

审计全覆盖视域下高 校人力资源内部控制 框架构建研究

○ 汇报人：

○ 2024-01-26



| CATALOGUE |

目录

- 引言
- 审计全覆盖视域下高校人力资源内部控制现状分析
- 审计全覆盖视域下高校人力资源内部控制框架构建

| CATALOGUE |

目录

- 审计全覆盖视域下高校人力资源内部控制
框架实施效果评价
- 审计全覆盖视域下高校人力资源内部控制
优化建议
- 结论与展望

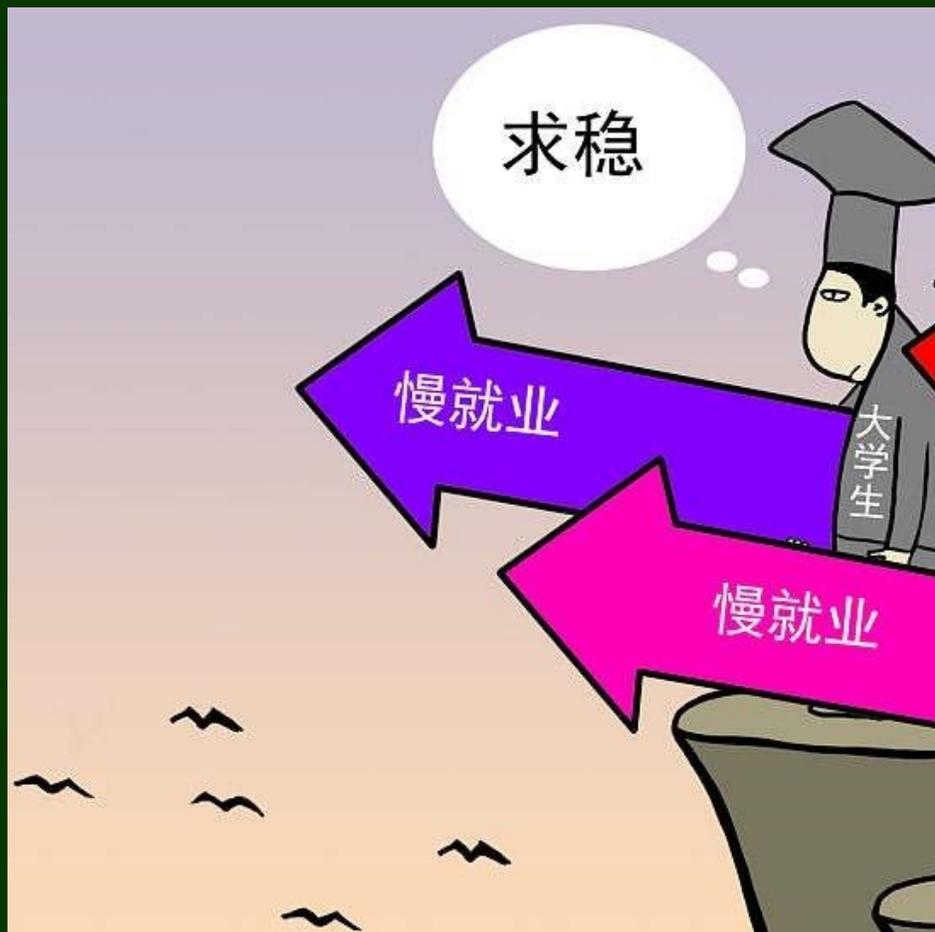
01

引言

CHAPTER



研究背景与意义



高校作为人才培养、科学研究和社会服务的重要基地，其内部控制体系的建设对于保障高校健康、可持续发展具有重要意义。



随着高校办学规模的不断扩大和办学自主权的逐步落实，高校面临的经济活动日益复杂，人力资源内部控制的重要性逐渐凸显。



审计全覆盖是新时代加强审计工作的重要举措，对于推动高校内部控制建设、防范风险具有重要意义。

研究目的与问题

研究目的

构建高校人力资源内部控制框架，提高高校人力资源管理水平，防范和控制风险。

研究问题

高校人力资源内部控制的现状及存在的问题；如何构建高校人力资源内部控制框架；如何实施和保障高校人力资源内部控制框架的有效运行。





研究方法 与框架



研究方法

文献研究法、案例分析法、问卷调查法等。



研究框架

首先梳理国内外关于内部控制和人力资源管理的理论与实践，分析高校人力资源内部控制的现状及存在的问题；其次，基于审计全覆盖的要求，构建高校人力资源内部控制框架，包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督等五个要素；最后，提出实施和保障高校人力资源内部控制框架有效运行的措施和建议。

02

审计全覆盖视域下高校 人力资源内部控制现状 分析

CHAPTER





高校人力资源内部控制现状概述

内部控制体系初步

建立

高校普遍建立了人力资源内部控制体系，包括招聘、培训、薪酬、绩效管理各个环节，确保人力资源活动的合规性和有效性。

信息化手段广泛应

用

高校在人力资源管理中广泛应用信息化手段，如人力资源管理系统、在线招聘平台等，提高了管理效率和透明度。

内部审计监督不断

加强

高校内部审计部门对人力资源内部控制的监督和评价不断加强，通过定期审计、专项审计等方式，发现和纠正存在的问题。



审计全覆盖视域下高校人力资源内部控制的挑战



多元化用工形式的挑战

高校用工形式日益多元化，包括编制内人员、编制外人员、劳务派遣人员等，对内部控制的统一性和规范性提出更高要求。

信息化带来的挑战

高校人力资源管理信息化程度的提高，使得传统的人工控制方式逐渐被系统控制所取代，对内部控制的适应性和灵活性提出挑战。

内部审计资源有限的挑战

高校内部审计资源有限，如何在有限的资源下实现对人力资源内部控制的全覆盖审计，是当前面临的主要挑战。



高校人力资源内部控制存在的问题

内部控制意识不强

部分高校对人力资源内部控制的重要性认识不足，缺乏全员参与内部控制意识，导致内部控制执行不力。

制度体系不完善

部分高校人力资源内部控制制度体系不完善，存在制度缺失、制度过时等问题，无法适应高校发展的需要。

信息化手段利用不足

部分高校虽然建立了人力资源管理系统，但未能充分利用信息化手段加强内部控制，存在信息孤岛、数据不共享等问题。

监督评价机制不健全

部分高校对人力资源内部控制的监督评价机制不健全，缺乏定期评价、持续改进的机制，导致问题得不到及时发现和纠正。

03

审计全覆盖视域下高校 人力资源内部控制框架 构建

CHAPTER





内部控制框架构建的原则与目标



全面性原则

内部控制应涵盖高校人力资源管理的各个方面和环节。

重要性原则

针对重要业务和高风险领域，应实施更为严格的控制措施。



内部控制框架构建的原则与目标

制衡性原则

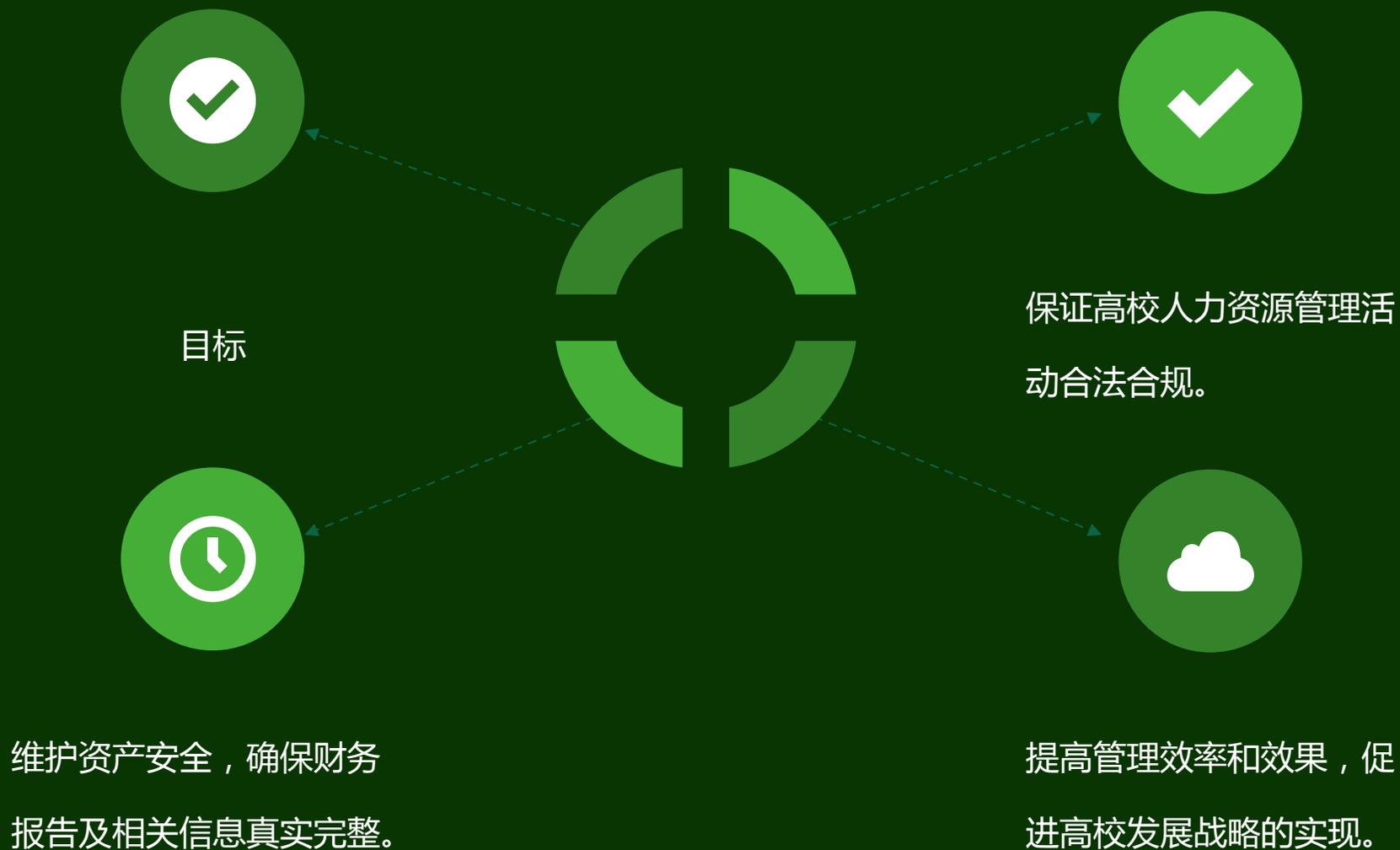
- 在治理结构、机构设置及权责分配等方面形成相互制约、相互监督的机制。

适应性原则

- 内部控制应随着高校内外部环境的变化进行及时调整和完善。



内部控制框架构建的原则与目标





内部控制框架构建的内容与要素

控制环境

包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策等。

风险评估

识别、分析和管理与高校人力资源管理相关的风险。



内部控制框架构建的内容与要素

1

控制活动

确保管理层的指令得以执行的政策和程序，包括授权、批准、验证、调节、复核等。

2

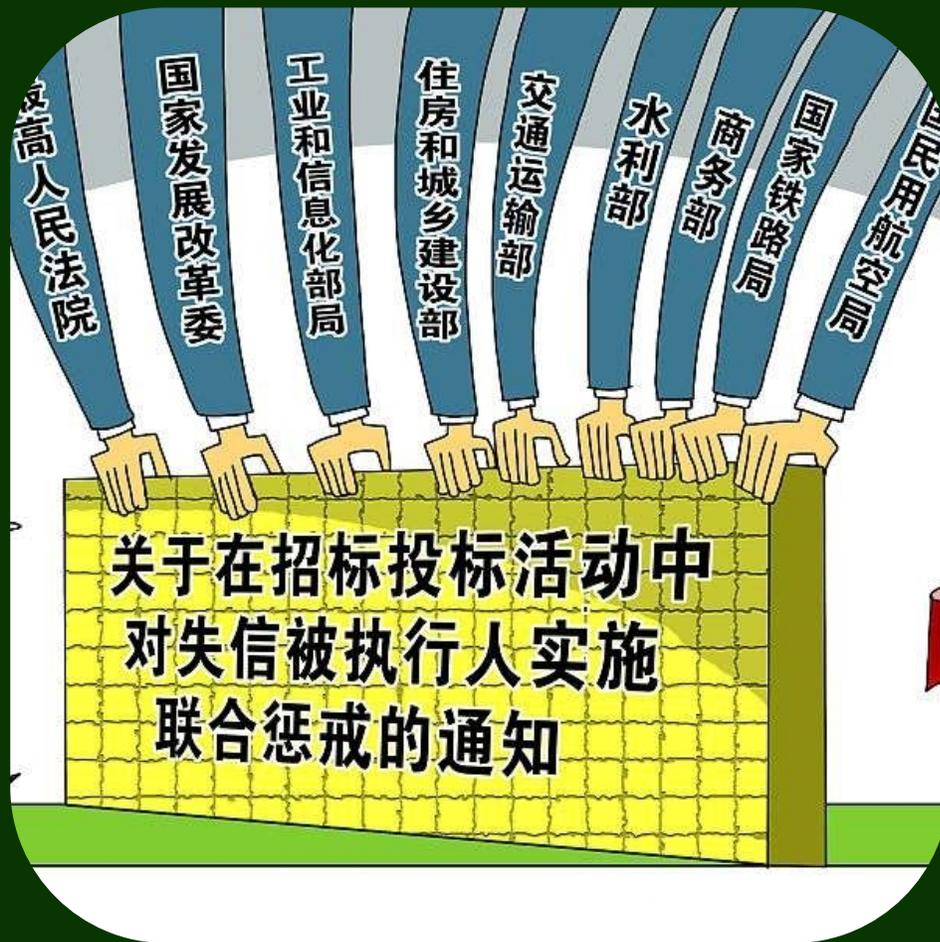
信息与沟通

确保信息在高校内部及时、准确地传递，包括信息的收集、处理和传递程序以及反舞弊机制等。

3

监督

对内部控制的建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷并及时加以改进。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/478005043053006106>