

学校财务审计制度建设与实践

张焱焱

绍兴职业技术学院, 浙江 绍兴 312000

摘要 : 本文针对学校财务审计制度建设与实践进行了深入研究, 分析了目前学校财务审计制度存在的问题, 包括审计流程不规范、信息技术应用不足、审计人员素质不高等方面。同时, 针对这些问题, 提出了一系列对策, 包括完善审计制度和流程、加强信息技术建设、提高审计人员素质等方面。最后, 通过实际案例, 探讨了学校财务审计制度建设的实践经验和方法, 旨在为学校财务审计制度建设提供有益参考。

关键词 : 学校; 财务审计制度; 建设

Construction and Practice of School Financial Audit System

Zhang Shenshen

Shaoxing Vocational and Technical College, Shaoxing, Zhejiang 312000

Abstract : This article conducts in-depth research on the construction and practice of school financial audit system, analyzes the problems existing in the current school financial audit system, including non-standard audit processes, insufficient application of information technology, and low quality of auditors. At the same time, a series of countermeasures have been proposed to address these issues, including improving audit systems and processes, strengthening information technology construction, and improving the quality of auditors. Finally, through practical cases, the practical experience and methods of constructing school financial audit systems were explored, aiming to provide useful references for the construction of school financial audit systems.

Key words : school; financial audit system; build

引言

随着教育事业的不断发展, 学校财务审计工作变得越来越重要。学校财务审计制度建设是保证学校财务工作正常运转的关键环节。然而, 由于学校财务审计工作的特殊性和复杂性, 制度建设和实践中仍存在着一些问题, 如审计人员素质不高、审计方法不够科学、内部控制机制不健全等。

一、学校财务审计的重要性的现状概述

学校财务审计是指对学校的财务状况、财务活动和财务管理进行全面、准确、及时地审计, 以保证学校财务的合法性、规范性、安全性和有效性。学校财务审计是保障学校财务合法性和规范性的重要手段, 有利于保护国家和社会的利益。学校财务审计可以有效促进学校财务管理的改善和提升, 提高学校的财务管理水平和运营效率。学校财务审计可以及时发现和纠正学校财务管理中存在的问题和风险, 减少潜在的财务损失和风险。然而, 在现实中, 学校财务审计存在一些问题。例如, 一些学校的财务审计制度不够完善, 审计人员的专业素质参差不齐, 审计工作的效率和质量需要提升等。因此, 加强学校财务审计制度建设和实践具有重要的现实意义。

二、学校财务审计制度的基本框架

(一) 学校财务审计的程序和内容

审计组织机构包括审计机构、审计委员会、审计领导小组等。这些组织机构的主要职责是监督和指导学校财务审计工作的开展, 确保审计工作的独立性和客观性。

审计程序和方法包括审计计划、审计程序、审计方法和技术等。这些程序和方法的主要目的是保证审计工作的科学性和规范性, 确保审计工作的质量和效果。

审计标准和规范包括审计法规、审计准则、审计规范等。这些标准和规范的主要作用是统一审计工作的标准和方法, 规范审计工作的程序和流程, 提高审计工作的质量和效率。

审计人员队伍建设包括审计人员的选拔、培训、考核等。这

些工作的主要目的是确保审计人员具备必要的专业知识和技能，提高审计人员的工作水平和素质。

审计报告和跟踪整改包括审计报告的编制和提交，以及对审计发现问题的整改跟踪和落实情况的检查。这些工作的主要目的是向校领导和相关部门及时反馈审计发现的问题，促进问题的解决和整改。

（二）学校财务审计制度的法律法规依据

《中华人民共和国审计法》是我国审计工作的基本法律，对于审计的法定职责、审计程序、审计结果的公开和应用等方面作出了明确规定。

《中华人民共和国教育法》对于学校财务审计的基本要求和监管措施做出了规定，要求学校财务审计必须遵循合法、公正、公开的原则，保证资金使用的合理性和效益性。

《中华人民共和国会计法》对于学校会计制度的建立和财务报表的编制、审计等方面做出了规定，要求学校建立健全财务会计制度，保证财务报表真实、准确、完整。

《教育部财务管理办法》对于学校财务管理和审计工作的组织管理、制度建设、审计监督等方面做出了规定，要求学校建立健全财务管理制度，落实财务审计职责。

（三）学校财务审计制度的基本原则

审计工作应当独立开展，不受其他部门或人员的干扰和影响，保证审计工作的客观性和公正性。审计工作应当按照规定的程序和方法进行，保证审计工作的科学性和准确性。审计工作应当根据学校的实际情况和风险情况，针对性地选取审计重点，确保审计工作的有效性和实效性。审计工作应当反映实际情况，客观准确，结果真实可靠，为学校管理和决策提供科学依据。审计工作应当保守审计对象的商业秘密和个人隐私，保证学校的合法权益和审计工作的机密性。

三、学校财务审计制度存在的问题和原因

（一）学校财务审计制度缺乏有效性和及时性

学校财务审计制度的设计可能存在缺陷，未考虑到实际情况和需求，制度的规定不够具体和明确，导致执行效果不佳，无法保证有效性和及时性。学校财务审计的人员素质不足，缺乏专业知识和实践经验，无法准确把握财务审计的关键环节和难点，从而影响了财务审计制度的有效性和及时性。现代化学校的财务数据庞大且复杂，传统的手工审计方式已无法满足要求，需要通过信息技术手段进行审计。但如果学校的信息技术水平不高，就会导致审计过程中的数据整合、处理和分析效率低下，影响财务审计制度的有效性和及时性。学校财务审计制度的执行缺乏有效的监督和反馈机制，没有建立起有效的内部审查机制，缺乏对执行情况的监管和反馈，从而导致制度的及时性和有效性无法得到保障。

（二）学校财务审计制度执行不力

学校审计部门人员数量不足或人员素质不高，无法胜任审核工作，或者因为职责不清、岗位设置不当等问题导致工作不到

位。学校缺乏有效的监督机制，导致审计部门无法有效监督各部门财务管理情况，无法推动审计结果的有效落实。学校财务管理体制不完善，审计部门无法有效开展财务审计工作，缺乏有效的合作机制和协调机制。审计部门对发现的问题无法及时、准确地向相关部门和领导层报告，导致问题无法及时解决和改进。

（三）学校财务审计制度的盲区和漏洞

学校财务审计标准不够严格，审计人员的专业水平也参差不齐，可能导致审计结果存在一定的偏差，从而给盲区和漏洞留下空间。一些学校可能存在内部控制缺陷，例如账务处理不规范、制度执行不到位、内部协调不畅等，这些缺陷可能会影响审计人员对学校财务的全面审计。学校财务数据的准确性和完整性对审计的影响非常重要。如果学校财务人员处理不规范，或者存在虚假数据的情况，那么审计人员在审计过程中可能会忽略或者误判某些关键数据，从而给盲区和漏洞留下机会。审计人员的专业能力和素质对于审计结果的准确性和全面性有着决定性的影响。如果审计人员的专业能力和素质不足，就可能会在审计过程中忽略一些关键问题，从而产生盲区和漏洞。

（四）审计流程不完善

学校财务审计制度在制定时未能考虑到具体的审计流程，并未明确规定各个环节的职责和流程，导致在实际执行中出现了很多不规范、不统一的情况，审计流程难以被执行。学校审计部门缺乏专业的审计人员，导致在执行审计流程时出现了很多问题。审计人员对审计流程和相关法律法规缺乏全面的理解，容易疏忽审计中的重点环节，影响审计结果的准确性。学校财务审计制度在执行过程中缺乏配套的技术支持，如审计软件、数据分析工具等，无法进行高效、准确的数据分析和审计流程控制，影响了审计流程的质量和效率。审计部门和被审计单位之间缺乏充分的沟通和协调，导致审计流程中信息共享不畅、配合度不高，影响了审计流程的执行效果。

（五）审计结果运用不充分

审计机构与学校内部管理人员之间的沟通不畅，导致审计结果无法得到有效运用。例如，审计机构未能清晰地将审计结果向学校内部管理人员进行传达，或者学校内部管理人员未能全面理解审计结果的意义和价值。学校内部缺乏有效的监督机制，导致审计结果无法得到充分的运用。例如，学校管理人员没有建立健全的监督机制来跟踪审计结果的处理情况，或者对处理结果的质量进行评估。学校在运用审计结果方面缺乏信息技术的支持，导致结果无法及时、准确地被运用。

四、学校财务审计制度优化策略

（一）加强学校财务审计制度的有效性和及时性

学校应该建立和完善内部控制机制，明确财务管理职责、权力和责任，强化内部审计和风险控制，提高财务管理的透明度和效率，确保审计结果的及时性和有效性。学校应该建立完善地对审计机构的管理和监督制度，对审计机构进行有效的监督和管理，确保审计机构的独立性和专业性，提高审计结果的准确性和

可靠性。学校应该加强对财务信息系统建设的投入，提高信息系统的可靠性和安全性，优化审计信息的管理和处理，提高审计结果的及时性和准确性。学校应该加强对财务人员的培训和管理，提高财务人员的专业素质和业务水平，增强财务人员的责任意识和诚信意识，增强财务管理的透明度和公正性。学校应该建立有效的外部监督机制，加强与审计机关和监管机构的合作，及时纠正和处理审计中发现的问题，提高财务管理的规范化水平，确保审计结果的准确性和可靠性。

（二）提高学校财务审计制度执行力度

加强审计部门人员的培训和考核，提高人员素质，同时适时引进专业人才，增强审计部门的专业性。建立健全的审计管理机制，确保审计部门在财务审计中的独立性和权威性，同时明确部门职责和 workflow，及时发现和纠正问题。加强学校财务管理制度建设，建立健全财务管理制度，明确各部门职责和管理流程，完善信息系统建设，加强数据管理。加强与各部门之间的沟通和协作，促进审计部门与学校各部门之间的有效配合，确保审计成果能够及时反馈和得到落实。同时加强领导对审计工作的重视，提高对审计成果的响应速度。

（三）针对学校财务审计制度盲区和漏洞的加强

学校应该加强对审计标准的制定和执行，以确保审计结果的准确性和全面性。学校应该加强内部控制建设，包括规范账务处理流程、完善制度执行机制、加强内部协调等，以确保审计人员对学校财务的全面审计。学校应该加强对财务数据的管理，提高财务数据的准确性和完整性，避免出现虚假数据的情况。学校应该提高审计人员的专业能力和素质，确保审计人员具备全面、准确的审计能力和方法，从而减少盲区和漏洞的出现。

（四）加快完善审计工作流程

建立明确的审计流程规定，规定各个环节的职责和流程，确保审计流程的全面、规范、统一执行。加强对审计人员的培训和教育，提高审计人员的专业水平和工作经验，加强对审计流程和法规的理解和掌握。为审计流程提供必要的技术支持，如审计软件、数据分析工具等，提高审计流程的效率和质量。审计部

门和被审计单位之间建立有效的沟通机制和协作模式，共同制定合理的审计计划和流程，并提高信息共享和配合度，确保审计流程的高效执行。

（五）提高审计结果应用水平

加强审计结果的沟通和传达，确保审计结果得到学校内部管理人员的理解和重视。建立健全的监督机制，确保审计结果得到有效的跟踪和处理。提高信息技术应用水平，建立现代化的财务管理信息系统，以支持审计结果的及时运用。加强学校内部文化建设，培养学校管理人员对审计结果的重视和理解。建立有效的信息共享机制，确保审计结果能够得到及时的传递和运用。某大学的财务审计结果显示，该校存在校园卡充值管理不规范的问题，导致校园卡充值的资金管理存在风险。学校加强了对校园卡充值流程的管理，对校园卡充值的流程进行了重新规范，并建立了相应的风险管理机制。其次，学校通过培训和考核等方式提高了相关工作人员的业务素质，确保他们能够有效地执行校园卡充值管理规范。学校还建立了定期审计和监督机制，对校园卡充值管理的执行情况进行定期审计和监督，确保校园卡充值管理规范得到有效的执行和落实。学校利用信息技术手段建立了校园卡充值的自动化管理系统，提高了管理效率和透明度，确保资金管理的及时性和准确性。通过这些对策的实施，学校成功地解决了校园卡充值管理不规范的问题，提高了校园资金管理的效率和安全性。

五、结论

随着教育事业的快速发展，学校财务审计制度的建设和实践越来越受到重视。建立健全的财务审计制度对于保障学校财务管理的规范性和透明度，保障教育事业的持续发展具有重要的意义。然而，目前学校财务审计制度建设存在着一些问题，如审计手段单一、内部审计机构建设不足等问题。为此，需要采取一系列措施来优化学校财务审计制度建设和实践，进一步提高学校财务管理的效率和质量。

参考文献

- [1] 李福志. 探究学校财务审计 防范财务风险的具体对策 [J]. 记者观察, 2018,(09):136-137.
- [2] 米文娟. 加强学校财务审计 防范学校财务风险 [J]. 中外企业家, 2017,(32):228+232.
- [3] 张童英. 高等学校基建项目财务审计问题及对策 [J]. 中小企业管理与科技(上旬刊), 2017,(09):53-54.
- [4] 陈继华. 加强学校财务审计 防范学校财务风险 [J]. 现代经济信息, 2017,(05):201.
- [5] 马世强. 学校财务审计预算监督的有效性探析 [J]. 山西农经, 2017,(03):65+75.