

发展动态

2016 年第 97 期(高教信息总 963 期)

发展规划研究中心

2016 年 11 月 16 日

【本期特稿】

美国大学内部审计简析——以康奈尔大学为例

在美国大学，内部审计在确立法人治理和内部控制中，扮演了关键且常常是领导者的角色。文章以康奈尔大学为例，介绍了美国大学内部审计的组织结构，使命与职责，具有的权威性、独立性、客观性、专业性的特点，以及审计过程。

一、内部审计的组织结构

在美国高校，审计办公室是一个规模不小的机构。依据学校规模的大小，审计办公室人员为 10-20 人，每年用于审计人员的经费为 200 万美元左右。其中，首席审计行政官负责规划和制定每年的工作计划，需要在审计、调查和管理咨询服务之间维持平衡。审计办公室的成员需要向首席审计执行官报告，而后者则需要分别向校长或管财务的副校长等人和董事会下设的审计委员会报告。

在美国大学治理结构中，除了内部审计外，还包括外部审计。外部审计可以是政府审计机构或者是大学雇佣的独立会计事务所。政府审计机构主要关注大学是否遵守政府的法律法规，是否把资金用到了该用到的地方。独立会计事务所主要审核大学年度财务报表，以确保所呈现的信息准确地描述了该大学的财务状况。政府机构、大学董事会和债券评级机构会采纳独立会计事务所的审核意见。

二、内部审计的使命与职责

根据美国内部审计师协会（Institute of Internal Auditors, IIA）的定义，内部审计是指一种独立、客观的保证和咨询活动，旨在增加价值和提升组织的运营效率。内部审计师的职责包括监控、评估和分析组织的风险和控制；审核和确认信息与遵守政策、程序和法律。通过与管理部門的合作，内部审计师需提供给董事会、审计委员会和执行人员组织的风险状况、治理的效率与效益。如果有改进空间，内部审计师需提出改进的建议。

这个定义基本上涵盖了内部审计的使命与职责。康奈尔大学的官网就指出，大学审计办公室通过与大学管理层的合作和协助董事会下设的审计委员会与执行委员会，有效承担起保护大学资产和声誉、提升经营效率与效益的责任。**大学审计办公室的职责包括：**合理地确认和管理风险，确认重大的财务、管理与经营信息是准确、可靠和及时的，遵守政策、计划、程序和法律法规，保护大学资产，经济有效地使用资源。如果发现有任何可疑的欺诈活动，应通知大学审计办公室。而对于审计人员而言，其职责是向审计委员会和管理高层报告重大的风险与控制领域，包括欺诈风险。每年内部审计报告都要呈送给审计委员会以得到批准。

三、内部审计的特点

（一）权威性：在大学治理中，内部审计的权威性表现为其在大学章程中的定位。这是因为章程被视为校内的“宪法”，是高校治校的“基本法”。在康奈尔大学章程的第六章“内部控制”中，有如下规定：康奈尔大学应有审计人员负责大学的财务账目与记录的内部审计、决定内部控制系统的效能，以及提出改进的建议。审计人员有权力直接向校长、董事会之审计委员会或执行委员会作特别报告。审计办公室可以不受干扰地选择需审核的领域，自由地使用审核技术或程序，以及直接获取大学任何一个部门的资料、资产、设施和人事信息。

（二）独立性：审计机构的独立性是确保审计人员有效评估管理和人事活动的基础性条件。美国大学内部审计机构并不完全独立于大学，要通过董事会下设的审计委员会向董事会报告，并接受后者的监督。董事会拥有大学全部法定权力，它是独立于大学的外部治理结构，主要监督大学的运行。康奈尔大学章程中，关于“审计委员会”的描述：审计委员会应由董事、荣誉退休董事以及经董事会选举产生的监察者构成——他们不能同时是投资委员会的成员。董事会主席是当然成员。成员过半即可构成投票的法定人数；审计委员会应监督大学内部控制系统、财务报告事务和实施存在利益冲突政策的充分性。审计委员会应向董事会推荐应聘审计人员的注册会计师名单；审计委员会在年度审计之前，应与任命的注册会计师代表会面，确定审计范围和程序，讨论委员会可能需要着重关注的领域。

（三）客观性：在康奈尔大学，审计办公室独立于财务处。审计人员只负责审查工作，没有营运的责任或权力。此外，康奈尔大学规定：审计办公室每五年要接受来自同行的审计。这些同行可以是其他高校的审计人员、会计事务所的审计人员或者某一领域的审计专家。

（四）专业性：美国大学内部审计的专业性体现在三个方面。**第一**，审计人员多是专业出身，且具有丰富的实践经验。**第二**，审计人员要遵守大学的章程、大学的政策和审计办公室的程序手册。**第三**，审计人员应严格遵守 IIA 的道德准则，在履行职责时应做到独立、保密和客观，并成为坚守道德准则的典范。

四、内部审计的过程

在康奈尔大学，审计过程通常包括十个步骤。**第一，通知。**审计之前，受审单位或个人会收到一封通知信。审计人员还会发送一份初步的审查清单。**第二，计划。**审查相关信息后，审计人员将会起草审计的计划，进行风险评估，安排公开会议的时间表。**第三，召开公开会议。**公开会议应包括管理高层以及涉及到审计的任何一个行政人员，讨论审计的范围，决定审计的起始和截止时间。**第四，现场工作。**公开会议召开后，审计计划将最终定稿，审计人员将进入现场工作。主要包括与员工交流，审查程序手册，了解业务过程，检测是否遵守大学的政策、程序与规定，评估内部控制的充分性。**第五，沟通。**在整个过程中，审计人员将随时向受审单位或个人通报，后者有机会讨论发现的问题并提出可能的解决之道。**第六，起草报告。**现场工作完成后，审计人员将起草一份报告。这份报告包括清单列表、后续日期、受审单位概况、审计范围、审计所关注的任何一个重大问题、总体结论，以及详细的审计结果与提出的建议。**第七，受审机构的回应。**一旦完成报告，审计人员将要求受审机构作出回应。回应包括三部分：是否同意存在的问题，矫正问题的行动计划，以及完成的预计日期。**第八，闭幕会议。**召开闭幕会议时，每一个人可以讨论审计报告，并评论受审机构的回应。这是一个探讨审计如何展开和是否有遗留议题的机会。**第九，报告分发。**审计报告将分发给受审机构或个人、大学高层管理人员、内部审计办公室，以及大学的外部审计人员。审计人员将依据反馈的信息，进一步改进审计过程。**第十，后续工作。**主要核查受审机构是否执行了整改行动。此时，受审机构将会收到一封来自审计办公室的信。信中将指明，是否完满地整改了所有的问题，是否需要采取进一步的措施。

五、结 语

内部审计在预防腐败、确保组织的财务状况真实准确和合规合法、加强风险管理等方面发挥着重要作用。从完善大学治理结构的角度出发，建立一个健全的内部审计机构十分有必要。这也正是美国高校很少发生重大腐败的一个重要原因。

（摘编自 2016 年 11 月 11 日世界教育信息）

【国内高校动态】

中国新型智库建设学术研讨会在南京大学举办

由紫金传媒智库与中科院文献情报中心联合主办的治国理政与智库创新暨“中国新型智库建设”第二届学术研讨会 11 日在南京大学举行。来自全国各地 80 家智库近 150 位智库负责人、专家学者齐聚金陵。研讨会设有四场分论坛，内容包括“智库与治国理政新思想新实践”、“学术研究与智库应用之融合”、“智库的多元化与国际化”、“智库传播与媒体影响力”。紫金传媒智库首部“国家智库丛书”——《中国 A 股上市公司创新指数报告 2016》正式首发。

（摘编自 2016 年 11 月 11 日新华网）

【地方战略与政策】

首届中美绿色教育产教融合国际论坛举办

近日，由福建省教育厅、中国应用技术大学（学院）联盟、美国应用技术教育联盟等单位共同主办，三明学院承办的“中美绿色教育产教融合国际论坛”在福建沙县举办。论坛以“绿色教育让世界更美好”为主题，旨在深入贯彻“创新、协调、绿色、开放、共享”发展理念，服务国家以及福建省绿色发展和生态文明建设，推进实施中美应用技术教育“双百计划”。美国应用技术教育联盟主席 Denise Reading 表示，期望通过中美“双百”计划的实施，培养绿色公民，建设绿色专业、绿色课程及校园天然实验室，开展国际可持续发展专业认证，将大学建成绿色的枢纽，进而建设绿色社区、绿色省份、绿色国家。

（摘编自 2016 年 11 月 14 日中国教育报）

【国际高等教育动态】

法国大学生人数连年增长 硕士生招生制度改革

2016 年 9 月法国各高校开学之际，新增大学生人数超过 3.2 万，法国各类高校在校学生总人数已达 259 万，远远超过高校承受范围，而学生人数连年增长的趋势预计至少持续到 2020 年。最近，法国教育部长瓦洛-贝尔卡塞姆就法国硕士生招生制度改革提出建议，提出逐步取消硕士一年级（M1）至二年级（M2）的淘汰环节，改为在硕士生入学阶段直接选拔优秀学生。目前，教育部正与法国各相关高校和学生组织进行商讨，若进展顺利，有望于 2017 年对硕士生招生制度正式实施改革。

（摘编自 2016 年 11 月 14 日世界教育信息）