

Analysis of the Promoting Role of University Internal Audit on Financial Management

Jiankang Wang Linxiong Wu*

Kunming Medical University, Kunming, Yunnan, 650506, China

Abstract

The promoting role of university internal audit in financial management can not be ignored. First of all, internal audit promotes the construction of internal control system and strengthens the anti-risk level of colleges and universities. By evaluating the effectiveness of the internal control system, identifying potential risks and putting forward suggestions for improvement, the internal audit helps universities to reduce financial risks and ensure that financial activities are legal and compliant. Secondly, the internal audit helps to improve the rationality of the university budget preparation. Thirdly, the internal audit effectively promotes the financial code of conduct and improves the level of financial supervision and management. Finally, the internal audit strengthens the fund management level of colleges and universities. Colleges and universities should actively support the internal audit work, play the supervisory role of internal audit in the financial management of colleges and universities, and promote the sustainable development of schools.

Keywords

university; internal audit; financial management

高校内部审计对财务管理的促进作用分析

王建康 吴林雄*

昆明医科大学, 中国·云南昆明 650506

摘要

高校内部审计在财务管理中的促进作用不可忽视。首先, 内部审计推动内控制度建设, 强化高校的抗风险水平。通过评估内部控制制度的有效性, 识别潜在风险并提出改进建议, 内部审计有助于高校减少财务风险, 确保财务活动合法、合规。其次, 内部审计帮助提高高校预算编制的合理性。再次, 内部审计有效促进财务行为规范, 提高财务监督和管理水平。最后, 内部审计强化高校的资金管理水平。高校应积极支持内部审计工作, 发挥内部审计在高校财务管理中监督作用, 促进学校的可持续发展。

关键词

高校; 内部审计; 财务管理

1 引言

对于高校而言, 内部审计是确保财务管理合规性、资产安全性和数据准确性的关键工具。高校需要管理大量的资金、资源和信息, 因此内控制度的建设对于维护高校的声誉、财务健康以及学术和行政活动的正常运行至关重要。

2 内部审计在高校发展中的重要性

高校内部审计对具有财务管理的促进作用高校作为教育机构, 主要承担教育职责, 忽视经济管理工作, 导致在财

务管理方面存在问题, 如资源分配不合理、开支无法有效控制等。内部审计在这方面发挥着关键作用。

2.1 提升资源分配合理性

内部审计能改善资源分配的合理性, 通过审计高校的资源分配流程, 确保资金、人力和设施等资源得到合理分配, 以满足学术和行政需求, 提高教育质量和绩效。

2.2 改进支出控制

内部审计能帮助高校更好地控制开支。通过审计财务数据和支出流程, 内部审计发现不合理支出和资源浪费的迹象, 提供改进建议, 以确保高校在有限的经济资源下运营高效。

2.3 防范财务风险

内部审计能帮助高校防范财务风险, 通过检查财务合规性, 确保高校遵守法规和政策要求, 从而降低法律风险。内部审计能识别不当使用资金和潜在的财务不当行为, 减少

【作者简介】王建康(1979-), 男, 中国云南宾川人, 硕士, 高级审计师, 从事财务管理、审计、内部控制等研究。

【通讯作者】吴林雄(1981-), 男, 中国浙江绍兴人, 硕士, 副教授, 从事卫生管理运筹学研究。

财务风险。

2.4 管理经济活动

随着高校自主办学的增加,高校的经济活动也逐年增加。内部审计能帮助高校管理各项经济资源,确保合法合规,以防止资源滥用和不当行为,通过审计程序和内部控制的评估,提高资源的利用效率和合理性,确保高校的绩效和财务健康^[1]。

3 高校内部审计工作开展原则

3.1 内部审计的独立性与客观性

内部审计的首要原则是保持独立性与客观性。内部审计团队必须独立于被审计的部门或业务,以避免利益冲突和潜在的偏见。审计人员应基于客观的事实和数据开展工作,而不受个人或组织的压力或影响,确保审计的公正性和可信用度。

3.2 专业性与素质

内部审计工作要求审计人员具备专业知识和技能,包括财务、审计、风险管理、法规合规等领域的知识。审计人员需要不断提高自身的专业素质,以适应不断变化的审计需求和管理环境。此外,内部审计人员还必须遵循道德准则,保持审计工作的机密性和诚实性。

3.3 透明度与沟通

内部审计的结果应当被透明地呈现给高校的管理层和相关利益相关者。审计报告应清晰明了,包括问题的描述、原因分析、建议改进措施等。内部审计团队应与管理层和其他部门保持良好的沟通,以确保审计结果得到有效的反馈和跟进。透明度和沟通有助于改进财务管理和风险管理的有效性。

3.4 资源管理与效率

高校内部审计工作需要合理分配资源,以确保审计工作的效率和效益,包括分配足够的预算、人力和技术支持,以满足审计需求。同时,内部审计应优化审计程序,减少重复工作,提高审计效率。开展有效的资源管理工作有助于确保审计工作的有效开展^[2]。

3.5 风险导向与优先级

内部审计应根据高校的风险情况确定审计优先级。高风险领域和关键业务应得到更多的审计关注。审计计划和资源分配应基于风险评估,以确保审计工作能够解决最紧迫的问题。风险导向的审计有助于高校更好地管理风险,提高财务管理的可持续性。

3.6 合规性与法规遵守

内部审计应确保高校的经济管理和财务活动合规法规和政策。审计工作应包括法规合规性的检查,以减少法律风险。内部审计人员应了解相关法规和政策,确保审计工作的合规性。合规性审计能降低高校面临的法律和财务风险。

总之,高校内部审计工作的开展需要遵循一系列原则,

以确保审计的有效性和合规性,包括独立性与客观性、专业性与素质、透明度与沟通、资源管理与效率、风险导向与优先级以及合规性与法规遵守,从而提高高校的财务管理和风险管理的质量,维护高校的声誉和可持续发展。高校应积极支持内部审计工作,以确保其有效开展。

4 高校内部审计对财务管理的促进作用

4.1 推动内控制度建设,强化抗风险水平

内部审计是独立、客观的评估和改进机制,评估高校内部控制制度的有效性。内部审计人员通过检查和评估组织内部的政策、程序和实践,以确保它们符合最佳实践和法规要求。内部审计旨在识别内部控制制度中的缺陷和风险,并提出改进建议。首先,内部审计人员能够识别高校的财务和管理风险,包括财务收入、支出的合法合理性、债权债务履行情况、绩效工资的发情况;三公经费的支出情况等。通过分析风险的可能性和严重性,帮助引导政策、制度的规范执行。其次,内部审计团队检查高校的政策和程序,确保高校的政策对内部控制制度的有效性起到关键作用,提出更新政策或加强程序的建议,以加强内控。最后,内部审计在帮助高校抵御财务风险和提高抗风险水平方面的作用。通过风险评估、政策审查和监督,审计人员帮助高校及时发现潜在的问题,并采取适当的纠正措施,以减少财务损失、法律诉讼和声誉损害的风险。此外,内部审计能提高高校的抗风险水平,保障高校内部控制制度的弹性,以适应不断变化的环境。内部审计部门通过不断监督和改进,确保内控制度适应新的挑战 and 机会,从而提高高校的抗风险能力。总之,内部审计在推动高校内控制度建设方面发挥着至关重要的作用。其能确保评估内控制度的有效性,提出改进建议,减少财务风险,提高高校的抗风险水平,确保财务管理的合规性和效率。高校应积极支持和投资内部审计,以保护其财务利益和声誉^[3]。

4.2 提高预算编制合理性

预算编制是高校财务管理的核心部分,其涵盖预测、计划和控制资金的分配和支出。高校的财务资源有限,需要谨慎规划和管理,以满足教学、科研、学术和行政管理的需求,同时确保财务健康。内部审计在提高高校预算编制合理性方面发挥着重要作用。首先,内部审计通过对高校的预算编制过程,包括资源估算、需求评估、决策制定等进行审计,通过评估预算编制的程序和实践,能确定是否存在不合理的预算编制行为。其次,内部审计通过评估高校的内部控制体系,包括授权程序、审核流程、预算调整机制等,确保预算编制过程受到适当的监督和控制。再次,内部审计能检查高校的预算编制是否符合法规和政策要求,确保高校遵守财务管理相关法规,避免违规行为。最后,内部审计能评估预算的实际执行情况,包括支出的合理性和资源的有效利用。通过与预算目标的对比,审计人员能确定是否在效率和效益方

面存在问题。所以,内部审计要求下,高校应建立明确的预算编制政策和程序,包括资源分配的标准和程序,以确保透明性和一致性。高校应提供培训,帮助高校员工理解预算编制的重要性,以及如何参与合理的资源分配,接着使用财务管理软件和工具,以提高预算编制的效率和准确性。此外,高校应建立定期的审计和监测机制,以跟踪预算执行情况,并在必要时进行调整。总之,内部审计在提高高校预算编制合理性和预算执行的有效性方面发挥着重要作用。通过审计预算过程、评估内部控制、合规性审计和性能评估,内部审计能帮助高校确保资源的合理分配、支出的控制、目标的实现和透明度。高校应积极支持内部审计工作,以确保预算编制合理性和财务稳健^[4]。

4.3 有效防范财务风险

在高校的财务管理中,存在多种财务风险类型,例如,财务不当使用,包括资金的浪费、不合理的支出以及资源的滥用。财务不当使用会导致高校财务资源的浪费和不合理分配,损害学术和行政活动的质量、财务诈骗是指故意伪造或操纵财务信息以欺骗高校或其相关方的行为。财务诈骗包括虚报财务报告、操纵财务数据、侵占资金等,会对高校的名誉和财务稳定造成巨大威胁、内部审计是发现和解决潜在财务风险的关键工具。首先,内部审计团队进行风险评估,识别高校面临的不同类型的财务风险,优先处理最严重的问题。其次,审计人员通过检查高校的财务数据、政策和程序,以确定是否存在潜在的财务风险。审计程序涉及对账目的准确性、资源分配的合理性和合规性等方面的审核。再次,审计人员使用数据分析工具来识别异常模式和趋势,发现潜在的财务问题。例如,通过分析支出数据,内部审计能发现不合规支出的迹象。最后,内部审计能处理内部和外部的举报,以调查高校存在的财务不当行为和诈骗。总之,内部审计在发现、管理和预防不同类型的财务风险方面发挥关键作用。通过风险评估、审计程序、数据分析和举报调查,内部审计能发现潜在的风险。内部审计协助高校建立有效的风险管理策略,包括风险控制、报告和改进措施,从而保护高校的财务资源和声誉,确保其持续稳健地运营。高校应积极支持内部审计工作,以有效防范财务风险^[5]。

4.4 强化资金管理水平

高校的资金管理面临多种挑战,例如,高校通常需要管理来自多个来源的经费,包括财政拨款、学费、捐赠和研究经费,需要合理分配经费,以满足教学、科研和行政管理

需求。另外,由于高校的资金流程效率低,包括预算编制、审批流程、财务报告和支出控制,导致拨款滞后、支出延迟和资源浪费等问题。内部审计在提高高校资金管理水平方面发挥关键作用。首先,内部审计人员审计高校的预算分配流程,以确保资源分配是合理和有效的,并检查预算分配是否符合学术和行政需求,并建议改进。其次,内部审计能评估高校的内部控制体系,包括预算控制、支出流程和审批程序,提出内部控制建议,以提高资源的安全性和合规性。另外,审计人员理清高校的资源使用情况,包括资金使用、项目执行和采购,确保资源得到有效使用,减少浪费和不合规支出。最后,审计人员能检查高校是否遵守法规和政策,包括财务合规性、资金使用合规性和合同执行,帮助高校避免不合规行为,降低法律风险。总之内部审计在提高高校资金管理水平方面发挥着关键作用。通过审计预算分配、内部控制、资源使用和合规性,内部审计帮助高校应对资金管理挑战,提高资源的合理分配、支出的控制、资源利用效率和法规合规性。高校应积极支持内部审计工作,以确保资金管理的有效性和合规性,维护其财务健康和声誉。

5 结语

高校内部审计在财务管理中十分重要,其促进了高校财务管理的质量和可持续性。通过确保资源分配的合理性、控制支出、防范财务风险和提高经济有效管理,内部审计有助于高校实现其教育和研究使命,维护其声誉,降低法律风险,提高财务健康。因此,高校应积极支持内部审计工作,将其作为财务管理的不可或缺的一部分,以实现最佳财务管理实践。通过不断强化内部审计的作用,高校更好地实现其经济管理目标,为学术和行政部门提供更好的资源管理支持,从而取得更大的成功和可持续发展。

参考文献

- [1] 蒲亚.新形势下高校财务与审计工作面临的问题及对策分析[J].技术与市场,2022,29(8):184-185+188.
- [2] 刘晴.内部审计视角下事业单位加强财务管理的几点思考——以J中心所属事业单位为例[J].中国农业会计,2022(8):56-58.
- [3] 陈磊.基于交通运输行业内部审计工作全覆盖中审计人员职业判断的研究[J].交通财会,2022(12):4-9+36.
- [4] 石磊,赵冰冰,邓小明.新形势下电网企业内部审计数字化转型的研究与探索[J].首席财务官,2022(21):194-196.
- [5] 罗冬梅.公立医院财务收支内部控制管理实践——以X医院为例[J].经济研究导刊,2022(10):118-120.