

# 内部控制视角下我国高校内部审计流程优化策略

康航毓

[摘要] 内部审计对确保我国高校合规有效运营具有重要意义,而目前高校内部审计工作流程相对滞后,突出表现在审计流程同高校内部控制体系的割裂上,导致高校内部审计效能不高。本文从内部控制视角优化高校内部审计流程,确保高校内部审计的准备阶段、执行阶段、审计结论阶段和后续审计阶段的高效实施,并采取必要保障措施健全长效机制。

[关键词] 内部控制 高校内部审计 优化策略

## 一、高校内部审计理论概念及其基本职能

### (一) 高校内部审计的含义

依照内部审计之父索耶的定义,内部审计是指对组织中各类业务和控制进行独立评价,以确定是否遵循公认的方针和程序,是否符合规定和标准,是否有效和经济地使用资源,是否实现组织目标。2003年6月中国内部审计协会发布的内部审计定义指出内部审计是实施主体内部的一种相对独立和客观的监督评价活动,旨在审核和评价组织经营活动的合法性和有效性进而促进组织达成目标。2013年8月,中国内部审计协会发布了修订后的中国内部审计准则,其中《第1101号——内部审计基本准则》第二条规定:“本准则所称内部审计,是一种独立、客观的确认和咨询活动,它通过运用系统、规范的方法,审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理适当性和有效性,以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。”高

校内部审计是内部审计体系的一种表现形式,其秉持了内部审计的本质内涵,但又有着一定的高校特色。高校内部审计是指高校内部审计人员和审计组织对高校教学管理、政策实施、资源使用、目标达成等情况的合法性、有效性和适当性进行独立客观地审核和评价,以此促进高校强化和完善管理能力,有效控制和规避风险,进而提高高校组织运作效能以创造更高的经济效益和社会效益,促进学校教学目标和我国高等教育的发展。

### (二) 高校内部审计的职能

高校内部审计主要具有以下职能:一是监督职能,这也是内部审计的基本职能和核心职能,主要是查错纠弊、防患未然、风险管控,更多地表现在对高校财务管理、财务收支以及各类经济活动的真实性、完整性、合法性和有效性的监督上。二是鉴证职能,是指高校内部审计在充分发挥监督管理的基础上,对高校的各种经营活动、财务状况、效益

状况等进行鉴证和确认,为高校管理者或其他利益相关方提供结论依据。三是评价职能,是对审计对象的独立评价,也是基于监督职能而衍生的,这一职能主要体现在对高校重大决策和日常管理活动的经济性、效率性和效果性以及合规性等进行评价,衡量高校经营管理活动以及教学科研等与经济相关的各种活动的绩效水平。此种评判需基于科学的方法和严谨的程序实施,在内部控制审计、经济效益审计以及经济责任审计上表现最为突出。四是咨询职能,立足于审计取得的资料证据,以审计角度对高校的管理、教学科研活动从体制机制和未来发展趋势上为高校管理者提供管理决策的咨询服务。

## 二、高校内部审计流程问题分析

高校内部审计流程通常涵盖四个阶段:审计计划阶段、审计执行阶段、审计结论阶段和后续审计阶段。我国高校内部审计实践起步晚、水平低、效能不足,在内部审计各个流

程阶段都还存在一些问题需要改善,具体如下:

一是在审计计划阶段。首先,在立项上往往采用由上至下下达审计任务的方式进行,而缺乏对基层实际审计需求的关注;审计项目也多以常规项目如财务状况、资产状况的审计为主,很少涉及运营绩效审计、内部控制审计等更深层次的内容。其次,在审计准备过程中缺乏对审计对象的深入了解,往往浮于表面,导致在审计实施过程中,由于准备不充分无法发现重大问题和根本性问题。另外,一些审计人员能力和意识不足,常常将内部审计工作等同于会计账目审核、财务报表核对,使高校内部审计单一化、割裂化。

二是在审计执行阶段。首先,集中表现在审计人员能力不足上,没有全面掌握高校的运作模式、特点和目标,使内部审计工作未能准确把握重点,甚至有的审计人员简单套用企业审计流程,使高校内部审计失去针对性,未能达成审计目标。其次,审计活动往往停留在单一项目和环节的审计上,而没有从高校的运作机制、内部控制机制、战略目标出发,从更全面的视角把握和审视整个审计工作,使审计工作发挥作用的层次和影响不高。另外,在审计执行过程中一些审计人员主观性强、随意性大,工作没有侧重,或者无从着手,或者对全部内容全盘审计,或者随意取舍,这些做法既浪费审计资源,又无法发现重点问题和紧迫问题,影响审计的效率和效果。

三是在审计结论阶段。从高校内部审计实践看,很多高校虽然开展了许多不同的审计项目,如内部控制审计、建设工程审计、经济责任审计等,但这些审计项目的审计结

论很多仍然局限在财务上,审计报告的主要内容侧重于反映与审计项目相关的财务状况的合规性,忽略了更具价值的“效能性”评价,尤其是许多审计报告忽略了高校内部控制体系的整体性,只评价与审计项目相关的内部控制状况,将整个内部控制体系割裂开来,使审计报告和审计结论不能发现根本性问题和系统性问题,也就无法挖掘问题产生的体制和机制上的原因。

四是在后继审计阶段。后继审计是整个审计活动不可或缺的一环,是落实审计结论和审计建议的必要步骤。而高校内部审计中,内部审计机构往往只负责发现问题和提出改善建议,却极少履行后继审计职能,监督审计结论的落实和审计发现的整改,导致审计结论和建议得不到有效落实,大大降低了审计的效能和价值。

### 三、高校内部审计流程的优化对策

针对以上问题,从内部控制视角对我国高校内部审计流程进行优化,具体分析如下:

#### (一) 审计准备阶段——着眼内部控制

准备阶段工作通常包括审计立项、项目审批、成立审计组、调查、制订审计计划和审计方案以及制作审计通知书、承诺书和审计资料的准备交接。准备阶段需采取的优化策略重点在于:注重把握高校自身的组织结构和管理活动特点,着眼高校发展目标 and 职能定位,着眼其社会效益,尤其要充分考虑高校内部控制体系状况,进而合理地预测高校的风险点,由此精准把握问题点,确定审计项目的相关细节、审计

重点和难点,制订有针对性的审计计划、配备合适的审计人员。这里尤其要加强内部审计同内部控制的整合,内部审计的重点应该是高校内部控制体系的薄弱环节,而内部控制发挥最优效能的环节则可以适当简化审计程序,以合理地分配内部审计资源,提高审计效能。这一阶段需要充分、深入、细致地了解审计对象的全面情况,做好审前调查,务求透彻、深入、全面,更要注重细节,准确把握潜在风险,使审计计划的制订能够有的放矢,达到事半功倍的审计效果。

#### (二) 审计执行阶段——立足内部控制

审计执行阶段包括调查分析、内部控制体系评测、实质性评测、审计取证、编制审计工作底稿。这一阶段关键的三个环节,包括调查分析、内部控制体系程序性测评和实质性测评都要立足于内部控制,重点测评内部控制体系的科学性、有效性,审计内部控制制度的执行情况。对审计执行中发现的问题,可以以“中期报告”的形式及时予以反映。中期报告是审计进行中对于发现的重大和紧急事项出具的评审结论和意见,以便能够第一时间反映问题,并能够及时对问题予以调整、控制,避免审计对象遭受更大的损失,同时完善高校内部控制体系,为后继的内部审计工作提供方向和便利。

#### (三) 审计结论阶段——反作用于内部控制

出具结论阶段主要包括审计发现、审计建议、出具审计报告等环节。这一阶段是审计工作成果和结论产生的阶段,其关键则在于审计报告。以内部控制视角审视这一阶

►段的效能优化策略,应注重“源于内部控制、用于内部控制”的原则,即围绕高校内部控制展开的内部审计工作成果应主要反映内部控制体系的健全性和有效性,并为完善内部控制体系服务,反映高校内部控制体系的薄弱环节,凸显问题和风险所在,在此基础上提出有针对性的审计建议,使高校能够重新审视和优化内部控制体系。这里需要明确的是,这一阶段中的审计发现并非审计结束出具审计报告,而应在审计执行过程中随时发现、随时反映,贯穿于审计工作的始终,并体现在最终的审计报告中。审计报告务求详尽、规范、全面、公允以及确保具有较强的可操作性,发表审计意见以及出具管理意见书。

#### (四) 后续审计阶段——推动内部控制的持续优化

后续审计阶段是对审计结论和审计建议的持续跟踪,确保审计建议得到有效落实,审计中发现问题得到有效改善,也就是确保内部审计结论能够切实增强内部控制体系的阶段。这一阶段的重点在于审计成果的应用,后继审计对整个内部审计而言具有重要意义,是内部审计的价值实现环节。在这一阶段,审计人员应同高校管理者、相关责任人共同对审计结论进行分析讨论,在充分沟通的基础上查找审计发现问题的原因,对其中的有效建议予以落实,并举一反三、推广应用,对改善情况予以持续跟踪,强化落实效果。审计人员在这一过程中应充分发挥专业精神,使审计建议更具针对性和可操作性,并在后继审计中发现新的问题和提出新的审计建议,持续优化高校管理控制水平。另外,审计人员也应及时对自身工作

进行评价,做好审计质量控制,及时总结经验,发现不足,不断改进高校内部审计工作的质量和效果。

#### 四、高校内部审计流程优化的保障策略

要不断提升高校内部审计水平,优化审计流程,还应在审计环境构建等方面给予充分保障,具体应从以下几个方面着手:

一是确立以内部控制为基础的内部审计理念。现代内部审计是一个整合视角下的审计观,高校内部审计的目标之一就是审查和评价高校内部控制体系的完整性和有效性,内部审计是内部控制的重要组成部分,同时内部审计又能促进完善内部控制体系,内部审计与内部控制是有机结合的。因而树立以内部控制为基础的高校内部审计整合理念是高校内部审计流程优化的必要前提和根本保障,是提高高校内部审计效能必须秉持的基本原则。

二是确保内部审计的独立性和权威性。独立性和权威性是内部审计的生命力,高校内部审计是改善

其运营管理、提高办学效益、彰显办学特色的有效途径,要发挥其作用,必须有效保障内部审计的组织地位,保障其能够不受干扰地行使其监督、检查和评价职能,使内部审计具有足够的独立性和权威性,这是内部审计发挥其应有作用的前提条件。

三是健全高校内部审计质量控制体系,制定明确的质量标准。审计质量控制是用来确保审计效能实现的管理工具。高校内部审计必须在审计准备阶段、实施阶段、结论阶段和后续审计阶段加强管理,强化证据收集和规范作业,遵守相关法律法规和规定,遵守职业操守,努力提升审计人员的专业素质,确保高校内部审计流程规范、高效。

四是狠抓高校内部审计信息化建设。高校内部审计机构应充分利用高校的信息化技术优势,依托有利条件构建开发构建信息化平台,打造符合高校需求的内部审计信息化管理系统,提高高校内部审计效能。▲

(作者单位:天津科技大学经济与管理学院,邮政编码:300222,电子邮箱:kkkkkhy@163.com)

#### 参考文献

- 曹永模,张未.当前教育内部审计环境存在的主要问题及对策[J].中国内部审计,2013(3)
- 刘永祥,李薇.高校内部控制审计基本理论问题的探讨[J].经营管理者,2010(11)
- 马东红.内部审计工作存在的主要问题研究——以高校为例[J].中国集体经济,2012(3)
- 潘银兰.新形势下高校内部审计转型的思路[J].会计之友(中旬刊),2010(4)
- 赵楠.完善高等学校内部审计环境的举措[J].经济研究导刊,2012(14)
- 张勇,王小林.审计流程优化研究——基于BPI理论的视角[J].会计之友,2011(27)