

# 高校内部审计外包问题探析

王晓吉

(苏州健雄职业技术学院, 苏州 太仓 215411)

**摘要:**随着高校招生数量不断增多,校园规模不断扩大,高校办学资金使用涉及到各个方面,内部审计在高校管理中起着越来越重要的作用。但是由于内部审计本身存在一定的局限性,因此,在高校管理过程中借助一些社会审计力量显得尤为重要。

**关键词:**高校内部审计;外包审计机构;高校管理

内部审计外包是指单位将内部审计功能全部或部分地委托给会计师事务所、造价公司或者其他具有相关行业资质的专业人员来实施的一种内部管理方式。当前,高校由于招生数量增加,规模不断在扩大,资金使用涉及到的方面越来越多,对资金监管的要求也越来越严格,而高校由于内审编制不健全、人员配备不足等原因,难以承担日益繁重的内审任务。这时,借助外部审计力量来协助内部审计发挥作用,变得越来越普遍。

## 1 高校内部审计外包的必要性

### 1.1 高校内部审计的独立性较差

高校的内部审计部门在业务上受上级审计机关领导,在行政上属于高校的内设机构,受院长或者纪委书记分管。在机构的设置方面,有的高校并没有独立的审计部门,而是将审计部门与纪检或者监察部门合署办公。在这样的模式下,内部审计部门在审计过程中发现了问题,很容易受到其他相关部门及其人员的牵制,影响内部审计的独立性。

### 1.2 高校内部审计力量薄弱、人员配备不足

一方面受编制问题的影响,高校对内部审计部门的人员配备本来就偏少,随着近年来高校办学规模和审计范围的不断扩大,使得人员配备不足的矛盾更加突出。另一方面高校内部审计工作的类型越来越多样化,财务预决算审计、经济责任审计、离任审计、工程审计等等,而高校内部审计人员知识面狭窄,大部分内审人员是财务专业的,现有的业务素质无法满足高校内所有审计类型的需要。

### 1.3 高校内部审计技术、方法落后

目前,高校对审计软件、审计信息技术的运用较少,绝大多数高校内部审计仍然采用手工查账的方法,审计效率低、效果差,影响审计质量。

## 2 高校内部审计外包过程中存在的问题

### 2.1 外包审计机构人员经验、能力参差不齐

一是外包审计机构在派出审计人员之前,并不会对审计人员的素质进行测评,部分审计人员不熟悉高校财务规章制度、管理流程和内部控制制度等,缺少专业胜任能力。高校在聘用外包审计公司时,不了解审计事务所的具体人员情况,不能对审计人员的选择提出要求,无法保证审计质量。二是外包审计机构在派出审计组审计时,审计师通常一人身兼数个审计项目,现场审计结束后,立即开展下个审计项目,缺少连贯性,审计报告出具的时效性差。三是审计外包后的审计人员由于均为外部人员,对如何提升高校的治理水平、办学水平关注度不高,而是较为注重审计事务所的经济效益,在审计过程中往往会加快速度、节约时间,无法深入、全面的查找审计问题。

### 2.2 存在高校内部保密信息泄露风险

在审计过程中,外包审计机构的审计人员需要获取大量关于高校的财务、制度等方面的审计资料,其中可能还会涉及部分重要的机密信息,虽然审计人员普遍都能较好的遵守审计人员的职业道德,但是由于审计人员都是高校外部人员,获取信息时大部分以拍照方式保存,且审计过程中产生的审计底稿最后都留存在外部的审计机构,存在一定高校内部信息泄露的风险。

### 2.3 外包审计公司工作质量高低区别较大,且无专业机构对其

进行整体评价

当前市面上存在着大量的财务审计、工程审计外包服务单位,对于这些单位并没有专业的评价机构对其业务能力、人员素质进行专业综合的评价,而高校在选择外包审计公司的时候,可能由于时间紧、任务重,没有走规范的招标程序,而是由其他机构推荐或者在市场机构里随机选择,使高校承担外包审计机构质量不符合高校审计要求的风险。

### 2.4 未建立完整的审计质量评价体系

高校聘请外包审计机构,事先就会签订审计业务约定书,业务约定书通常是统一的模板,不同的审计项目只需变更项目名称、收费金额、审计时间等基本事项即可,没有约定任何审计质量评价内容,在审计报告出具后即支付审计费用,未将审计质量评价作为审计付款的重要依据。

## 3 高校内部审计外包过程中应注意的问题

### 3.1 加强审计监督,跟踪外包审计全过程

一是在审计实施过程中,高校内部审计人员应当加强对审计项目中各个环节的监督,高校内部审计机构应当派出内审人员参与审计实施全过程,一方面加强与外包审计单位的沟通,保证审计顺利进行,另一方面要密切关注审计过程中出现的各类问题,全面掌握审计项目在各个阶段的进展情况。二是在外包审计单位出具审计报告后,内部审计人员应对审计报告和审计意见进行复核,对审计不到位的地方应及时要求外包审计单位进行补充整改。三是制定符合高校实际情况的审计文书格式模板,要求外包审计单位把形成的审计底稿等文书材料按照要求的模板格式提交保存,方便高校内审机构进行质量控制和归档。

### 3.2 规范招标采购程序,择优选择外包审计公司

高校应严格制定选择外包审计机构的标准,拟定具体的采购方案,严格执行招标程序,分析比较各个投标方的优势,选择有高校审计经验且适合高校自身特点的外包审计机构,避免盲目选择规模大、名气响的审计公司。

### 3.3 建立审计评价指标,完善质量评价体系

制定外包审计机构的工作质量评价办法,比如将外包审计机构派出审计人员的专业胜任能力、审计职业道德、保密意识、审计方法是否恰当、审计内容是否完整等等一系列指标列入质量评价体系,将评价结果作为审计收费的重要依据,从而确保审计报告的质量。

## 参考文献

- [1]王光远,瞿曲.内部审计外包:述评与展望[J].审计研究,2005(02).
- [2]张键琦.高校内部审计外部化形式的选择与分析[J].会计之友,2014(34).
- [3]郁炯,谢静芳,刘妍,等.高校内部审计与社会审计:合作模式下的质量控制[J].中国内部审计,2018(10).
- [4]郑红.高校内部审计外包研究[J].经营与管理,2016(05).