

# 探讨高校财务预决算审计的风险与对策

许传禹

(武汉大学财务部 湖北武汉 430072)

**摘要:** 随着近几年我国经济的发展, 教育院校也在不断的发展壮大。在高等院校的财务管理中对预决算审计管理也很受高等院校的重视, 对于高校财务内部的审计工作中预决算审计的风险也是目前高校财务中最为重要的工作内容, 为了降低审计风险的发生就应该加强财务审计上的管理工作。本文主要讲述在高校审计工作中存在的问题提出了审计工作的管理措施, 并借助科学技术来开展审计工作, 提升审计工作的效率, 推动得了高校全面的发展。

**关键词:** 高校; 财务预决算; 审计; 风险; 对策

预算工作是高校财务管理中的重要组成部分, 预算审计在高校也占有重要的位置, 也能推动高等院校的发展。随着当前的竞争压力下, 高校的财务管理中还是面临着巨大挑战, 想要应对当前的挑战, 就要加强高校的财务管理工作, 降低预算审计的风险, 应对当前社会的挑战。在高校对财务管中也进行了管理上的改革, 对财务预算风险开展了防范工作, 促进了高校的有利发展。

## 一、预决算审计风险的具体分析

预决算的审计主要是在内部审计的基础上来完成审计工作的, 不过内部审计工作中还是存在一定的局限性, 其也会有风险的增加。在以前的教育审计部门中对于财务中的审计工作上还是取得了较好的成绩, 主要审计工作是通过审计局来互相完成的审计工作, 不过经过长时间的发展, 现在的教育部门已经将取消设定审计局, 审计工作就交由财务内部来完成审计工作, 并肩负着审计管理的重任, 所以就增加了财务审计上的风险。在教育部门撤销审计局的原因是因为在一些院校中审计机构比较独立, 所以将撤销的审计机构与监察部一起来联合办公, 联合办公中发现在办案的方式上根本没有履行审计的宗旨, 就造成审计的结果上受到影响, 对以后审计工作的开展也带来也极大的影响。在内部审计工作与外部的审计工作相比较发现, 这两者的审计工作在独立性上都不是很强, 审计的工作质量也不是很高, 对于内部审计工作会受到相关单位领导的指挥就会造成在审计中存在一些个人意愿的情况发生, 所以也就使得审计工作受到限制。在内部审计工作中发现, 出现的一些不好的行为时只能在单位的内部来解决, 也不能对外开放, 出现财务违规的现象发生时也不能很好的去处理, 再加上惩罚力度不够, 从而就会使得单位内部经济上受到影响。在预算编制上也存在着局限性, 工作上也会比较随意, 所以就造成了预算审计标准上没有一定的标准来衡量预算审计, 就造成的较大的风险<sup>[1]</sup>。在高校内部控制制度的实施上也会给审计风险分析带来影响, 所以高校要严格管控好内部中制度的实施工作, 其实存在潜在的风险还是挺大的, 最为常见的形式中只是对高校内部中财务报表的改变以及收入支出的改变造成的审计风险。

## 二、高校财务预决算审计的内容

高校中财务预决算的审计工作主要就是在高校内部来完成的, 在审计的内容中主要包括: 高校收入预算的审计、支出审计以及决算上的审计工作, 在执行审计工作上要坚持以真实、合法的工作原则来开展审计工作, 还能够将高校中的收益情况进行合理的审计监督。

### (一) 收入预算执行审计

高校的收入主要就是高校通过不同渠道所获得的利益, 高校的收入也关系着高校的发展情况, 能将收入应用在高校教育开展中去, 并也是开展科研活动的保障。在收入审计中, 其主要的审计内容就是包括: 高校的收入情况是否具有真实性; 高校的收入上是否合理合规; 高校在收入分类上是否正确; 对于高校的收入财务部门

中是能够正确的处理; 高校是否制定出了实现收入的目标; 最后就是对高校制定的收入计划的实施进度, 对没有完后目标后能分析原因。

### (二) 支出预算执行审计

高校的收入一定是和高校的支出成正比的关系。在高校的支出预算主要就是指高校在支出预算所应用的项目以及基本支出预算。其高校的基本支出预算主要就是应用在校的正常开支上包括日常人员的费用与公费开支<sup>[2]</sup>。在支出预算的审计工作中, 主要负责高校中对支出真实和合法性; 会计部门对支出审核的准确性; 高校中专项资金的正确性; 支出预算所要制定的目标; 对支出预算制定的目标完成度以及未完成的原因分析。

### (三) 决算审计

决算审计主要的工作范围是将高校中所有的资产、高校中的负债资产、高校的收入、支出以及决算报表等运用审计来保证高校的财务具有真实性, 对预算报表能做出正确的分析和评价。在审计内容上主要负责财务中决算报表的完整性, 能真实正确的反映出高校中的所有决算; 在财务报表中用于预算的项目还要保证真实性。

## 三、高校预决算审计工作存在的问题

### (一) 预决算审计执行刻板, 效果不理想

预算执行审计与决算执行审计在工作内容上都有较为严格的规定, 特别在教育部门颁发的《关于加强高等学校预算执行与决算执行审计工作的意见》中也有明确的规定, 并提出预算审计与决算审计工作做为高校的重点工作项目<sup>[3]</sup>。不过还是有些一部分高校在实施审计工作中还是没有按照相关的规定来执行审计, 即使按照规定来执行了还没有与本校的实际情况相结合, 虽然在审计执行时突出了审计工作的重点, 还是方式上却只是依葫芦画瓢, 将主要的工作重心放在本校财务的收支审计中去了, 只是重视了收支在财务部门的准确性, 也比较关注查错纠弊式的审计, 就会造成审计的结果达不到规定的要求。

### (二) 预决算审计的方法落后

想要得到理想的审计效果, 在审计方式上一定要先进, 跟随社会发展的步伐, 但是仍然还是有些高校中的审计部门与高校中的财务部门没联网, 就会使得在进行审计工作上增加了工作量, 审计工作人员就不能利用计算机来将财务中的数据开展审查工作, 所以在审计工作上就只能借助查阅财务报表、财务支出的有效凭证以及财务上的账本来进行审查。在高校的审计部门中还是应用最为传统的审计方法来进行预算审计与决算审计工作, 在工作形式上也比较落后, 也就需要审计人员埋头于纸质的各项材料中去, 这样的方式不仅会降低审计效率, 审计结果上也容易出现差错。审计工作并没有跟随着社会发展的步伐, 来提高审计工作的效率, 从而增加了审计风险<sup>[4]</sup>。

### (三) 预决算审计的绩效评价不够

在预决算审计工作中涉及到的工作内容比较广泛, 主要对经济

活动以及高校的资金使用情况上来开展审计,其主要目的就是保证资金使用上能合理合规,尤其是对经济上的计算时,没有对经济效益有过多的分析,在资金的使用情况中,也没对资金使用所带来的效果作出分析,所以就对经济使用评价上也没有过多的提出,就会使得审计结果受到影响,权威性也不够。

#### (四) 预决算审计都偏重于事后审计

想要不影响高校内部的审计工作,就要重视审计程序。在大部分高校中还是比较偏重于事后的审计,对于预算执行过程的审计环节比较少,从而就造成了经费上使用不当的情况发生,对经费所出现的损失时也不能及时的去制止,使得审计工作效果就会不理想增加了风险<sup>[5]</sup>。偏重于事后的审计较多,事前和事中较少时就会造成经济使用情况不能及时的去监控,以及出现的问题也不能及时的去制止,对于提高经济效益的建议和意见也没法根据实际情况来提出,严重的影响到了审计效果,推动院校的经济步伐也将受到影响。

### 四、加强高校预决算审计工作的措施

#### (一) 注重审前调查与沟通

在开展预算执行工作与决算审计工作之前,一定要重视与各个部门之间的沟通工作,也将有利于工作的开展进度,希望得到各部门领导的工作支持,为审计工作提供良好的工作环境。在执行和审计工作开展之前还要做好调查工作,能通过调查了解往年或当年的预算经费使用情况,也便于后期工作的开展;还要与相关的财务部门以往年的预算编制情况为对照来了解当年的预算编制情况,在通过有关部门的调查能够分析出当年审计人员在审计工作中的工作方向和要面临的审计难题<sup>[6]</sup>。

#### (二) 努力抓好审计意见的整改落实

想要做好内部审计工作,就要善于听从审计工作提出的建议或者意见,并能将提出的审计建议和意见能落实在审计工作中去,才能保证审计工作才能拥有真正的实效性,对高校在内部管理制度上也能进一步的完善,并能规范化管理,提高了防范审计风险意识。也会增加审计部门的权威性,才能使得审计工作更好的开展下去。

#### (三) 要关注资金使用的效益

资金使用情况都能否给院校带来资金使用的效益这方面就需要院校的的领导部门加强关注,审计部门也要提高对资金使用效益的重视度。在审计工作中也要围着预算支出带来的效益上开展审计工作,审计工作的实施中首先要将检查院校中专项基金是否用在了专项项目中去,以及使用后是否能带来使用效益,来进一步的作出评价工作,使得能够达成预期的效果<sup>[7]</sup>。

#### (四) 注重事前、事中、事后的审计相结合

在高校内部的审计部门中,要想保证审计的实效,降低审计风险,就应该加强各个环节的审计工作,尤其是要注意事前、事中、事后的审计相结合。在事前审计中,审计人员要做好了解工作,及时参与高校中的决算会议,其主要工作就是要做好监督作用,保证了预算编制的合理性。事中的审计工作,就是审计人员要做好跟踪工作,能在第一时间内了解预算的动态情况。对于事后审计工作中,要协助会计部门一起来开展审计工作,将会计部门中的财务支出以及合同进行详细的审查,保障了审计工作的实效。

#### (五) 审计方式要不断的创新

随着当前我国科技的发展,计算机技术已经被广泛的推广和应用。想要提高高校审计工作的效率,就要跟随社会发展的步伐,运用计算机技术来实现资源共享,增加工作效率。通过应用计算机技术还能及时的掌握预算的执行情况,发现问题后能第一时间内进行解决,借助计算机还能降低审计风险提高准确度<sup>[8]</sup>。

### 五、高校预算决算审计风险的对策分析

(一) 健全审计体制,构建信用风险的管理体系有效的利用现有资金

想要提高高校的预算决算审计工作效率,降低审计的风险,就要制定出相应的管理对策来开展高校的审计工作。在构建的审计体制中,需要做好审计工作的风险评估,并对发生风险的因素做好分析工作,找到解决风险的具体办法,根据高校的实际情况来制定出相应的审计体系。审计部门在管理上需要协同院校在决算的审计过程,对收入和支出上开展风险的管理工作,制定出相关的风险管理制度,在账目中出现对接不上的账目时,就应该对后期收入上增加限制。要建立完善的审计体系,其体系的建立要基于院校收入与支出相平衡的原则上建立,有利于处理好高校中预算和决算中出现的问题。在现实中如果出现有些企业在经济上有困难,对高校有借款的情况时,学校一定要严格按照制度来进行借款,借出去的款项也要定期的进行催收,主要就是避免资金流失的现象发生。

#### (二) 建立起岗位责任制度

想要促进高校的全面发展,高校的审计部门中在制定的审计管理系统中,一定要将审计责任做好落实工作,在审计工作的实施中主要是由组长来负责安排好相应的审计工作,并制定严格的考核制度来激励审计人员对审计的工作积极性,提升审计人员对审计风险的防范意识,高校内部审计人员还要对审计工作充分的了解<sup>[9]</sup>。在审计工作中审计过程一定要做好审计记录,并收集相关的资料,来确定事实,对于审计过程中发现的问题,要及时的调查取证,在出现作假的现象时要监督工作人员来讲述事实,还要应用法律法规来作出处罚。在审计中还要结合科技技术来开展审计工作,能将审计流程发展成为自动化,减少审计工作人员的工作量,使得高校审计管理部门有更多的时间和精力来关注审计中的风险,并也能拿出更为有效的办法来降低审计风险。

结语:本文主要概述了高校财务中预算与决算在审计中的存在的问题,从而就在增加了审计风险,对此高校对存在的问题采取了有效措施并降低了风险的发生。在后续的工作上需要高校加强对预算决算审计工作提高重视,审计管理部门也要加强审计管理,减少高校财务风险的发生,运用了科学技术也增加了审计的工作效率,促进了高校更好的发展下去。

#### 参考文献:

- [1] 罗雨丝. R 高校预算业务内部控制案例研究[D]. 中国财政科学研究院, 2019.
  - [2] 王博. M 高校财务内部控制的问题与对策研究[D]. 宁夏大学, 2019.
  - [3] 张力元. 高校内部控制审计评价关键指标研究[D]. 西安外国语大学, 2019.
  - [4] 丁铎. 我国高校内部控制审计研究[D]. 南京审计大学, 2019.
  - [5] 赵红卫. 我国高等学校财务信息公开研究[D]. 陕西师范大学, 2018.
  - [6] 欧思力. 基于风险管理的 H 高校财务内部控制优化研究[D]. 南华大学, 2018.
  - [7] 阙霞. 高校领导干部经济责任审计结果运用的困境与对策研究[D]. 西南交通大学, 2018.
  - [8] 张悦梅. 高校财务预决算审计的风险与对策[J]. 中外企业家, 2017(07):123+132.
  - [9] 袁晖. 高职院校财务管理存在问题与对策[J]. 昆明冶金高等专科学校学报, 2017, 33(04):44-50.
- 作者简介: 许传禹, 1988-03, 男(满族), 吉林通化人, 武汉大学财务部, 硕士, 职称没有, 从事方向财务管理。