

# Exploring Risk Prevention and Control Methods for Financial Revenue and Expenditure Audit in Higher Education Institutions

Yanhong Leng

Tongliao Vocational College, Tongliao, Inner Mongolia, 028000, China

## Abstract

In current higher education management, financial auditing, as an important means to ensure the compliance of the use and management of university funds, has become particularly critical for risk prevention and control. Exploring risk prevention and control methods for financial revenue and expenditure auditing in universities means starting from multiple levels such as institutional construction, process optimization, personnel training, and information technology application. In terms of institutional construction, universities need to establish an internal control system that is in line with their own characteristics, clarify audit responsibilities, and ensure the independence and objectivity of audit work. In terms of process optimization, it is necessary to continuously improve the financial revenue and expenditure process, strengthen budget management, enhance daily monitoring, and optimize the efficiency of fund utilization. In terms of personnel training, it is necessary to enhance the professional abilities of auditors, strengthen their risk awareness and audit skills. At the same time, financial auditing in universities applies information technology, such as audit management systems, big data analysis and other tools, to improve audit efficiency and accuracy, achieve early detection of risks and immediate response.

## Keywords

university finance; Audit of income and expenditure; Risk prevention and control

# 探究高校财务收支审计风险防控方法

冷艳红

通辽职业学院, 中国·内蒙古 通辽 028000

## 摘要

在当前的高等教育管理中, 财务审计作为保障高校资金使用和管理合规性的重要手段, 其风险防控变得尤为关键。探究高校财务收支审计风险防控方法意味着要从制度建设、流程优化、人员培训、信息技术应用等多个层面入手。制度建设方面, 高校需要建立一套符合自身特点的内控制度, 明确审计权责, 确保审计工作的独立性和客观性。流程优化上, 要不断完善财务收支流程, 强化预算管理, 加强日常监控, 优化资金使用效率。在人员培训方面, 应提升审计人员的专业能力, 增强其风险意识和审计技巧。同时, 高校财务审计应用信息技术, 如审计管理系统、大数据分析等工具, 以提高审计效率和准确性, 实现风险的早期发现和即时响应。

## 关键词

高校财务; 收支审计; 风险防控

## 1 引言

在高等教育体系中, 高校的健全财务管理是提升教育质量和内部治理水平的关键因素。随着教育资金的不断增加和管理要求的提高, 高校财务收支审计的重要性愈加突显。财务审计能够揭示学校财务管理中的问题, 优化资源配置, 提高资金使用效率, 保障资金安全。然而, 在实际操作中, 由于高校财务收支结构的复杂性以及内部控制的不完善, 审

计工作面临诸多风险和挑战。缺乏有效的风险防控方法可能导致资源浪费、经济损失, 并影响到学校的声誉和可持续发展。因此, 探究和实施有效的高校财务收支审计风险防控方法, 不仅有助于提升财务管理的规范性和透明度, 而且是增强高校整体风险管理能力、促进高质量发展的必然要求。

## 2 高校财务收支审计风险防控的重要性

在审视高等教育财务管理体系时, 我们不难发现高校财务收支审计工作在确保资金使用合规性、提高资源配置效率以及促进学校整体治理结构完善化方面起着举足轻重的作用。高校作为知识和人才的孵化器, 其运作的每一环都离

【作者简介】冷艳红(1974-), 女, 中国内蒙古通辽人, 本科, 高级会计师, 从事财务与审计研究。

不开健全的财务管理作为支撑。审计不仅仅是一种对过去行为的检查，更多的是对未来潜在风险的一个预防。其中最为显著的特点便是财务审计在提供决策依据方面的功能。通过对高校的财务收支进行审计，可以有效地对内部管理缺陷进行排查，并针对性地提出改进建议，帮助管理层了解和掌握学校财务状况，为学校的发展方向 and 战略决策提供科学依据。同时，通过审计揭示潜在的不规范操作，防止资金滥用和挪用，维护了学校资金的安全，增强了资金使用的透明度，提高了公共资金管理的公信力，对学校品牌形象的塑造具有积极影响。另一个重要方面是保障高校内控机制的有效运行。随着高等教育随着高校自主管理权的逐步扩大，内部控制机制的建立显得尤为重要。财务收支审计可以监测和评估高校内控系统的设计和运作情况，发现内控体系中的缺陷和薄弱环节，并及时提出针对性的改进措施，强化了内部控制的有力执行，为高校财务管理和运行安全提供了保证。同时，财务审计在促进资源有效配置、提高资金使用效率方面起到了不可忽视的作用。高校在发展过程中面临着各种项目的选择与实施，如何将有限的资金用在刀刃上，是推动学校持续健康发展的关键。审计提供的中立、客观的财务数据分析，帮助学校管理层更好地理解资金流动的情况，优化财务策略，提升资源的配置效率和使用效果。除此之外，应对外部审计和监管的要求也是财务收支审计工作重要性的体现。随着教育行业法规与政策的不断完善，高校需要定期向教育主管部门、财政部门以及社会各界公示财务信息，以满足透明度和合规性的要求。财务收支审计能够保障高校财务报告的真实性和合法性，满足外界的监管需求，促进校内外各利益相关方的良性互动，提升学校的整体运营效率与形象<sup>[1]</sup>。

### 3 高校财务收支审计风险防控的当前现状

首先，随着高等教育的快速发展和高校自主权的扩大，财务管理和运作复杂性显著增加。众多高校财务活动涉及科研经费、教育经费、项目资金等多个方面，增加了审计工作的难度。在实践中，部分高校在财务制度建设方面还存在比较大的差距，使得审计任务更为艰巨。其次是内控系统的不完善。一些高校并没有建立一套完整严密的内控体系，内部控制机制在设计和执行上都存在缺陷，诸如预算管理不严、财务报销程序混乱等问题时有发生。这些问题在一定程度上加大了财务收支审计的风险和复杂性。再者，高校财务收支审计在人力资源方面也存在限制。专业审计人员不足、审计人员业务能力强弱不一、审计培训和发展机制不完善等问题凸显，使得高校财务收支审计工作往往难以达到预期的效果。除此之外，随着新型信息技术的不断发展，如何有效整合信息技术与审计工作，提高审计效率和质量，是当前高校财务收支审计面临的一个新的挑战。部分高校在审计信息化建设上投入不足，缺乏高效的审计工具和系统支持，审计过程中的数据收集、分析与存储等环节效率不高，增加了审计风险<sup>[2]</sup>。

## 4 高校财务收支审计风险防控措施

### 4.1 建立健全内部控制制度

首先，要明确分工，确保各职能部门之间职责清晰、相互制衡，防止权力过于集中。其次，建立一套详细的财务管理规程，针对预算编制、资金拨付、费用报销到账管理等多个流程做出严格规定。每一步骤都要求有明确的审批流程和权限限制，确保每一笔财务活动都有足够的监督和审核。此外，完善的内部控制也应包括对员工进行定期的财务管理和审计知识培训，增强员工对于规章制度的理解和执行能力，同时通过不断的教育提升其职业道德，减少因人为因素引起的财务风险。另外，为了保证财务数据的准确性，必须定期进行账目的核对，任何不符合规定的财务行为都应及时纠正，并且建立问题反馈和处理机制。信息系统在内部控制中也扮演着重要角色，高校应投入资源建立和维护安全的信息技术系统，确保财务数据的安全、准确、可靠，并易于存取。实施电子化管理不仅优化了数据处理流程，更是提高了财务管理的透明度和效率。通过系统实现数据共享，各级管理者能够准确掌握财务状况，及时发现问题和风险。最后，内部控制制度的实施和效果需要定期评审和调整。通过审计发现问题后，应当着手改进内部控制制度，填补监控漏洞，调整不合理的程序。同时，对于控制制度的修改和更新，应及时通知到所有相关人员，并保证这些变化能够被有效执行。通过不断的优化和完善内部控制制度，可以为高校财务收支的审计工作提供坚强的风险防控保障<sup>[3]</sup>。

### 4.2 加强审计人员专业技能培训

高校需定期组织专业培训，以确保审计团队对最新的财务法规、审计技术，以及相关的财务管理知识有深入了解。通过这些培训，审计人员可以不断提升业务能力，从而更好地识别和应对潜在的审计风险。培训内容应包括但不限于新兴的审计工具和软件的使用技能，从而使审计人员能够更有效地运用现代技术进行数据分析和处理。同时，还应涵盖财务管理的国家法规和教育部门的相关政策，以教育审计人员正确理解并执行这些规范。此外，应强化职业伦理和审计独立性的教育，从而确保审计结果的公正性和可靠性。专业培训还应该是一个与时俱进的过程，它应对审计环境的变化和新出现的风险因素作出响应。例如，随着信息化管理的推进，网络安全和电子数据审计等领域的知识也应包括在培训计划之中。审计人员需要掌握如何审计电子账本和交易记录，如何检测和应对可能的网络安全漏洞等。同时，培训形式应多样化，包括内部研讨、外部讲座、网络课程以及案例分析等，以迎合不同员工的学习习惯和需要。通过这种方式，审计人员不仅可以更新知识，还能够提升分析问题和解决问题的能力。

### 4.3 提升审计信息化水平

首先，高校应投入适当资金用于审计信息系统的建设和升级，包括采纳先进的软件和硬件设施，以支持大数据分

析、云计算及移动审计等现代审计技术。这些技术可以为审计人员提供更全面的数据视图，加快审计过程，并降低人为错误的风险。其次，构建一个集中的审计信息管理平台是推进信息化的关键。这样的平台应该能够将不同来源和类型的财务数据进行整合，提供统一的数据接口，使审计人员能够方便快捷地访问所需信息。同时，平台应具备强大的数据处理能力，能够自动执行一系列审计工作，如异常交易检测、趋势分析及预警机制等。此外，推进信息化水平的提升还需确保审计工具的智能化和自动化。利用人工智能和机器学习算法，审计系统可以自动分析财务数据的规律性和异常模式，从而有效识别潜在风险。同时，通过引进自动化工具，可以减轻人工操作的负担，提高审计工作的效率和准确性。在信息化不断推进的同时，保障审计数据安全也是重要议题。因此，需要严格的数据安全管理和控制措施，以防止敏感财务信息泄露或遭受网络攻击。这包括加强防火墙设施、进行定期的网络安全审查、建立数据备份和恢复机制，以及对审计人员进行网络安全意识培训<sup>[4]</sup>。

#### 4.4 强化审计结果的反馈和落实机制

首先，审计部门需要及时向相关管理层汇报审计结果，明确指出发现的问题和风险点，提出切实可行的改进建议。这种及时的反馈能够使管理层对审计结果有全面的认识，及早采取措施，防止问题扩大。其次，应建立严格的审计结果跟踪制度。对于审计报告中提出的所有问题，应由专人负责，定期跟踪整改进度，确保每项整改措施都能得到有效执行。此外，高校应制定明确的责任分配和时间表，为整改工作规定具体的完成时限。进一步来说，增强整改结果的透明度同样重要。可以通过建立公告系统，对外公布整改进度和效果，接受校内外的监督。这样的透明机制有助于促进整改工作的深入进行，增强整个高校财务管理的信誉和透明度。此外，定期对整改效果进行审计复查，以评估整改措施的有效性。若发现整改措施未能解决问题，或存在新的风险点，应及时重新审计并调整改革策略。

#### 4.5 优化审计监督和评价体系

首先，应构建一套包括内部监督与外部监督在内的全面审计监督体系。通过内外监督的相互配合，可以更加全面地评估和监控审计工作的实施情况，防止权力滥用和审计失职的发生。内部监督需由校内特定机构或人员承担，而外部监督则可邀请第三方专业机构参与，以提高监督的独立性和

客观性。其次，优化审计评价标准，建立起量化和定性结合的评价体系。评价体系中应包括审计流程规范性、审计报告质量、整改措施有效性及审计人员能力四大评价维度。通过设定明确的评价指标和量化标准，形成可靠的审计质量衡量方法，对审计工作进行客观评价。进而，实施动态监控与评价机制，不仅仅在审计结束后进行评价，还需要在审计过程中周期性地评价。审计进程中的即时反馈可以帮助及时发现问题和缺陷，为审计团队提供改进的机会，从而提升审计工作质量。此外，激励与约束并行，建立审计人员绩效和职业发展的挂钩机制。让审计人员明确，其工作效果将直接影响个人绩效考核结果和职业发展道路，从而激发审计团队的积极性和主动性，提高工作的认真度。最后，定期公布审计结果及评价报告，接受全校师生和社会各界人士的监督。通过这样的透明机制，可以让审计工作在公众的监督下更加规范，同时提高院校财务管理的透明度和可信度<sup>[5]</sup>。

## 5 结语

高校财务收支审计不仅仅是一项基础工作，而是涉及到高等教育系统各个方面的重要环节。从严格的内部制度建设到审计过程的详细监督，从高素质人才队伍的构建到信息技术的有效运用，都是确保审计质量的必要条件。通过综合的风险防控措施实施，能够帮助高校不断提高财务管理水平，促进校内外透明度的提升，从而增强了公众信任，构建起更为坚实的教育发展基础。可见，强化高校财务收支审计并重视风险防控是现代高等教育发展的必然趋势，它不仅关乎财务本身，更关乎高校的整体健康发展和教育质量的提升。

#### 参考文献：

- [1] 高远. 风险防控视角下高校财务收支审计方法研究 [J]. 中国集体经济, 2023(32): 154-157.
- [2] 陈亦新. 高校财务风险防控视角下的收支审计与内部控制 [J]. 现代营销(经营版), 2021(06): 21-22.
- [3] 关虹. 风险防控视角下高校财务收支审计研究 [J]. 财富生活, 2019(22): 141+143.
- [4] 陈利. 风险防控视角下高校财务收支审计探究 [J]. 纳税, 2018, 12(29): 119.
- [5] 刘瑾. 风险防控视角下高校财务收支审计研究 [J]. 财政监督, 2018(03): 95-99.