

作者简介:

黄惠(1984-),女,云南普洱人。云南艺术学院讲师。研究方向:马克思主义基本理论、大学生思想政治教育。张焯(1979-),男,云南昭通人。云南艺术学院讲师。研究方向:大学生思想政治教育、绘画技巧研究。

项目基金:云南艺术学院科研基金项目资助《艺术类大学生中华优秀传统文化认同机制及路径研究》,项目编号:2018XYJJ29。

注释:

[1]把人民健康放在优先发展战略地位 努力全方位全周期保障人民健康[N].人民日报2016-08-21(01)。

[2]马克思恩格斯全集(第3卷)(第2版)[M].北京:人民出版社,2002.544

页

[3]马克思恩格斯文集:第二卷[M].北京:人民出版社,2009:539.

[4]《普通高等学校学生心理健康教育课程教学基本要求》

[5]《高等学校学生心理健康教育指导纲要》

[6]马克思恩格斯全集:第1卷[M].北京:人民出版社,1995.894页.

[7]马建青,杨肖.心理育人的内涵、功能与实施[J].思想理论教育,2018(09):87-90.

浅议高校内部控制体系构建策略

王妮娜 郭大路 郑明伟 庞立伟

(潍坊职业学院 山东 潍坊 261000)

[摘要] 为了提升高校内部管理水平,优化资源配置,文章对高校内部控制体系构建进行了深入分析。首先,结合实际分析了高校内部控制体系建设的现状,指出了其中存在的风险评估机制不完善、管理层面内部控制工作不到位、业务层面内部控制工作不到位、监督与评价机制不完善等问题。然后,针对上述问题提出了针对性的措施。即完善风险评估机制、强化管理层面内部控制、强化业务层面内部控制、完善监督与评价机制。

[关键词] 高校;内部控制体系;构建策略

通过加强高校内部控制不仅有利于提高资金利用率,而且还可以促进高校发展,提升高校的竞争力。但是高校内部控制工作的覆盖面广,且涉及的要素多。若不能科学构建高校内部控制体系,就无法充分发挥出内部控制的作用。因此,各大高校在实施内部控制策略时,应先结合实际情况构建完善的内部控制体系,确保每一项策略都能落实到工作中。

一、高校内部控制体系建设的现状

就目前来看,大部分高校内部控制体系的建设并不到位,其中存在以下常见问题:第一,风险评估机制不完善。比如缺乏专业的风险评估人员,无法结合学校情况进行风险分析、预警,且未建立长效风险评估机制,导致风险评估工作流于形式。尤其是其中还存在着风险评估流程比较简单的问题,很容易导致风险评估失去针对性,无法为管理决策提供可靠的参考。第二,管理层面存在的内部控制问题。如内部控制组织结构设置不完善,没有独立的内部部门,且多是由财务、审计、纪检等工作人员兼任内部控制工作人员;缺乏内部控制沟通机制,导致各部门之间的信息沟通不畅,以至于内部控制工作无法发挥出应有的作用;控制制度不健全,不能保证内部控制工作规范、有序地开展。并且缺乏与内部控制决策、执行、监督等相对应的控制制度;议事决策机制不完善。如重大经济事项内部决策无详细规定,且无集体讨论、专家论证、技术咨询等决策机制;第三,业务层面内部控制存在问题。如不重视预算业务的内部控制,无法编制高质量的预算,且预算执行不到位;收支业务内部控制存在收入不能及时入账、票据管理不规范、差旅费虚报、支出不合理等问题;采购业务内部控制中存在缺乏专家论证、采购流程不规范等问题;资产内部控制存在流动账务不合理、国有资产管理不到位等问题。第四,内部评价、监督工作存在问题。如内部监督不严,监督制度不完善及内部评价不合理等问题。

二、高校内部控制体系构建策略

1. 构建风险评估机制

通过建立完善风险评估机制,可以提前预测、评估风险,并为风险管理决策提供可靠的参考,确保风险管理成效。对此,可从以下几个方面入手,完善风险评估机制。

首先,设立专门的风险评估人员。比如在审计、资产管理等部门中设置专门的风险评估人员,并开展相应的培训工作,提升风险评估人员的风险识别、分析、应对能力,从而有效消除财务、审计等风险。其次,建立长效风险评估机制。如从风险处理全过程入手,建立长效的风险评估机制。对此,高校可每年开展一次风险评估,并形成书面报告,从而建立起长效机制。最后,要结合高校管理实际建立有效的风险评估机制。从单位管理层面来说,风险评估内容包括经济活动决策、执行与监督,财务信息编制、经济业务实施等。从业务层面来说,风险评估内容包括预算编制实施情况、票据真伪、资产盘点、合同履行状况等。对此,高校可要求专业的风险评估人员依据每一项工作的风险评估内容、方法,规范、细致地开展风险评估工作,从而发现其中存在的问题。

2. 管理层面内部控制体系建设

针对管理层面内部控制体系现状,可采取以下措施完善其控制体系。首先,完善内部组织机构。如建立以党委、校长办公室为主导,其他部门配合的内部控制机构,并进一步细化内部控制部门,不能让财务、审计等部门参与内部控制活动。同时,还应当要求内部控制部门做好日常内部控制活动、人员协调等工作,切实保证内部控制工作能有效落实。其次,完善内部沟通机制。只有实现信息共享工作,才能保证各部门、各人员能及时获取、整合内部控制信息、资源,保证内部控制工作的顺利开展。为此,高校可充分利用各种先进技术,搭建综合信息服务平台,将财务信息、资产管理信息、采购信息等汇总在信息综合服务平台中。同时,建立财务信息子系统、资产管理子系统等,确保工作人员能依据自己的需求,灵活选择信息资源。高校也应当重视各项信息的管理,规范信息收集、存储、提取,以免出现信

息失真问题,影响到内部控制工作的开展。再者,完善相应的控制制度。如建立与财务管理、经费支出、资产管理等相对应的内部控制制度,并尽可能地细化制度,确保每项工作都有据可依。最后,还要重点完善重大事项决策制度,规范重大问题决策、重大项目投资决策等等工作,减少决策失误问题。总之,管理层面的内部控制工作也是高校内部控制工作的重要组成部分,高校应当灵活采取各项措施,强化管理层面的内部控制。

3. 业务层面的内部控制体系建设

高校业务覆盖了各个管理部门,且业务环节多、流程不规范,很容易出现管理漏洞,影响到内部控制工作的开展。所以,高校应采取加强业务层面的内部控制体系建设。

首先,对于预算业务的内部控制可采取以下措施:第一,提升预算人员的专业素养。如定期开展培训活动、学习活动,保证预算人员能及时学习财会新知识、新技能。第二,提升预算编制质量。如要求预算人员依据实际情况编制物资采购、资产管理等的资金收支方案;成立专门的质询小组,要求编制人员对每一支出预算都能作出详细的解释。第三,加强预算执行的管理,确保高校每项收支都在预算范围内。对此,高校可对这些收入进行统一的核查清算,对于不在预算范围内的收支要严格管控。预算部门应当充分发挥出自身的作用,对预算执行情况进行实时、全过程的监督。其次,健全收支业务内部控制制度。如明确高校科研项目收支、公共设施出租收支、捐赠收支的控制方法,并制定相应的管理部门,以此规范收支业务的内部控制工作,杜绝少报、谎报。又如加强票据管理。要求财务人员能够对票据来源、票据真伪等进行审查,并进行票据的装订。对此,高校可出台相应的票据管理制度,规范每一个票据管理环节,切实加强票据的内部控制。再者,加强采购工作的内部控制。如组建专家团队进行采购项目的论证,规范采购程序,并加强采购项目的审查、管理。最后,加强资产的内部控制。如对于流动资产,要及时进行资产去向审查,并定期盘点。对于固定资产,要及时进行维修、更新及清查、入账等工作,杜绝资产流失。总之,通过建设业务层面的内部控制体系,可以进一步提升高校内部控制水平。

4. 完善监督、评价体系

对此,可从以下方面入手:第一,强化内部设计。即要求专业审计人员对内部控制工作进行审计,确认其中无违纪问题。第二,要求纪检、监察部门能认真履行自身的职责,对金额较大的采购项目、固定资产折旧变卖等工作进行监管,保证实际收支金额与上报金额一致。第三,完善内部控制评价机制。如成立专门的评价小组,并要求各小组制定完善的评价方案,对各成员进行评价,以此了解不足之处。总之,通过完善监督、评价体系可以进一步保障内部控制工作的有效落实。

综上所述,构建高校内部控制体系的关键是要发现问题、解决问题,持续优化内部控制体系。但这一过程中,高校应重点从风险评估、管理层面、业务层面等方面入手,分析其中存在的内部控制问题。只有这样才能构建多层次、多方位的内部控制体系,提升高校内部控制水平。

参考文献

- [1]徐雨萍,张庆生,刘小嘉.信息化背景下的高校内部控制建设探究[J].会计师,2019(23):53-54.
- [2]高尚国.审计视角下高校内部控制建设存在的问题与建议[J].财务与金融,2019(06):69-73+95.
- [3]李默.高校内部控制管理和纪检监察工作协同机制研究[J].中国地质教育,2019,28(04):8-11.
- [4]黄建元,王静梅,王紫红.高校财务内部控制的问题及对策[J].价值工程,2019,38(32):49-51.