

# 基于风险导向的高校内部审计流程优化研究

陈红芳

广西幼儿师范高等专科学校

DOI:10.12238/ej.v8i8.2791

**[摘要]** 随着高等教育办学规模的不断扩大,内部审计工作范围随之扩张。并且内部审计工作质量影响着高校正常运转,规范的内审流程是提升高校内部审计工作效率的重要手段。但高校办学规模的扩大,内审流程呈现出了明显的不足,进而产生审计风险,影响高校发展。基于此,本文首先分析在风险导向下高校内审流程存在的问题,并分析了在风险导向下高校内审流程存在问题的原因,最后围绕控制风险提出借鉴英国牛津大学实行的“三层防御”审计模式,从业务部门自我评估、风险管理团队监控、内部审计独立验证三个环节出发,优化高校内审流程的策略,旨在构建更完善的高校内审流程体系,推动高校高质量发展。

**[关键词]** 风险导向; 高等院校; 内部审计; 流程优化

**中图分类号:** F239.45 **文献标识码:** A

## Research on Optimizing the Internal Audit Process of Universities Based on Risk Orientation

Hongfang Chen

Guangxi College for Preschool Education

**[Abstract]** With the continuous expansion of the scale of higher education, the scope of internal audit work has also expanded. The quality of internal audit work affects the normal operation of universities. Standardized internal audit processes are an important means to improve the efficiency of internal audit work in universities. However, with the expansion of the scale of higher education institutions, the internal audit process has shown obvious deficiencies, which has led to audit risks and affected the development of universities. Based on this, this article first analyzes the problems existing in the internal audit process of universities under risk orientation, and explores the importance of optimizing internal audit of universities based on risk orientation. Finally, it proposes to draw on the "three-layer defense" audit model implemented by Oxford University in the UK to control risks. Starting from the self-assessment of business departments, monitoring of risk management teams, and independent verification of internal audit, strategies are proposed to optimize the internal audit process of universities, aiming to build a more complete internal audit process system of universities and promote high-quality development of universities.

**[Key words]** risk oriented; Higher education institutions; Internal audit; Process optimization

### 引言

随着社会快速发展,高等教育逐渐向大众教育方向过渡和转变,这也明显扩大了高校办学规模,随之增加了高校在建设工程、招标采购、课题研究等方面的自主权,这就要求高校要进一步加强内部审计监督,通过优化内审流程构建更完善的内审监督与管理体制。但与当前国有企业、银行相比,高校内审建设存在滞后性问题,导致高校内审面临重大风险。基于风险导向,高校要深入分析内审风险问题,并顺应新时代发展的趋势,不断优化高校内审流程,通过规范的内审

计流程防范风险,控制风险。从而发挥内部审计监督、评价与服务的作用,为高校可持续发展、高质量发展保驾护航。

### 1 风险导向下高校内部审计流程存在的问题

#### 1.1 高校领导风险意识淡薄

风险导向下,在高校内部审计工作中,内部审计工作人员的风险意识是引领内部审计工作方向的辅助。当前高校领导多数并非审计专业出身,导致领导层对内部审计和风险管理缺乏专业性理解和系统性认知,认为内部审计等同于财务管理和检查,未将风险防控纳入高校内部管理的范畴,导致高校内部审计工

作多为被动响应而非主动预防。高校绩效评价体系通常以科研成果、教学评估为核心指标,导致资源分配向教学科研倾斜,高校审计部门被边缘化。传统的高校内部审计人员多聚焦财务合规性审计,缺乏对内部管理漏洞和审计风险的认知。大多数高校内部审计人员,非财务、审计专业出身,不熟悉高校各项经济业务的流程,内部审计部门仅仅依赖经验判断的方法开展内部审计,缺乏审计风险的敏感度,更难以有效评价风险等级。

### 1.2 内部审计环境存在局限性

大多数高校审计部门直接隶属于校级行政领导,而非审计委员会,导致审计结果易受行政干预。高校审计经费普遍低,远低于企业水平,制约大数据审计工具的应用。高校内部审计项目集中于基建维修、科研经费等事后审计,忽视战略风险、声誉风险等前瞻性评估。例如,高校内部审计与资产管理部门信息共享不足,资产管理方面的漏洞可能因部门壁垒未被审计发现。

### 1.3 内部审计工作程序单一

在风险导向下,内部审计程序是针对财务数据、非财务数据开展综合分析的过程。然而,当前高校内部审计工作程序存在以下问题。一方面是,内部审计程序单一,主要开展财务凭证审计和询价审核等经济业务。另一方面是,信息化建设水平较低,主要采用人工审计和统计的方式。虽然大部分高校重点开展了智慧校园建设,但内部审计人员的信息素养较低,导致在审计过程中对数据库、审计软件的利用率不高<sup>[1]</sup>。

## 2 风险导向下高校内部审计流程存在问题的原因分析

### 2.1 高校内部审计理念较为陈旧

当前高校内部审计工作受到理念陈旧的影响,导致内部审计程序较为单一。比如内部审计工作长期以手工凭证审计工作为主,且缺乏对内部审计工作人员的技术培训和数据分析培训,仍旧以传统业务为主,尚未建立完善的内部审计流程。

### 2.2 高校内部审计存在体制依附性

分析高校内部审计环境能够发现大部分高校内部审计部门直属于学校行政体系,审计工作和审计结果依赖于高校行政机制,导致独立性不足。尤其是在风险管理活动中更是因内部审计独立性不足而导致风险管理失效。

### 2.3 高校内部审计专业水平不足

当前高校领导多数并非审计专业出身,导致领导层对内部审计和风险管理缺乏专业性理解和系统性认知,认为内部审计等同于财务管理和检查。尤其是在高校领导引导下,内部审计部门仅仅依赖经验判断的方法开展内部审计,导致内部审计专业度不足。

## 3 风险导向下高校内部审计流程优化策略研究

针对风险导向下高校内部审计流程存在问题的原因分析,现进一步从风险防控的视角展开深层探讨。高校内部审计可借鉴英国牛津大学实行“三层防御”审计模式:业务部门自我评估(1st Line)、风险管理团队监控(2nd Line)、内部审计独立验证(3rd Line),进一步优化高校内部审计流程。

### 3.1 业务部门自我评估

加强业务部门自我评估是强化高校内部审计创新与优化的第一道防线,以高校内部审计风险所有权为核心,在内部审计流程初始阶段明确风险识别任务、风险识别责任,结合内部审计工作内容,实现风险源头管理。尤其是在高校内部审计准备阶段,更要加强业务部门自我评估,明确内部审计目标、审计范围和审计重点。基于风险导向下,在内部审计准备阶段,要重点识别高校高风险领域,通过关注与分析高校关键业务,并展开深层次的风险评估,以此结合风险等级,制定可操作的、科学的审计工作规划。

第一,结合高校立项内容,优化内部审计把关。高校立项内容是高校结合实际情况进行项目申报的活动,也直接体现了高校内部审计的覆盖区域。通过分析高校立项内容,对其进行可行性分析,明确可行的项目目标后,针对性设计内部控制计划<sup>[2]</sup>。

第二,加强风险识别与评估,优化内部审计筹备。在风险导向下,优化内部审计环节,在明确高校立项项目后,由业务部门开展自我风险识别和评估。通过开展跨部门联合内部审计会议,明确高风险领域。随后,应用风险评估矩阵,对高风险领域内容进行分析,并进行风险量化与评分,以此确定重点开展内部审计的项目。

### 3.2 风险管理团队监控

风险管理团队监控是应用专业化的风险分析手段和技术开展持续性的内部控制与风险监控,是“三层防御”审计模式的第二道防线。尤其是在审计实施和后续审计阶段,结合相关审计数据为风险管理团队监控提供支持,如在审计实施过程中,通过实时分析审计数据,如调取系统日志开展审计流程合规性分析等进行风险穿行测试,进而完善内部审计流程,强化风险管理。

首先,在高校内部审计实施阶段,要深入检查内部控制运行情况,并结合高校典型业务循环等,应用风险穿行测试和抽样检查等手段,明确关键内部审计点。其次,对资产验收流程内容进行抽样检查,展开信息对比,发现不匹配的项目内容。

其次,在开展风险识别、风险穿行测试后,结合相应风险识别结果,规范审计工作底稿。内部审计工作底稿是提升内部审计工作质量的关键活动。第一,确定风险分级模板。结合风险穿行测试和验证结果,建立五级风险标识体系,并优化风险热力图、风险穿行测试记录模块和结论模块等。第二,完善质量控制三维机制。例如Y高校招标采购的履约验收环节,结合学校的内部控制制度,实行分级复核制度:二级学院自行组织的初步验收;资产管理部门组织的校级验收,重大项目专家参与验收。第三,制定持续改进机制和目标。结合高校实际情况,明确质量评估指标,同时开展季度定期动态调整,如结合高校重点内部审计工作活动,每一季度开展风险识别与评估,并同步修订内部审计底稿<sup>[3]</sup>。

最后在后续审计环节,通过持续跟踪内部审计工作整改情况,实现内部审计工作的整体评价。在高校后续审计环节,通过加强风险管理团队的动态风险监测能力,并应用大数据技术,实

现审计结果跟踪与管理,有效防止内部审计问题反弹,进而形成内部审计闭环管理。在风险导向下,高校优化内部审计工作流程,要重点关注后续审计环节,通过开展高风险领域的重复审计,以此确保内部审计工作效果<sup>[4]</sup>。第一,应用大数据技术开展持续跟踪,并形成跟踪报告。后续审计环节要重点开展重复审计,通过建立长效审计管理机制,提升内部审计工作效果。大数据技术的应用能够有效提升内部审计数据信息的处理和分析效率。因此在后续审计环节,高校要灵活应用大数据技术,针对高风险和中风险领域开展持续跟踪,结合整改数据和动态发展情况,形成跟踪报告。例如对接高校校园管理系统,应用大数据技术自动收集相关内部审计数据,开始科研经费、资产管理数据等,并结合内部审计报告中提高的整改要求,分析对应业务或部门的整改情况,生成“已整改”“部分整改”“未整改”的可视化跟踪报告。同时结合内部审计风险等级,开展年度、季度、月度的定期跟踪分析,生成《审计整改跟踪报告》,为后续再次开展内部审计工作提供依据。

### 3.3 内部审计独立验证

内部审计独立验证是加强高校内部审计风险管理和防范的第三道防线,通过逆向验证实现风险管理和防治闭环。内部审计报告阶段能够汇总内部审计发现,并提出针对性的整改建议,也能有效验证内部审计风险点,强化风险导向的应用价值和有效性。因此,内部审计报告阶段是强化内部审计独立验证的重要环节。例如Y高校资产管理部,在完成的履约验收环节后,审计流程到审计部门后,审计部门独立去验证,出具结算审计报告同时针对履约验收环节的风险点提出审计意见和建议后,财务部门方可付款。

第一,应用智能审计模型,使用人工智能技术构建内部审计风险特征库。通过对照COSO框架,明确业务部门自我评估、风险管理团队监控等层面的风险遗漏问题,进而明确风险点,提出针对性的风险处理建议,优化应用风险导向技术等。高校内部审计部门要明确相应的审计报告内容,从描述风险、摘要风险证据、整改建议等角度出发,并附加内部审计问题分级分类表,将高校内部审计分析详细陈列出来。

第二,应用大数据技术开展在线验证。大数据技术的应用能够更精准、全面地收集与分析相关数据。风险导向下,高校内部审计就要灵活应用大数据技术,验证数据的完整性和真实性,以此开展在线验证。高校可针对资产管理的内部审计工作,应用模拟风险场景和大数据分析技术,动态展示风险点传导路径,并测

试内部审计工作的有效性,智能生成内部审计工作报告。

第三,整合高校内部审计风险,建立风险知识库。风险导向下,高校后续审计环节以防止风险复发为主要方向,并进行“回头看”审计,评估风险整改效果。建立风险知识库能够为风险管理和识别提供重要依据。

首先,应用大数据技术整合在内部审计工作中出现的典型问题,并将按照项目分析、风险等级等分类储存起来,形成风险数据库。结合高校历年内部审计工作内容,在风险数据库中批注相关风险原因、风险影响和审计整改措施等。其次,应用人工智能技术识别风险趋势。即:应用自然语言处理技术、机器学习技术等,提炼风险数据库中的关键词信息,结合内部审计工作内容和整改效果,明确风险发展趋势。同时应用人工智能技术搭建风险预测和预警模式,以此进一步丰富内部审计方法,实现风险提前预警。

## 4 结论

总的来说,高等院校在办学规模、办学自主权不断扩大的背景下,加强内部审计,是提升高等院校办学水平的关键环节,是当前高等院校改革与发展的重要方向。高等院校要深入分析当前内部审计存在的问题,从提升风险意识、优化内部审计环境、优化内部审计程序等角度出发,借鉴英国牛津大学实行的“三层防御”审计模式,从业务部门自我评估、风险管理团队监控、内部审计独立验证三个环节出发,优化高校内部审计准备、审计实施、审计报告和后续审计环节,并应用先进信息技术,有效识别风险,优化审计流程,提升高校内部审计的专业性和有效性,进而为高校正常运转提供科学支持,有效提升高校教育治理水平。

### [参考文献]

- [1]高远.风险导向下的高校内部审计整改策略研究[J].上海商业,2023,(04):119-121.
- [2]于红梅.基于风险导向的高校内部审计工作探究[J].行政事业资产与财务,2022,(06):103-105.
- [3]李晶.基于现代风险导向的高校内部审计研究[J].新会计,2019,(06):37-38.
- [4]徐潇潇.高校风险导向内部审计实务探索与趋势展望[J].当代经济,2019,(01):56-57.

### 作者简介:

陈红芳(1971--),女,汉族,广东东莞人,本科,广西“十百千”拔尖会计人才,高级会计师,研究方向:内控、审计、财务。