

# 高校附属中小学内部控制现状和审计对策分析

王 莲

(广西师范大学审计处, 广西 桂林, 541006)

## 一、引言

这些年, 高校充分发挥自身优势, 通过举办或者参与举办民办义务教育学校, 积极扩大优质教育资源覆盖面。随着人民群众对教育要求的提高, 中小学的教育发展越来越被大家关注, 中小学的内部管理显得越发重要。本文基于内部控制的重要性和实施内部控制审计的必要性, 通过分析中小学内部控制现状和开展内部控制审计存在的困难, 以独立的内部控制审计项目视角, 研究高校内部审计机构开展附属中小学内部控制审计的对策与方法。

## 二、内部控制和内部审计的含义

中小学的内部控制是指, 为实现教育事业的发展目标, 保证资金、资产安全和完整, 确保财会信息的真实性、准确性, 以及保证有关法律、法规、规章得到贯彻实施, 而制定一系列控制方法及业务流程。

中小学的内部控制审计是指, 审计部门为了完善内部控制, 保证内部控制能有效执行, 对学校内部控制体系的健全性、有效性进行测试与评价的一种活动。内部控制审计是一项监督、评价、咨询活动。

## 三、内部控制建立的重要性和实施内部控制审计的必要性

### (一) 内部控制建立的重要性

内部控制是单位内部各项经济业务活动相互联系和相互制约的一种体系, 是内部管理的重要组成部分。学校通过内部控制可以让经济业务活动有规章制度可循, 可以把权力约束在制度的笼子里, 能使经济业务活动更合理、更安全、更合规, 资产使用更有效、更安全、更完整。内部控制是学校加强内部管理的重要基础, 是提高会计信息质量的重要手段, 是学校加强廉政风险的重要抓手, 是学校防范舞弊和预防腐败的重要举措。

### (二) 内部控制审计的必要性

内部控制审计是内部审计业务中的一部分, 通过对学校重要领域、关键环节、重要岗位开展内部控制审计, 能检查、揭露学校内部控制存在的问题, 并对此提出有效审计建议, 以推进学校内部管理缺

陷的整改, 不断帮助学校优化、改善内部控制体系, 可有力保障学校资产安全性、完整性, 促使学校有关经济活动能够合法、合规, 能促进学校稳定发展, 提高办学服务水平。

## 四、中小学内部控制现状及开展审计存在的困难

### (一) 学校领导层对内部控制的认知站位不高, 意识薄弱

中小学领导层对内部控制的认知站位不高, 甚少关注内部控制, 管理意识薄弱, 其主要表现在三个方面。第一, 未能清晰认识到中小学校内部控制对于学校健康、稳定发展的重要性; 第二, 高校附属小学部分是民办体制, 认为内部控制建设是公办事业单位的事情, 与民办学校没有关系, 没有必要花精力去加强内部控制建设和管理; 第三, 学校领导层有一部分认为, 内部控制就是财务内部管理, 学校内部控制建设、管理由会计部门负责就行, 不需要其他部门参与, 只要财务做好了, 内控也就做好了。

### (二) 中小学内部控制体系建设不够健全, 重要岗位权责不清晰

内部控制制度建设是单位完善管理的基础, 不能脱离制度建设去谈管理, 因为管理是在有基础、有执行、有监督下开展的。学校内部控制体系不健全主要表现有四点: 第一, 内部控制制度的不健全, 学校内部可能制定了一些内部规定, 但是涉及的范围不全面, 一些重点内控环节缺少规定约束; 第二, 岗位职责权限设置不清晰, 管理交叉, 职权责任归属混乱不清, 不相容岗位未实现完全分离; 第三, 学校重大决策如大额资金支付未实行“三重一大”集体决策; 第四, 未设立学校内部控制监督管理机构或已设立但执行不到位, 未能有效发挥监督管理作用。

### (三) 中小学缺少独立的审计机构, 审计工作开展难度加大

内部控制审计业务的开展, 尚缺乏足够的独立性, 审计的独立性不足可严重影响审计结论的客观性、公正性。当前, 大部分中小学内部未设立独立

的审计机构,通常由分管财务工作的副校长负责财会工作,同时副校长也负责内部审计工作,这样的责任分工严重影响到审计的独立性,内部审计得出的结论很难客观反映真实情况,高校内部审计机构利用此审计报告的价值性不高。

## 五、中小学内部审计对策分析

随着国家对高校举办或者参与举办民办义务教育的关注度提高,加强高校附属中小学内部控制管理审计已变得尤为重要。当前,基于中小学内部控制管理意识不强、体系建立不完善、缺少内部审计机构等现状,高校内部审计机构对附属中小学开展内部控制审计时风险评估会比较高,审计业务开展难度比较大。附属中小学内部控制审计可以作为一个独立的审计项目开展,也可以作为一项审计内容并入其他审计项目中开展。下面以独立的内部控制审计项目来开展研究,分析具体的审计对策和方法。

### (一)内部控制审计流程

#### 1. 审计准备阶段

根据年度审计工作计划,将内部控制审计作为一个独立的审计项目展开,确定审计项目名称、项目负责人、小组成员。审计小组首先应分析单位基本情况,确定本次审计工作的具体目标、范围,明确审计内容、审计重点、具体措施和人员分工,制定可行的审计实施方案。

#### 2. 实施阶段

中小学校内部控制的审计,审计组可以从学校预算管理、收支管理、采购管理、资产管理、工程项目管理以及合同管理等经济活动开展,通过实地访谈、现场观察、调查问卷、比较分析、穿行测试、抽样复核等审计方法,从学校层面和业务层面的制度建设和运行情况进行审计。在审计业务开展过程中,审计人员要注意与学校及业务部门沟通内控存在的问题,讨论缺陷存在的客观原因及解决问题的困难,进行有效的、充分的审计取证,并作出有效的审计结论。

#### 3. 评价阶段

内部控制的缺陷按照严重程度可以分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷,按照不同的类型可以分为设计缺陷和运行缺陷。审计组根据在进行充分的内部控制设计和运行方面的有效审计取证后,对内部控制缺陷进行分析,依据标准进行判定并得出审计结论,同时对内部控制存在的缺陷提出有效可行的审计建议。

#### 4. 报告阶段

内部控制审计报告的内容主要包括单位内部控制基本情况、审计的目标、审计的依据、审计程序和方法、审计情况和审计建议。撰写审计报告时,审计人员要考虑学校与业务部门就内控缺陷进行沟通反馈的情况,以此明晰后续审计整改方向,并对缺陷可能采取的措施提出审计建议。

### (二)中小学内部控制审计方法

审计组在开展内部控制审计时,要结合学校发展战略、建设规划和自身的实际情况,根据国家对于中小学内部控制管理的要求,有方向有重点地开展审计工作。中小学校内部控制审计方法有以下几种。

#### 1. 实地访谈

实地访谈是审计组通过选取特定的人员,通过电话或面对面对无特定指向性的个人进行访谈。访谈采取的方式可以是多对多、一对多,也可以是一对一。访谈对象可以是学校内部人员也可以是外部人员。审计组通过实地访谈可以对学校内部控制建设及运行情况有初步的了解,同时在访谈中可以通过洞察分析,获取可能存在的风险点信息。

#### 2. 现场观察

审计组通过现场观察了解学校业务层面管理情况,对学校内部控制设立的合理性、有效性进行初步评价。此项业务开展时可以使用内部控制测试工作表,对学校预算管理、采购管理、工程管理、资产管理、收支管理和合同管理进行逐项检查。

#### 3. 调查问卷

审计组以简要问答形式的调查问卷向学校各个层面、各业务部门的特定群体进行数据采集,比如向学校校长、副校长、中层领导干部、师生等发放调查问卷获取数据。如若学校内部控制初评风险比较高,可以扩大调查问卷范围,以增强调查结果的准确性,得出更有效的内部控制审计评价结果。

#### 4. 比较分析

审计组通过对与审计事项有关的重要金额、比率、结构或者趋势进行比较和分析,从中发现异常变动项目,针对同一项内部控制内容中的若干项可比数据,可以在不同时间或空间进行对比分析,由此评价内部控制措施存在的差异及问题。比如,对学校采购内部控制进行比较分析,以预算金额、采购金额、合同金额和实际结算金额进行相互比较,找出审计事项的问题所在。

#### 5. 穿行测试

穿行测试是以具体经济业务为样本追踪其在财

务报告信息系统中的处理过程。审计组从学校内部控制体系中选取一笔经济业务作为穿行样本,从该业务最初环节至最后环节进行追踪检查评估,并做好跟踪记录,以此来了解该业务整体流程及管理制

#### 6. 抽样复核

审计组从学校内部控制体系中抽取一定代表性的样本进行复核,详细检查各业务流程是否按照内部管理规定完成,复核的方式可以从经济业务起点

至终点顺时检查,也可以从经济业务终点至起点逆时检查。复核抽取样本的范围和数量取决于前期风险评估情况。通过该方法可以对学校采购业务、合同管理、资产管理、收支业务进行有效评价。

**【作者简介】**王莲(1986—),女,广西玉林人,本科,审计师,研究方向为新形势下如何更好开展高校内部审计工作。

(上接第87页)

好合作,实现共同盈利。与此同时,要处理好维持财政税收收入和支出之间的关系,保证资金的实际使用效率,避免出现浪费的现象。乡镇财政有关部门要积极促进第三方产业的健康发展。第三方产业的发展,虽然前期投入不多,但是劳动力资源的需求量比较大。因此,乡镇地区要促进第三产业的可持续健康发展,不能只是调整现有的产业结构,也要注重财政税收来源的拓宽。

### (三) 提高乡镇招商吸引力

乡镇地区在展开财政税收工作的过程中,应依照当地的实际情况,结合财政税收政策,逐步提升招商吸引力,以此为税收来源拓展奠定良好基础。在乡镇地区发展时,财政税收制度的制定与落实会对企业产生重要影响,因此,创设自由的招商环境与氛围十分关键。在此情形下,乡镇政府部门要提高责任意识,充分落实财政税收工作,保证此工作实际落实的可靠性与高效性。与此同时,也要制定合适、合理的财政税收制度,对优秀的人才进行培养。在乡镇地区财政税收工作实际落实时,应制定具体的评价标准。在招商引资落实以后,可以处理债务累积的问题,最终也有利于推动乡镇地区的经济发展。此外,乡镇财政部门也要提升财政税收人员的专业能力,针对有关人员展开全面的培训,在实际培训完成以后,凭借合适合理的考核方式激励工作人员,由此提升乡镇财政税收管理效率。

### (四) 完善乡镇财政税收管理机制

乡镇地区在展开财政税收工作时,要构建完善合理的财政税收管理机制,并将该机制的优势作用充分发挥出来,为乡镇地区合理规划财政工作奠定良好基础,为税收工作的顺利落实提供有力支持。在此过程中,乡镇财政部门也要加强经济监管,积

极和上级部门展开良好交流与互动,及时有效反馈乡镇财政税收情况,实现乡镇财政税收创新以及改革,实现与我国收付系统之间的良好衔接,逐步提升乡镇地区的财政税收水平以及实际效果。此外,乡镇地区要重视财政税收方面的管理,依照上级部门的有关要求,做好工作规划,保证乡镇地区财政税收工作的顺利进行,依照乡镇的实际发展需求,保证财政税收工作的充分落实,为乡镇地区财政税收工作奠定良好基础。

### 五、结束语

总体而言,在新时代环境下,乡镇地区的财政税收工作在实际展开中面临着多方面的挑战,对此,应综合考虑乡镇地区的具体情况来制定可行对策。目前,我国制定的财政税收政策对乡镇地区的财政税收工作具有指导性的作用,因此有必要安排专门的财政税收人员投入财政税收有关的方针政策和规章制度学习活动中,以提升财政税收工作的专业能力。在实践活动当中,乡镇地区在处理财政税收问题时,其成效由当地政府部门的执行情况所决定。因此,政府部门要对乡镇地区的经济水平和发展情况进行评估,明确经济发展的优势和劣势,针对乡镇人才的现状进行调查,并整合这些因素构建适合乡镇地区的财政税收管理体系。在明确实际目标以后,更好地管控乡镇财政税收负债方面的问题。而乡镇地区在制定财政税收策略时,应和我国财政税收计划相结合,同时要依照具体的财政税收目标,积极促进乡镇地区经济与国家经济之间的协调发展。

**【作者简介】**冯伟(1978.10—),男,汉族,中共党员,山西夏县人,现任职于夏县财政局,预算股总预算会计。