

基于高校治理下的内部审计效用研究

周丽萍¹, 孔 蕤²

(1. 盐城工学院 财务处, 江苏 盐城 224051; 2. 南京财经大学 会计学院, 江苏 南京 210046)

摘要:作为高校治理四大基石之一的高校内部审计,是高校治理作用能否正常发挥的关键因素。在讨论高校治理与内部审计关系的基础上,强调内部审计的监督、评价、咨询、防范风险的作用,从而完善高校治理结构,增强高校对市场环境的适应能力,提高办学质量。

关键词:高校;治理结构;内部审计

中图分类号:F39.42 **文献标识码:**A **文章编号:**1671-5322(2015)04-0040-03

目前我国高校实行的是党委领导下的校长负责制,但事实上高校被“内部人控制”的现象比较严重,这种背景下,如果缺乏强有力的监督机制,就会导致决策结果的无效性、不公平性、财务行为的随意性和盲目性。但是,当前高校管理者对高校内部审计效用的认识非常有限,因此,进一步认识高校治理与内部审计之间的关系,加强管理者对内部审计在高校治理中关键作用的认识,对当前高校规范管理和促进发展具有重要意义。

一、高校治理中内部审计现状

随着高校教育体制改革的不断深入,我国高校办学规模不断扩大,教育投入持续增长,高等教育进入了高速发展的时代,高校办学自主权更加灵活,因此导致高校内部的经济活动日益多样和复杂化^[1-2],但是,在高校经济活动转型的时期,高校的经济管理工作并未能与高校转型同步发展,特别是近年来高校中的腐败频发现象对高校的整体声誉产生了严重影响。针对高校经济活动转型的新特点,高校应该重新审视和定位内部审计工作并及时更新观念。现阶段我国的高校治理中内部审计工作主要存在以下缺陷:

1. 对高校内部审计工作认识不到位

在机构设置上,部分高校采用审计部门和监督机构合并办公的方式,有的高校直接将审计与财务机构合并在一起,虚设为两个部门,没有实际

的审计人员;有的高校的审计部门实际并未履行经济监督的职能,而是将其作为应付上级审计的接待部门;有的高校则将多余的会计人员临时安置至审计部门。上述各种情况,既不利于审计部门独立地履行审计职责,更不利于高校的健康发展,有违审计机构设置的真正作用^[3]。

2. 传统的财务审计不能适应现代教育的发展要求

传统的高校内部审计重点在于对高校各项财务活动的审查监督,以保证高校的正常运转,属事后监督的范畴。其职能和行为主要是通过对高校内部财务收支状况及费用列支的合理合法性进行审查,发挥监督作用,以达到查错纠弊的目的。目前我国高校进行的各项审计大多属于合规性审计,其目的主要是通过审计监督来防范和减少各种违规行为,是一种传统内部审计的保证性服务。随着高等教育事业的不断发展,高校的后勤等附属机构也在逐渐改革,对高校内部审计职能进行调整势在必行。

3. 独立的内审机构难以保全

教育部办公厅明确规定,高校应进一步建立健全内部审计制度,使审计机构和审计队伍保持稳定并不断加强,充分发挥内部审计的作用。但是,有不少高校的内审机构还是被合署或合并,不利于审计工作重点的体现,不利于保证资金、时间、审计人员安排及案件处理的完全实施,因此就

很难保证内审工作的独立性,进而影响内审工作的客观性、公正性和权威性,使审计工作不能真正发挥应有的作用。

4. 审计任务与审计力量不相适应

高校经济业务激增伴随的是审计项目和审计内容的逐年扩大,一方面,学校希望审计部门挑重担、加任务,有效监督学校的经济业务;另一方面,面对日益增加的工作任务,审计人员人手不足,高素质的审计人才尤其缺少。因此,高校薄弱的审计力量难以适应繁重复杂的审计任务,也是高校内部审计的常见问题之一。

二、内部审计在高校治理中的效用

1. 内部审计有利于完善高校治理结构

高校内部审计包括两个方面,即:微观层面详细项目审计和宏观层面长期计划审计。一方面,通过审计具体项目,就被审计项目中存在的问题提出审计意见,从局部出发解决微观层面的个别问题;另一方面,通过高校战略性发展活动审计,定期、系统审查高校战略目标,找出需要改进的地方,对高校管理者提出战略性的意见和建议^[4]。

2. 内部审计的监督作用

高校内部审计以相对独立的身份参与高校治理,可以比较客观地对高校经济活动进行事前、事中和事后的监督,以及时发现其管理中存在的问题并进行有效应对。另外,内部审计通过对高校财务报表的审计,能对管理层在披露财务信息方面起到有效的约束和督促作用^[4]。

现就高校审计的一些具体实例来说明内部审计在高校财务活动和基建项目中的监督作用。重庆市某高校在2000年至2008年共完成财务审计项目277个,审计资金总额1040407万元,促进增收节支734万元;实施基建、修缮审计项目1882项,送审金额69364万元,审减额4748万元,审减率6.85%,为学校节约了大量的建设资金。湖南一高校在1999-2001年间审计各类合同731份,涉及资金1.98亿,为学校节约经费2584.42万元,四年完成基建维修工程审计项目1581个,审计金额2.22亿元,节约资金1544.49万元,核减率为6.9%;完成财务审计112项,审计金额34.35亿元,查出违纪违规金额1618.1万元。

3. 内部审计的评价作用

内部审计的一项重要作用是公正评价已发生的相关经济活动,高校内部审计的重点是评价、监

督、监管高校中的经营活动。即评价学校诸如投资、成本、收入和利润等费用发生的相关中心责任人履行经济责任期间的经营状况和经营成果,监督和监管内部领导者委托代理活动的经营是否合法合理、是否经济有效和切实可行执行^[5],并就管理中存在的问题提出相关意见和建议,以便相关领导能更有效地管理学校的各项经营活动。

4. 内部审计的咨询作用

高校内部审计机构具有独立性强、数据可靠、地位较高等优点,这就为审计提出比较全面的、客观的建议奠定了基础。因此,内部审计人员可以就实际管理部门受托管理高校的各个薄弱环节和各种错弊提出改进建议,以供管理者和其他有关各方在决策时参考。例如,2008年至2010年,重庆市某高校审计处共完成审计项目1250项,在查出各类违纪违规资金1856.1万元的同时,提出审计意见和建议264条,审计意见和建议大部分得到整改和落实,有效改善了学校的管理工作。

5. 内部审计的防范风险作用

审计是高校治理中风险防范的一个重要措施,包括对已识别风险在现有的管理、能力、技术、程序及风险偏好程度等方面进行评估,对被审计对象的优势和劣势、机会和威胁等进行审核以识别潜在风险,分析风险来源、可能性及后果,从而确定风险防范措施和手段^[6-7]。

另外,伴随着高校招生规模的不断扩大和经济活动的日趋复杂,一旦高校经济出现决策失误,就很可能导致巨额经济损失,甚至更为严重的后果。因此,为进一步规避高校的运营风险,提升整体竞争优势,在内部审计中,一项更为紧迫的任务就是开拓战略风险评估审计。

三、加强高校内部审计工作的建议

1. 找准高校内审工作的定位点

作为高校的内部监督机构,尽管内部审计不直接参与高校的经营管理,但需要对各项经营管理是否达到预定目标,是否遵循了国家的相关法律、法规及学校的相关制度等进行监督,以保证有限的教育资金产生最大的经济效益。另外,高校的内审部门还应当处理好监督与服务的关系,这就要求其不能只强调事后的会计凭证、财务报表审计,而回避其服务职能。因此高校内部审计工作一定要突出内向性服务的特点,要定位于为领导提供决策、促进和加强内部管理、提高办学经济

效益上。

2. 合理设置内部审计机构

由于受传统审计观念的影响,在组织机构的建设上,不少高校把内审人员的配备当成上级下达的一种任务考核指标来完成,从而形成了高校内审机构人员无论是在数量上,还是在质量上,都远不能适应实际需要。因此,具有一定规模的高校都应独立设置内部审计机构,并在机构内下设有关职能科室以分管审计工作。合理设置内部审计机构是做好内审工作,防范和化解内审风险的基本条件。

3. 加强高校审计队伍的建设

审计工作是一项对审计从业人员的业务水平、领悟能力及理论知识要求都十分全面的综合性工作,特别是在以市场为导向的高等教育发展新形势下,对高校内审从业人员的整体素质提出

了更高的要求。由于内部审计人员素质的高低、人员配备的合理与否都直接关系到审计工作的效率和效果,所以,逐步提高审计人员的理论素质与业务素质,加强审计队伍建设,对提高高校的审计水平、更好地发挥高校内部审计职能能起到根本的保证作用。

四、结论

高校内部审计以其相对独立的身份参与高校治理,有利于完善高校治理结构,是管理层监督内部控制制度的基本保证。内部审计的监督、评价作用,可以协助高校管理者监督检查日常经营活动,提高高校资金使用效率,同时有利于在内审过程中发现问题,为管理者提出管理建议,防范管理风险,增强高校对市场环境的适应能力,从而实现高校良性发展。

参考文献:

- [1] 陈国玲. 当前形势下高校内部审计现状及改进措施[J]. 经济师, 2011(10): 183 - 185.
- [2] 陈喜辉. 林艳对我国高校内部审计现状的思考[J]. 东北农业大学学报, 2011(10): 39 - 43.
- [3] 赵楠. 内部审计在高校治理中的作用[J]. 经济研究导刊, 2008, 27(8): 102.
- [4] 熊美欣. 论内部审计在公立高校治理中的作用[J]. 教育财会研究, 2005(5): 39 - 41.
- [5] 占静婉. 高校内部审计的增值功能及其途径研究[J]. 审计, 2011, 3(14): 27 - 28.
- [6] 王超辉, 王炳燕. 高校内部审计的定位与作用[J]. 学校管理, 2012(2): 63 - 65.
- [7] 周旺东. 中美高校内部审计比较及启示[J]. 审计, 2012, 4(8): 34 - 36.

Study of the Application of Fair Value Measurement in Investment Property

ZHOU Liping¹, KONG Rui²

(1. Financial department of Yancheng Institute of Technology, Yancheng Jiangsu 224051, China;
2. School of Accounting, Nanjing University of Finance and Economics, Nanjing Jiangsu 210046, China)

Abstract: As one of the four major bases of university governance, college internal audit is a key factor for the normal function of university governance. This paper emphasizes the function of supervision, evaluation, consultation and risk prevention of internal audit based on the discussion of the relationship between governance and internal audit, so as to improve the management structure and strengthen the adaptability to market environment and improve the quality of running school.

Keywords: college; governance structure; internal audit

(责任编辑:沈建新)