

论高校财务内部控制制度的构建

张春英

长春财经学院

[摘要]当前社会不断进步与发展,对人才的需求越来越大。高校教育随着时代的发展而进步,在新时代面临着机遇与挑战,要综合分析当前高校财务内部控制制度中存在的问题。当前存在问题主要包含着管理者忽视财务管理内控制度的重要意义,不具备较高的内控意识,财务监督评价机制不健全,没有统一的高校内部财务控制制度等,因此要切合实际采取相应的措施,加强高校会计人员内控意识的培养,健全财务内控体系,明确预算目标,通过一系列的相应对策促使高校健康可持续发展。

[关键词]财务;控制;高校;内控

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2020.03.1271

引言

当前新时代背景下教育持续深化改革,各高校经济活动增加了资金流量,传统的财务内控制度无法满足当前财务管理的需求,因此为了适应时代的发展,高校必须要构建起科学完善的财务内部控制制度体系,完善相应的财务业务管理流程,重视对当前高校财务内控制度薄弱环节的分析研究,提出相应的改善建议,编制科学合理的预算,强化对预算执行监督力度,加强内控制度的建设,发挥内部审计部门的作用,更好地促进高校的发展。

一、当前高校财务内部控制制度的现状分析研究

(一)内部控制意识以及观念较为薄弱

当前较多高校对于财务管理内控制重视程度不够,内控控制意识以及观念较为薄弱,在控制过程中没有深刻认识到财务内控管理的重要意义。而且随着高校资金筹集渠道的多元化、业务多样化的发展,传统的财务管理工作已不能适应当前的时代发展节奏。较多学校在办学过程中更加注重自身的教学质量、科研力量、招生规模等方面,忽视了自身财务内部控制的认知,没有建立科学完善的内部控制体系以及相应的流程,忽视了自身财务的内部控制管理。在面临经济复杂的环境下,高校必须要建立相应的约束机制以及内控制度,才能保证高校资产的安全。越来越多的高校不断扩大资金来源和使用渠道,加大了资金的投入,高校财务人员没有认识到财务环境的转变,没有意识到新时代背景下内部控制的重要性,缺乏足够的重视程度,财务内部控制流于形式。高校的管理人员认为内部控制管理实施不具有必要性,没有将全员纳入财务内部管理过程中,导致了财务管理职责没有明确的划分,导致了贷款规模超过了自身的经济承受能力,财务管理工作较为困难,带来了债务风险。由于财务内部控制意识较为淡薄,内控制度缺失不完善,高校存在着违规挪用公款、账外账等现象,失去了财务管理应有的控制作用^[1]。

(二)财务内部控制制度有待完善

当前我国只颁布了针对所有行政事业单位的内部控制文件,缺乏相关高校财务内控文件,在财务内控制度中有待完善。而且,在高校财务内部控制管理过程中形式化现象较为严重,随着高校经济活动的日趋复杂,无法满足高校特色化的需

求,在制度执行过程中,难以落实到位。现有的高校内控制度相对落后,只是针对传统以往的财务管理模式进行制定,无法满足财务管理活动的多样化。内控制度中存在缺陷,容易受到经济、保守教育等管理模式的影响,内控制度不完善,对外投资、重大项目支出等方面缺乏科学有力的分析,存在着资源的浪费现象。而且财务内部岗位没有充分体现出相应的职责,无法实施工作监督控制,重点内容把握不当,造成了教育资源不能得到合理配置的情况发生。

(三)高校预算管理环节较为薄弱,预算缺乏约束力

当前大多高校存在着预算管理规范执行力度不足的情况,在发展过程中严重缺乏预算约束力。较多高校受传统财务管理的影响,综合预算管理过程中没有健全完善的内部控制体系。虽然部门高校在一定程度上加强了预算控制,但高校的发展速度较快,预算管理存在一定的滞后性,致使预算编制随意性较大,预算不够细致,计划性不强。在整个财务内部控制中,没有对执行情况以及进度进行分析调查,难以保证资金预算的合理应用,失去了预算编制的意义,无法规范资金的支出行为,使得学校资金使用缺乏预见性,无法发挥预算功能^[2]。

(四)缺乏完善的内部审计监督体系

当前在高校财务内部控制以及相应的流程过程中,不具备完善的监督评价机制以及监督内部审计监督体系,审计流于形式且存在的责任划分不明确的问题,监督不完善,执行力不足,缺乏统一的评价管理体系。财务从业人员积极性不高,审计结果可靠性偏低,难以从审计结果中获取有价值的信息。根据相关调查,较多高校没有建立内部离任审计制度,忽视了离任审计的作用。较多高校的重大决定一般是由校领导决定,监督制度比较缺乏,导致权力过于集中,审计监督还多数限于日常财务管理工作,范围较小,审计制度难以有效执行,导致各种审计监督各自为政,监督体系以及监督制度不健全,削弱了财务审计监督功能。

二、高校财务内部控制制度的相关措施分析

(一)强化高校财务内控意识

高校财务管理人员要不断顺应时代的发展节奏,深刻认识到财务内控管理的重要意义,严格按照规章制度进行作业,

提高从业人员的内控意识。财务人员是内控制度的具体执行者,要不断提高自身的业务水平,以身作则,对财务状况心中有数,面对错误时能够及时地纠正。高校管理者对于内控制度的发展以及管理起着直接的影响作用,决定了内控制度的执行力,为了更好地落实内控管理制度,要积极转变思想和理念,重视对于管理业务人员的考核工作,使全体会计作业人员严格要求自己,减少作业过程中的错误现象发生。管理层要提高财务内控的全方位意识,完善内控体系的建立,使学校各部门、教职员工对内控制度足够重视,要不断通过培训和学习,提高财务管理人员的自身水平。高校管理者还应将权限进一步下放,使会计人员在操作过程中按照规章制度工作,减少工作误差。不同级别工作人员要具备不同的权限,避免权限集中而导致内控制度无法有效地实施的现象发展。高校要加强顶层设计,财务部门将经济业务的末端和落脚点作为突破口,重点关注财务支出,对财务报销环节加强内部控制,做实预算控制,提高财务管理水平^[3]。

(二) 健全全面预算管理体系,提高预算管理的科学性

高校财务内部控制制度完善过程中,要加强对预算管理的重视程度。内控管理体系关键环节是建立全面的预算管理体系,在新时代背景下高校的预算管理工作要本着勤俭节约的原则,依照自身资金情况,统筹安排预算。高校要对自身财务状况以及所开展的财务活动进行明确的认知,加强对预算编制的讨论和分析,提高高校预算执行监督效果,要重视收入预算,及时入账,监督各项收入的合法性。部门预算编制要做到科学合理,优先保障重点支出,重视发挥出预算管理在财务内部控制中事前计划、事中控制、事后反馈的作用,建立起全方位一体的资金管控体系,不断构建完善的财务预算管理体系,为高校财务内部控制制度保驾护航。此外,要重视对于支出资金的监控,对资金使用情况、使用效果进行跟踪管理,不断规范财务管理流程以及制度,使财务管理和内部控制工作得以深化,要不断完善教育资金筹集过程中的内部经济控制体系,根据市场情况构建开放的意识,密切关注金融市场的动态转型过程,逐步实现自主创新,发挥市场经济体制的作用,保证教育规模的不断扩大。还可以通过编制科学合理的财务预算并将其落实,对会计信息资源源头进行控制。在进行预算编制过程中,明确预算目标,建立预算标准。若存在偏差,及时更进行跟踪分析,将预算执行纳入审计部门过程中,保证预算有效执行,使资金达到科学合理的应用。预算一旦正确编制后,不能随意进行更改,为高校的正常运行和发展起到积极的作用。随着科学技术的不断发展,要建立信息化财务内部控制的路径,积极与各银行开展合作关系,高校需要将银行与学校的直连系统与校园国库集中支付系统连接起来,最大限度地减少财务管理系统对学校支付的工作量。

(三) 建立内控制度的监督评价机制以及内部审计监督体系

完善内控监督评价机制,是实现互相监督和管理的重要内容。在财务内部控制制度体系流程中,监督属于重要的内容。为了更好地实现高校财务的内部控制,要强化内部审计监督功能,完善内控管理制度,确保制度适应实际工作状况。要了解高校的特点,及时发现财务管理过程中存在的缺陷和不足,进一步提高财务审计部门的独立性。在监督评价机制建立过程中,提高审计工作人员的专业能力和职业道德,要使内控制度更加协调,理顺各个财务环节以及关系,对审计部门的职责进一步明确,推动高校财务流程的规范实施。在审计制度开展过程中,要重视对于风险项目或者违纪案件的监控与处理,通过内部审计制度来达到专款专用的目的,确保经费落实,避免出现骗取科研经费的现象发生,更好地促进高校发展^[4]。

(四) 完善内部控制制度

在财务内部控制制度的制定中要立足于高校的实际情况,从多个方面完善内控制度,可以针对机构设置、岗位分工、控制环节等方面实行相互牵制,要重视对于各部门和岗位的职能的合理安排,明确各部门人员应承担的责任范围,赋予其相应的权限,提高其工作的积极性。在资金方面要强化控制能力,制定资金的支出管理制度以及收入管理制度。强化控制会计核算,积极组织调研活动,参照企业发展轨迹合理优化发展路径对制度进行优化,积极构建和完善高校财务管控职能部门,形成和完善监管网络,提高资金使用的整体效率。

结束语

综上,当前社会各界对于教育越来越重视,高校在发展过程中涉及的财务管理工作越来越多,高校要重视内部控制制度,强化内控意识,转变传统的观念,完善内控体系,建立内控制度的监督评价机制以及内部审计监督体系,进一步促进高校的发展。

参考文献:

- [1] 王蕊. “互联网+”时代国有企业财务内控体系建设的完善措施探讨[J]. 企业改革与管理, 2019(16): 137-138.
- [2] 康巧凤. 高等学校财务内部控制体系的构建与优化策略[J]. 财经界, 2019(32): 121-122.
- [3] 胡凯. 财务视角下事业单位内控制度建设的必要性及构建研究[J]. 财经界, 2019(22): 131-132.
- [4] 王向荣. 新财会制度下构建医院财务会计内部控制体系的探讨[J]. 经济管理文摘, 2019(12): 132-133.

作者简介: 张春英, 长春财经学院 助理研究员, 1980年1月出生, 女, 汉族, 吉林长春人, 本科学历学士学位, 职称助理研究员, 研究方向: 社会科学研究