

# 浅析内部审计在高校财务治理中的作用

——基于财务管理视角

马小丽

(西昌学院 四川 西昌 615013)

**【摘要】**随着我国经济的腾飞,近年来国家和政府对高校实行了政策倾斜,投入了大量的资金,我国的高等教育事业由此得到快速的发展。但各项经营开支的成倍增长,也使高校面临的财务风险日益增多。这种情况下,内部审计工作就显得尤为重要。本文从高校财务管理的现状出发,通过探析内部审计在高校财务管理中的作用,提出进一步强化高校财务管理的措施,以期为高校的持续发展提供保障。

**【关键词】**财务管理 高校治理 内部审计

**【中图分类号】**F239.45 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1673-1883(2014)04-0099-03

当前,我国高校正处于蓬勃发展的状态,但在高校治理过程中,还存在着诸多弊端和不足。内部环境和外部环境共同决定了高校的发展方向和程度,而作为内部环境组成因素之一的内部审计,在高校财务管理中发挥着极其重要的作用。

## 一、高校财务管理的现状分析

作为高校管理工作的一大组成部分,财务管理对整个高校系统运行都起着至关重要的作用。然而目前高校财务管理中暴露出了许多问题,如预算环节薄弱、风险意识较弱、财务管理方法落后等,严重制约了高校的发展。

### (一)预算管理较弱,资金使用效益不高

随着国家对高校投入资金的增多,高校的经济业务表现得越来越复杂,这也使得高校预算编制较难。预算的编制与执行是提高高校资金使用效益、提升财务管理水平的关键环节。部分高校预算管理较弱,预算编制的方法基本上采用上年基数加本年增长的预算分配方法,预算编制的内容不够具体,各项经费预算缺乏统筹安排,使得预算实际执行上缺乏可操作性,预算执行随意性较大,预算管理形同虚设。在资金使用方面,随着国家教育经费投入的不断增多,高校项目投资用途不合理和资金使用效益不高阻碍了高校快速健康的发展。比如高校科研项目,由于科研资金来源渠道多,课题名目繁杂,科研项目资金在管理和使用中存在混乱状况,高校科研经费管理制度不明,资金使用渠道单一,导致科研经费使用效益不高。另外,在高校教学设备购置与使用过程中,学校专项资金购买的某些大型实验设备,由于实验环境、实验条件不成熟,在教学与实验中不经常使用,利用率较低,从而造成设备闲置。同时,由于高校某些部门或个人为了

方便自己使用,出现单独申报的现象,致使设备重复购置,造成高校资源浪费,降低了资金的使用效益。

### (二)财务风险管理意识较弱,财务风险控制不力

我国高校办学的资金来源一般是以国家财政经费投入为主,市场多渠道筹集资金为辅。但随着高等教育模式由精英化向大众化转变,大部分高校为了扩大其办学规模,以满足学生人数增加对硬件、软件设施等方面的要求,在国家财政经费投入有限的情况下,高校不得不选择债务性筹资,由于筹资渠道的多元化,部分高校出现了盲目贷款,过分依赖于向银行等金融机构借款,导致负债规模过大,然而巨额贷款造成的财务风险不仅制约了部分高校的长远发展,而且使部分高校在运行过程中由于肩负着巨大的财务压力,一定程度上影响了学校的教学、科研和人才培养。同时,随着高等学校教育的深化改革,各高校对外投资的规模不断扩大,对校内基础设施、科研产业、校企合作及其他方面的投资活动增加,部分高校对风险的评估缺乏有效认识,各种投资活动是否具备合法性、可行性、效益性等大量无法预期的不确定因素,使高校面临着投资风险,对投资风险控制性较弱。尤其是后勤经营性投资与校办企业投资,高校往往忽略了投资带来的财务风险。后勤经营性投资虽然发展比较快,但是真正能为学校带来的收入是极其有限的,并且由于各种因素的影响,在其运作过程中存在潜在的风险。就全国校办企业的经营状况来看,学校对所投资的企业监管薄弱,缺乏有效的监管机制,许多企业不仅没有为高校带来利益的增加,反而处于连年的亏损状态,使得高校的资金呈逐年流失状态。

### (三)财务分析方法落后,财务分析与评价较弱

收稿日期:2014-03-29

作者简介:马小丽(1982-),女,四川南部人,副教授,管理学硕士,主要从事区域经济管理与财务管理研究

随着我国高校投资主体的多元化,资金来源渠道的多样化,加强资金管理、注重资金使用效率是高校内部审计工作的重心。然而目前高校内部审计职能较单一、审计范围较为狭窄,只注重财务监督,过分关注高校成本核算,而忽略了对高校各项经济活动的分析与评价。财务分析是以事业计划、会计报表和其他有关资料为依据,对高校一定时期内的财务状况和财务成果进行系统剖析、比较和评价,以得到对高校一段时期内经济活动和事业发展状况的一种规律性认识。目前大部分高校只注重预算管理和会计核算,却忽视了财务分析和与评价在财务管理中的作用,致使高校财务活动缺乏事前控制和事后评审,降低了经济活动的效益。同时,大多数高校财务分析仍然以比较分析法为主,只注重经费使用“量”上的比较,而弱化了支出结构、资源配置等“质”上的分析,致使高校资金管理松散,使用效率不高。

#### (四)内部控制制度缺失,资产管理环节薄弱

随着我国高等教育改革体制的深化,办学规模不断扩大,高等学校内部控制制度缺失,内部审计由监督型向管理型的审计转变滞后,目前,许多高校的内部控制制度缺失,致使内部控制执行过程中无章可循,失去应有的作用,不能完全履行其职能。在资产管理环节,尤其是在固定资产的管理上,高校由于对固定资产的管理更多局限于初始入账状态,仅仅在入账的时候记录其原值,不计提折旧,导致固定资产账目往往不能真实地反映固定资产的价值。同时,在固定资产使用与管理过程中,部分高校并未对固定资产进行定期清查和更新,导致固定资产管理混乱,经常出现有账无实的状况。另外,在固定资产报废处理过程中随意性现象较严重,有的部门将管辖范围内的固定资产私自进行处理,将变卖所得据为己有,在清查上报时做盘亏处理,致使固定资产流失严重。

## 二、内部审计在高校财务治理中的重要作用

在高校的财务治理中,内部审计依靠其职能发挥着重要的作用。在2001年1月国际内部审计师协会发布的新版的《国际内部审计专业实务框架》中,内部审计定义为:内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动,旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法,评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果,帮助组织实现其目标。具体来讲,内部审计在高校财务管理中的作用主要表现在以下几个方面:

1. 监督高校经济活动。在高校财务管理过程中,内部审计部门应充分发挥其独立审计的作用,通过对高校财务状况和相关资产的实时审计,不仅可以监督高校经济活动的合法性、合理性与合规性,而且还可以提高资金的使用效益,确保高校办学经费的合理使用。

2. 评估高校内控制度。在内部控制制度方面,内部审计部门应加强对高校内部控制制度的测试与评价,对高校内部控制制度薄弱的环节及时提出完善的控制措施,避免风险与损失,使学校的内部控制系统更加有效地发挥作用,保证学校既定目标的顺利实现。

3. 合理配置资源。在资源配置方面,内部审计部门应进一步加强对高校各项经济活动的监督与管理,使用科学合理的方法保障高校各项资源的合理使用,逐步提高其资源的使用效率与经济效益。

## 三、加强高校内部审计,提升财务管理水平

针对以上高校财务管理中出现的问题,必须采取措施加强内部审计,充分发挥内部审计在财务管理中的作用,提升高校财务管理水平,为高校的整体运作更好地服务。

### (一)强化监督规范管理,扩展高校内部审计范围

为了提高资金的使用效益,保证高校内部各项活动的正常开展,高校应强化内部审计的重要作用,扩展内部审计的范围。首先,加强高校预算编制与执行环节的审计,强化审计的监督作用,科学、合理地规范高校的预算管理,促使预算编制与执行落到实处,提高高校资金的使用效益。其次,发挥内部审计的各项职能,加强专项资金审计。由于专项资金数量较大、涉及范围较广、使用周期较长,高校应仔细审核其合法性、合规性、合理性和有效性,对其进行事前控制、事中监督和事后评审,确保各项资金使用的安全性,充分发挥其经济效益,避免项目的重复投入和低效运转,促使高校快速、健康地发展。

### (二)建立审计监督的长效机制,加强财务风险控制

审计监督不仅落在微观个体的监督上,而应该形成审计监督的长效机制,建立完善的内部控制体系。高校应树立风险防范意识,加强风险审计。高校应强化内部审计在高校发展战略、经营决策中的重要作用,通过内部审计对高校经营风险的预测与监控,实现事前、事中、事后三方面对学校资金运动与经营决策进行全过程、全方位地监督,规避经营过程中可能出现的风险损失。首先,内部审计部门

可以采用科学的方法,对学校的偿债能力、贷款经费使用的合理化进行分析与评价,提出合理的审计意见,规避学校的筹资风险。其次,内部审计部门应对学校的各项投资活动进行风险评估,优化投资方案,并提出科学、合理的审计建议,确保学校各项投资的安全性和高效性。

### (三)强化高校内部审计职能,注重财务分析与评价

高校应拓展内部审计的范围,强化内部审计的职能,逐步将内部审计的重心从事后对会计活动进行的再监督,转移到对高校决策、经营管理活动各个领域的评价与分析环节。高校内部审计监督促使其建立科学的财务分析体系和有效的评价机制。内部审计部门可以与财务部门一起,结合高校财务状况,详细收集各种相关资料,在经过多重筛选后,确定适当的、切实可行的财务分析方法,对相关经济活动的效益性等方面进行分析与评价。同时,建立财务分析评价指标体系,促使财务部门做好财务评价工作,通过对高校各项经济活动进行分析与评价,判断其是否能为高校的发展产生积极作用,从而提高高校资金的使用效益。

### (四)建立完善的内部控制制度,加强固定资产管理

内部审计应促使高校建立完善的内部控制制度,针对高校资产使用状况,建立科学、合理的资产评价体系,加强固定资产管理。首先,高校应建立

财产记录保管制度,加强对固定资产的管理,定期与不定期结合地对固定资产进行审计清查。若发现某项固定资产有盘亏或者损坏的现象,应当及时进行责任追究,落实到具体责任人,防止和减少财产毁损,在保证会计资料准确性的同时,杜绝贪污腐败。其次,通过建立固定资产内部控制评价体系,寻找内部控制薄弱环节,提出合理的审计建议,加强高校固定资产管理,规避各种风险损失,提高高校财务管理水平。

### 四、结束语

毋庸置疑,随着高等教育的快速发展,财务管理将在高校的管理工作中占据越来越重要的位置。目前,高校财务管理中预算管理环节薄弱、财务管理意识淡薄、财务分析方法落后和内控制度的缺失等方面因素的共同作用,制约了高校的整体发展。而高校内部审计通过采取强化监督规范管理、建立审计监督的长效机制、强化高校内部审计职能和建立完善的内部控制制度等措施来加强高校的财务管理工作,充分发挥内部审计在高校治理中监督经济活动、评估内控制度以及合理配置资源的作用,提高高校财务治理水平。当前形势下,只有将财务管理工作与内部审计充分结合,促进高校财务治理,我国高等教育事业才能繁荣、健康的发展。

#### 注释及参考文献:

- [1]沈丽丽.高校内部审计存在问题及对策[J],财会通讯,2009(36).
- [2]牛红红.浅析高校财务风险防范及管理对策[J],经济师,2011(9).
- [3]吕先籍,王振青.我国高校内部审计现状调查报告[J].会计之友,2012(29).
- [4]张建涛,韩英霞,陈宝农.论内部审计在高校财务管理中的作用[J].中外投资,2013(8).
- [5]马淑红.高校内部审计质量控制的研究现状及改进措施[J].财经界(学术版),2014(3).

## Brief Analysis on the Role of Internal Audit in Colleges' Financial Control that Based on the Angel of Financial Management

MA Xiao-li

(Xichang College, Xichang, Sichuan, 615013)

**Abstract:** In recent years, with the liftoff the Chinese economy, the government has invested a lot in colleges. Therefore, our higher education has developed very quickly. However, with exponential increasing of various operational costs, the colleges are facing more and more financial risks. Under this condition, internal audit is becoming more and more important. This paper firstly analyzes the current situation of colleges' financial management. Then it analyzes the function of internal audit in colleges' financial management. It puts forth measures for strengthening of the colleges' financial management in expect of providing security for the sustainable development of colleges.

**Key words:** colleges' financial management; internal audit; countermeasures

(责任编辑:董应龙)