只有不断提升财务审计水平,才能提高风险防控能力,降低运营风险,使得高校教育和科研功能正常发挥。

高校财务审计工作是基于政府财务制度之上的,以政府的财务制度为重要准则,财务审计模式与现代财务信息管理相契合。高校运营依赖于政府的政策引导,需要政府调拨资金并提供政策上的支持。因此,高校的财务管理工作以政府财务制度为核心。但是随着财务会计制度不断改革,高校内部管理工作越来越多元,财务审计工作内容也越来越多,问题越来越复杂。在此背景下,高校必须要对照建设目标,探究具有本校特点的财务管理工作模式,同时也要融合一些先进的时代观念,将现代信息技术运用于财务审计工作中,更好地推动高校财务管理工作的建设发展。

## 一、高校财务审计工作的问题分析

### (一) 高校财务管理缺乏系统的控制监督机制

高等学校的建设工作依赖于政府的投资,但政府部门并没有直接管理高校的财务工作,通常是抽查审计,对高校财务管理工作的监督力度比较小,这种缺位导致高校财务管理的控制监督机制不完善。因此,高校有必要建立强有力的内部财务审计制度。由于缺乏完善的财务内控机制,所以高校的财务管理制度未不科学、完善,财务审计功能的发挥也受到了一定的限制,主要体现在财务工作的随意性比较大,账目不规范,账账不符、账实不符等方面,导致高校廉政办学得不到有力保障。

### (二) 高校财务管理手段落后缺乏系统的评价体系

不少高校忽视财务分析,不重视通过财务数据和分析提高资金使用效率。因此,在高校的财务管理工作中,财务管理工作得

不到有效评价,财务管理效率低,财务状况的好坏数据得不到反馈,严重影响了高校资金利用和发展。由于不重视财务分析工作,投资、资金使用事项的控制比较弱,事中控制、事后分析工作不到位,也影响了财务审计监督、评价和管理功能的发挥。建立健全评价体系有利于保证财务审计评价指标的客观性,根据高校的建设目标,提高资金使用效率。

### (三) 高校财务监督机制落后缺乏风险意识

当前,高校财务管理工作人员存在风险意识不足的问题,对审计的作用没有足够的认识,这不仅影响了财务管理目标的实现,也增加了财务问题的发生率。具体表现为:其一,高校审计独立性不足,很多高校没有独立的审计机构,审计监督弱化,且财务管理人员缺乏风险意识,财务部门没有对高校的财务运行进行有力监督。而只有建立起一套科学、合理的监督机制,高校才能有效地防范财务风险,使得教学和科研工作顺利开展。其二,当前高校的内控制度流于形式,不相容岗位分离、轮岗制度未落实到位,管理部门的监督工作执行不到位,给财务工作带来一定的隐患。在新会计制度下,财务审计已由“把关型”审计转向“管理型”审计,为了有效应对这种变化,高校必须要充分地发挥审计职能,完善财务监督机制。

### (四) 缺乏合理、完善的激励机制

高校的管理模式体现出较强的行政色彩,财务资金主要来源于政府的财政拨款,但是高校为了发展,建设了以国家财政拨款、依法收费、校办产业上缴和非学历培训等为主,以捐赠、基金(企业设立)、科研(横向)、服务、合作办学等为辅的多渠道筹集的格局。在这种管理模式下,高校需要建立健全激励机制,提高各相关人员的积极性,使得资金的运营效益提升。如高校通常会与企业合作,“教企”不分,校内的教学、科研、管理都需要结合企业的需求。一些院校与合作企业签订了一些合作合同,双方在校园设备建设、人才培养方面合作,涉及到一些资金往来,主要由企业给高校提供资金支持。但是对于这些资金的管理制度并

不完善,没有体现出奖惩性,因此不利于创新性工作氛围的形成,也在一定程度上影响了财务审计的顺利开展和客观评价。

#### (五) 财务预算管理工作滞后

基于审计视角分析高校财务管理中的问题,发现当前高校存在预算管理工作滞后的问题,具体体现在以下两方面:其一,预算编制不科学。具体实施部门工作人员现在预算编制时,采取经验模式,或者编制人员根据各部门上报的相关信息直接进行预算编制,导致预算与实际需求之间存在差距,不利于资金使用价值提升和管控目标的实现。其二,预算执行效果较差。根据对审计结果的分析,发现高校预算管理工作存在专款难以专用的问题,在未经相关部门的审批就进行预算款项挪用,从而导致资金使用“混乱”,财务管理工作的复杂性增加。

### 二、高校财务审计工作建议

#### (一) 加强基础建设,提高常规审计重视程度

高校财务审计工作必须要严格遵守政府的财务制度,内部审计工作人员必须要严格依照财务制度执行审计工作。以政府财务制度为基本纲领,同时高校还需要基于自己的财务管理工作的特点开发内部的审计工作制度。高校内部审计制度建设主要包括三方面:一是建立独立的审计机构,建立健全审计联席会议和审计委员会制度,保证审计部门的独立性;二是因地制宜,建立符合本校财务管理特征的财务审计制度,严格审计高校中的每一笔经济收支情况。通过严格的审计制度,高校的财务管理工作才更清晰,高校的经济利润以及经费支出情况也更加明确;三是确保财务管理部门工作人员的各项工作的合理合法性,对于应披露的信息正确披露,不隐瞒财务数据,不虚报财务数据,将高校的审计的内控作用发挥出来。审计工作还要关注预算的执行情况,预算与实际情况有出入的,要明确原因,对重点项目单独立项,进而提高审计结果的精确度。

#### (二) 完善内部审计监管体制

基于政府财务制度,完善内部控制系统,学校内部需要建设一套系统的监督体系,以监督系统推动财务审计工作朝规范化、标准化方向发展。只有制度规范,高校内部审计工作才能顺利开展,审计的质量才能得到保障。内部审计监督体系有助于提高财务报表的准确度。确保审计工作的谨慎性。财务审计工作的内容主要是审计财务报表、现金流,对财务部门的财务成果进行监督,分析高校的预算成果能否被有效执行,判断高校的各项财务决策是否科学。内部审计工作人员的审计结果将直接对高校管理层的决策产生影响。高校只有完善内部审计监督体系,才能减少审计过程中的不合理行为,进而推动高校平稳发展。此外,内部审计制度也能督促高校财务工作人员仔细检查、分析财务报表,提高财务报表的质量。总之,内部审计工作有助于提高财务管理质量。

#### (三) 加强人才引进与信息化建设

政府财务制度被提出以后,高校财务审计工作的要求也变得更加严格。因此,高校必须加强审计人才队伍建设工作。首先,定期为审计人员进行培训,讲授新的会计政策,提高审计人员的专业能力,还要加强道德素养建设,全面提高审计人才队伍质量。其次,高校要建立健全人才选拔和激励约束机制,做好人才筛选和晋升工作。对于审计人员而言,职业道德素养非常重要,完善的选拔和激励约束机制,能够使他们严格遵守职业道德,提高工作质量和工作效率。除此之外,高校在实际的财务审计过程中,还需要将信息化技术引入进来,通过财务管理软件、大数据分析技术提高审计和内控效率,进而提升财务审计工作的整体质量。

#### (四) 建立有效的监督机制,规避学校投资风险

学校应加强审计监督力度,根据国家审计机关的审计成果对财务工作进行有效整改,同时,发挥内部审计部门和审计中介机构的作用,定期进行财务审计,将审计与内控制度相结合,对财务报表、预算执行、财务工作流程全面审计和监督,提高学校资金的使用效益,尽可能使国有资产保值增值。将财务审计贯穿在相关负责人的任期经济责任审计中,考察他们任职期间的投资、收支、预算执行质量,检查他们是否遵守了财经纪律。审计工作要坚持问题揭露与即时整改相结合的原则,对学校内部控制制度进行评估;在项目开始建设时,就进行投资审计与专项审计调查,以检查内控盲点和违法违规问题为突破口。总之,高校必须要建立一套完善的监督机制,规避学校投资风险。

### 三、结语

高校审计工作能够为高校财务管理目标实现和决策制定提供有力支持,其重要性主要体现在以下几点:其一,有利于发现与解决问题;其二,强化财务管理效果;其三,有利于降低财务风险。开展财务审计工作,从审计的视角发现财务管理中的问题,进而才能制定问题解决方案,强化财务管理效果。本文分析了高校审计工作的现存问题以及相关的工作建议,为高校财务工作高效运行提供了有力支持。

#### 参考文献:

- [1] 郑丽蓉. 创建有中国特色的高等教育财政政策和有效方法——评《高校财务管理创新理念与关键问题探索》[J]. 财务与会计, 2020, 615(15): 90.
- [2] 邹凡, 张迪. 新时期高校财务管理面临的挑战与理念创新[J]. 纳税, 2019, 13; 242(26): 147.
- [3] 韩宇堃. 浅析高校财务管理中存在的问题及对策[J]. 知识经济, 2018(021): 155-156.
- [4] 宋宁. 普通师范类高校财务管理存在的问题及对策[J]. 船舶职业教育, 2019, 007(001): 68-70.