

考试指导之高校内部审计工作之具体作法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E6\\_8C\\_87\\_E5\\_c48\\_81501.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E6_8C_87_E5_c48_81501.htm)

1. 完善内部审计机构色彩重一点。各高校都必须按《教育系统内部审计工作规定》要求设置独立于其他职能部门之外的专门内部审计机构，提高内部审计机构的直属领导层次，直属领导层次越高，其独立性越强。

2. 充实人员，提高从业人员的综合业务素质。针对目前高校内审人员普遍不足，专职人员队伍中具备审计专业知识人员比例不高的实际情况，一方面，要进一步充实内部审计人员。把具备专业知识和业务能力、素质好、责任心强、实践经验丰富的人员充实到内部审计部门，增强内部审计力量，并保持人员的相对稳定。另一方面，通过加强综合培训，切实提高现有从业人员的业务水平。此外，应根据各校实情，适当扩大兼职审计队伍，弥补专职审计力量的不足，转移内审风险。

3. 认真制订做好内部审计的规划。内部审计是一项专业性强、要求高、而且十分复杂的工作，耗时耗力。高校内部审计部门应该根据上级主管机关的统一部署、本校领导的指示意见，结合本校的实际情况和学校年度工作的安排，精心研究制定详细而周密的年度内部审计项目和工作计划，确定年度重点审计项目，并在人力和时间上做出安排，防止精力过于分散，影响审计工作的质量，达到规避审计风险的目的。

4. 制定规范的作业程序，实施全程控制。各高校应根据上级主管部门和审计部门制定的有关审计实施办法，结合本校的实际情况，按照不同的审计项目和内容，制定详细的工作操作规程，明确审计的步骤，每一步骤

必须填写的工作底稿和必须获取的证明材料等。确保审计结论的全面、真实、可靠，防止工作疏漏和人为因素对审计结论的影响。5. 建立严格的内部工作考核和责任追究制度。各高校应对内审工作建立内部考核制度，对不按照工作规程实施审计而导致审计结论不实或偏差较大的，实行责任追究，以此来增强和保证内审人员的责任意识，降低审计风险。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)