

# 对高校内部控制审计的探讨

## Discussion on Internal Control and Audit of Colleges and Universities

王建康

Jiankang Wang

昆明医科大学  
中国·云南 昆明 650500  
Kunming Medical University,  
Kunming City, Yunnan, 650500, China

作者简介: 王建康(1979—),男,中国云南大理人,昆明医科大学监察审计处审计师,硕士,研究方向:内部审计管理。

**【摘要】** 内部控制在高校管理中有着重要的作用,作为能够落实高校内部控制,监督高校内部控制的建立健全及执行情况,对高校的各项管理活动是否达到预期进行监督的内部审计来说,加强对高校内部控制的审计,发挥审计的作用具有重要的意义。

**【Abstract】** Internal control plays an important role in the management of colleges and universities, internal audit as a role of implementing the internal control in colleges and universities, supervising the establishment and improvement and implementation of internal control in colleges and universities, inspecting whether the management activities of universities have meet the expectations, so strengthening the audit of internal control in universities and making full use of audit have very important significance.

**【关键词】** 高校;内部控制;审计

**【Keywords】** Universities and colleges; Internal control; Audit

### 1 内部控制审计在高校管理中的重要意义

1) 美国准则委员会(ASB)在《审计准则公告》中,对内部控制提出了如下定义:“内部控制是在一定的环境下,单位为了提高经营效率、充分有效地获得和使用各种资源,达到既定管理目标,而在单位内部实施的各种制约和调节的组织、计划、程序和方法”。根据这一定义,可把高校内部控制定义为高校为了贯彻党的教育方针,坚持社会主义办学方向,实现其办学和管理的目标,保护学校资产的安全和完整,保证会计信息资料的正确可靠,保证教学活动的正常开展和提高自身管理水平,提升工作效率,而在高校内部采取的一系列自我调整、约束、规划、评价和控制的方法、手段与措施的总称。

2) 内部审计作为高校内部控制的一个重要组成部分,作为高校内部的经济监督机构,对高校的各项管理活动是否达到预期,是否遵循高校的规章支部等进行监督,是落实内部控制的一个重要手段,也是提升高校管理水平的一项具体措施。高校开展内部控制审计是高校内部审计部门的重要工作内容之一,是对高校内部控制建立与实施情况进行监督检查的手段。高校通过开展内部控制审计,在内

控制度建立及执行方面,一方面可以促进高校建立健全制度;另一方面,通过内部控制审计,可以监督评价高校内部控制制度建立的健全性、执行的有效性,保障各项制度的执行和落实。高校通过开展内部控制审计,根本的目的是服务于管理的需要,首先,为学校管理层提供有效的管理建议,便于学校管理层正确的决策;其次通过审计可以发现和揭露学校和管理中的错弊,分析其原因,以便管理部门采取纠正措施;此外、通过审计还能揭示管理部门在管理活动中的损失浪费现象,保护学校资产的安全,保证学校管理部门遵守国家法律法规,并在管理活动中按照学校既定的目标和政策进行。

### 2 高校内部控制及审计中存在的问题

#### 2.1 内部控制观念不强,审计独立性弱化

一套高效有实际操作性,并符合高校管理实际需要的内部控制建设是一个长期的过程,要在实际的管理中需要通过不断的修正和完善,在这个不断修正和完善的过程中,有些高校领导对内部控制的认知缺乏一定的了解,思想上重视程度不够,对内部控制在高校管理和对学校发展方面的重要性认识不足,使得内部控制作用的发挥受限。

作为内部控制监督机构的内部审计部门是在本高校主要负责人的领导下开展工作，内部审计人员本身作为高校的职工，受高校负责人的领导，内部审计该审计什么、怎么审、审计结果如何处理、审计建议能否得到落实都受本高校领导的制约，使得审计的独立性得不到保障。

#### 2.2 内部控制体系不健全，审计监督力度不够

随着中国经济的发展进入新常态，对高等教育的发展也提出了更高的要求，高等教育是科技第一生产力和人力第一资源的重要结合点，也是经济社会发展的智力基础。认识新常态、适应新常态、引领新常态，就要求高校管理层转变理念，适应新形势发展的要求，通过内部控制的建设，完善内部治理结构，建立符合现代高等教育发展规律和要求的治理体系，为建立适应新常态形势下的现代大学制度提供有力的制度保障。目前，高校的内部控制体系还不能完全适应新常态形势发展的需要，还停留在以前的能用、可以用的状态，未根据新的发展需要实时进行调整和完善。内部审计制定审计计划时，未把对内部控制的审计列入重点审计对象，更多的把关注点放在财务收支和对干部的经济责任审计上，内部控制审计弱化，审计监督力度不够。

#### 2.3 内部控制评价标准不够明确具体，审计判断依据不明

高校内部控制评价标准，是进行内部控制评价所遵循的依据，是对高校内控制度建立健全及执行情况的基本要求和判断标准。2014年1月1日起施行的《行政事业单位内部控制规范(试行)》办法提出“内部控制应当随着外部环境的变化、单位经济活动的调整和管理要求的提高，不断修订和完善”，由于高校的主责是教书育人和服务社会，有些领导人认为学校主要业务是教学、科研和服务，内部控制并不是一个主要业务，导致内部控制弱化，更谈不上要根据学校实际来制定内部控制和制定评价内部控制是否得当合适的评价标准。这样就使得内部审计部门在对内部控制实施审计时，没有一个判断内部控制是否健全有限的依据，审计人员只能根据自己的职业判断来下结论，使得审计意见存在很大的主观性，权威性不强。

#### 2.4 审计力量不足，内部审计部门的职能发挥不充分

内部审计是内部控制的一个重要环节，也是内部控制的重要组成部分。目前，部分高校在内部审计上，都普遍面临着审计力量不足的问题。审计力量不足包括两方面：一是审计人员的不足，二是审计人员的素质偏低。由于审计人员的不足，导致有的高校在安排学校审计计划时，把内部审计主要精力放在开展财务收支审计，纠正违纪违规事项和干部的经济责任审计上，且大部分实施审计的是事后审计，对管理领域内部控制制度的建立和执行情况的监督和评价的审计很少甚至是没有，内部审计部门审计监督的职能发挥不充分。

### 3 对加强高校内部控制审计的建议

#### 3.1 做好内部控制建设的顶层设计，增强审计的独立性 高校在建立与实施内部控制，应当遵循《行政事业

单位内部控制规范(试行)》要求的全面性、重要性、制衡性和适应性的原则，在构建内部控制体系的过程中，要发挥财会、内部审计、纪检监察、基建、资产管理等部门在内部控制中的作用，设置内部控制职能部门或者确定内部控制牵头部门，在顶层设计来解决控制目标的确定、组织体系的构建、重点控制领域的确定、保障措施的实施、评价监督的标准等一系列问题。同时要把内部审计部门对内部管理制度和机制的建立与执行情况，以及内部控制关键岗位及人员的设置情况进行定期审计以制度的形式确定下来，并保证内部审计部门在实施审计监督中保持相对的独立性。

#### 3.2 建立健全内部控制体系，加强审计监督力度

高校要适应新形势下对建立现代大学制度的要求，根据高校的特点、规模、所处的地域环境，首先要确定高校内部管理体制和管理目标，明确内部控制制度建设和建设的方向，明确规定高校各级机构职责和具体岗位职责，建立健全授权批准制度和岗位分离控制制度等，加强内部控制牵制制度，并针对各部门在各环节对业务处理过程中的关键点，落实决策、执行、监督、反馈等步骤。高校内部审计部门要加强对内部控制体系建起情况及执行情况的监督，担负起在评估内部控制有效性中重要的监督职能，提出完善内部控制制度的意见，同时又要检查内部控制的执行情况，督促内部控制在各个管理部门和环节中得到执行。

#### 3.3 明确内部控制评价标准，为审计判断提供依据

在制定高校内部控制评价标准时，可借鉴《企业内控评价指引》等规范，根据高校的内部控制制度，围绕风险评估和控制方法是否得当、学校层面内部控制是否有效、业务层面内部控制是否得到执行、评价与监督内部控制是否有据等方面，来确定内部控制评价的具体内容，以便于内部审计部分对内部控制设计与运行情况的有效性进行评价，并对存在的问题和提出改进意见提出有建设性的审计意见。

#### 3.4 加强审计力量建设，发挥内部审计部门的职能

内部控制审计涉及的范围广，内容多，对审计力量有较高的要求，这种要求不仅是对审计人员量上有要求，同时对审计人员的素质也要求高。高校内审人员在对内部控制进行审计时，须具备渊博的理论和丰富的专业技术实践经验。高校应重视审计队伍的建设，除配齐配备必需的审计人员，还应加强对审计人员专业技能和综合素质的培训，不断提高审计人员的素质，提高专业技术能力。同时，审计人员自身也要通过不断学习理论、政策和各种知识，更新知识结构，全面提升自身整体素质。

#### 参考文献

- [1] 朱军武. 高校内部控制与内部审计的研究与探讨[J]. 中国市场, 2015, 19: 143-144.
- [2] 刘红梅. 高校内部控制审计初探[J]. 财会通讯, 2011, 01: 109-110.
- [3] 孟祥康. 高校内部控制评价与监督研究[J]. 现代商贸工业, 2016, 34: 349-350.