

# 中小学内部控制管理现状与措施探讨

邓荣卿

广东省广州市增城区增江街中心小学, 中国·广东 广州 511385

**【摘要】**随着我国教育事业的不断发展,我国在中小学教育经费上的投入也不断增加,尽管如此,我国中小学的内部管理水平 and 风险防范能力还是没有得到相应的提高,主要是因为当前大多数中小学校尚未建立完善的内部控制管理制度,长期以来并没有将监管政策落实到位,于是中小学校在教育事业的发展过程中出现了多种问题。所以,本文基于中小学内部控制管理现状以及中小学内部控制的要点分析,在此基础上提出解决对策,希望能够对我国中小学内部控制管理水平提升以及我国教育事业可持续发展提供参考。

**【关键词】**中小学; 内部控制管理; 现状; 措施探讨

对于中小学校来说,其管理工作的核心部分在于内部控制管理建设,这是在确保财务工作效率的基础上,在全体学校员工共同参与的前提下,根据我国相关法律法规政策,为了完成教育目标而制定的管理体制和控制措施<sup>[1]</sup>。在某种程度上来说,中小学内部控制管理的水平如何,直接决定了中小学校的管理水平,同时还能确保学校贪污腐败现象不会发生,确保财务收入和支出控制平衡。因此,基于自身的实际情况,各个中小学校需要建立并完善相关的内部控制管理体制,对学校财务管理需要进一步加强,才能促进学校教育质量水平进一步提高。我国中小学学校内部控制是为了促进教学目标的实现,确保学校的资金安全性,促使学校教学政策执行以及学校教学工作的有序进行,使财会信息的合法性和有效性得到保障。我国中小学的教育经费主要由财政拨款,随着国家对教育的高度重视,教育经费的投入越来越大,这就要求学校一定要强化自身内部控制,以保障学校的稳步发展,是资金能够充分用在教育发展上。

## 1 中小学内部控制管理现状

### 1.1 学校对内部控制管理认识不足

中小学是我国教育体系的重要组成部分,是义务教育的启示阶段,是人才培养的重要阶段,因而,中小学的升学率和学校的教学质量一直是社会各界人士以及家长们的关注焦点,这也导致了大多数学校的管理层人员,将教育工作的重点仅仅放在如何提升升学率和教学质量上,而忽略了中小学内部控制管理制度的建立与完善,有的管理层甚至认为内部控制制度与教学质量水平的提升是不关联的。此外,还有一些中小学校的财务人员都是身兼数职,在进行财务工作时,也只是简单的登记账务而已,对于财务分析与管理问题没有涉及,所以中小学内部控制管理的重视也就理所当然被忽视。

我国中小学与企业不同,我国中小学内控制度的制定的基础是非经济利益,是社会经济效益,学校通过办学理念,完成教学目标,使学校资源得到合理分配。中小学校需要严格执行《行政事业单位内部控制规范》与自身发展实际相结合,组织学校内控制度建设工作,使其制度与学校发展实际相符。

### 1.2 中小学校内部控制管理有待完善

由于中小学校高层管理人员对学校内部控制管理认识不够或偏激,导致中小学校内部控制管理体系长期处于待完善状态,甚至有些学校的管理人员认为财务制度就是内部控制管理制度,这就在很大程度上导致预算控制机制等财务管理体系的不健全。

此外,大多数中小学校作为公办非营利性机构,都是依靠财政拨款的,在使用财务资金方面没有制定科学、详细的规划,造成资金的利用没有得到充分发挥,甚至还有有的学校出现了贪污腐败、挪用公款等违法现象,这些都是由于中小学校内部控制管理体系没有得到完善,使得财务资金使用不合理而导致<sup>[2]</sup>。

### 1.3 学校管理人员工作职责不明

中小学校要想健康持续发展,中小学财务内部控制管理就需要得到重视,然而大多学校在财务管理方面专业财务人员较为缺乏,或者存在财务人员身兼数职等情况,导致学校内部控制管理工作岗位设置缺乏科学性、工作职责不明确,本来具有制约关系的审计岗位和财务岗位职责分离不明等,在问题出现时,大家相互推诿责任,相关管理人员和责任人的责任得不到追究,学校整个内部控制管理系统混乱,财务管理控制作用得不到发挥。

### 1.4 中小学校内部控制相关管理人员专业性差

在管理中,中小学校完善的内部控制管理体系能降低学校财务风险,并且还能为学校带来巨大的利益。但是大多数中小学校为了节约人员成本,财务人员多由教师兼职或教师转行到会计工作中来。财务专职人员匮乏,这也是当前各中小学校普遍的问题。由于以上问题,导致这些从事财务管理的固定资产及商品等实物资产管理与使用不规范时有发生。由于管理意识和法律观念不强,在管理上有章不依,没有实物资产明细账或不健全。大多中小学校账面只有实物资产总值,而忽略了明细资产的实物数量及其价值的评估。

### 1.5 中小学财务会计核算基础不扎实

我国中小学为非赢利性质的单位,正是这样的原因多数学校会计核算问题不被重视,大多学校基本的财会工作有问题。而又的学校对职务的安排,没有按照基本的岗位原则进行,一人肩当多项职务,从事财会工作人员专业素质修养比较差。学校的会计从业人员专业水平普遍不高;工作中会计工作太过于随意,整体核算水平以及质量不高,甚至数据差错率比较高。

### 1.6 中小学内部控制监督机制缺乏

我国中小学督机制缺乏,主要体现在内外监督作用不明显。由于中小学校属于非营利性单位,政府相关部门主要对中小学的资金利用情况进行监督,而学校内控的监督与管理没有被重视甚至被忽视。大多学校在学校内部没有专门的审计组织,甚至牵头部门都比较随意,所以,中小学校从审计成效看,其监督作用没有被重视和规范,因而监督效果不理想,是

学校出校各种问题的重要原因。

## 2 中小学内部控制管理的重点

### 2.1 预算控制

学校在预算编制过程中需要注重其计划性和科学性,不随意追加预算,提升对预算的控制,在执行年度预算过程中注意对比已经批准的年度预算。

### 2.2 资金收支控制

为避免出现“小金库”等现象,学校应将各项收入统一交由财会部门收取并及时入账;重视财会人员的审核作用,学校支出应由财会人员先审核再由学校负责人审批<sup>[3]</sup>。

### 2.3 资产控制

一方面要控制现金,通过随机抽查的方式,确保每一笔账目真实可靠,流向明确;另一方面要控制固定资产,资产处置严格遵循审批权限进行,责任落实到个人,学校定期盘点,查看每一笔账目是否与实际相符。

### 2.4 政府采购控制

政府采购应该要结合单位预算,并按照政府采购的方式进行采购,而后指定专门的工作人员对采购回来的物品进行验收,对于验收物品中存在有问题的,要及时上报,在查明问题发生的原因之后再行相应处理。

### 2.5 建设项目控制

随着国家、社会对教育的重视,每年对教育投入的资金越来越多,学校建设项目也日益增多,因此对建设项目的控制十分有必要。首先将如:项目建议书、概预算、可行性研究报告以及竣工决算报告等岗位分离;其次要加强项目竣工后的资产移交和账务管理。

## 3 加强对中小学内部控制的措施探讨

### 3.1 提高中小学校对内部控制管理建设的意识

从目前的发展现状来看,大多数中小学校对内部控制管理意识不强,由于学校是一个具有公益性性质的非营利性机构,同时也是政府管辖下的行政事业单位,在涉及到资金使用等问题上,还是需要通过内部控制管理机制来进行管理。作为学校的领导及管理人员不应该只局限于关注升学率等教育领域,而应该站在更高更全面的角度去看待整个中小学,做到全方位的关注管理,全面提高中小学对内部控制管理建设的意识。这需要明确内部控制管理的重要性,将内部控制管理和财务管理相结合,并且不断加大对教职工人员的培训力度,使中小学相关管理人员对内部控制管理的重要性有深刻的认识,可以通过主动参与和改善内部控制环境等形式,促进中小学的内部控制建设有序进行。

### 3.2 建立健全内部控制建设体系

中小学在我国国民教育中,处于基础教育阶段,良好的学校财务内部控制事关孩子的健康成长,事关民生问题。然而我国中小学的内部控制管理体制有待完善,所以,教育部门应该根据当地实际发展状况以及教育水平建立健全的中小学校内部控制管理建设体系。首先要建立年度预算管理体制,对计划内的物价变动、政策调整、教学任务等情况进行合理的年度预算,尽量避免无关费用的产生。其次,要确保年度预算中的每个环节能落实到实处,各个部门、各个岗位都能根据预算计划来执行,财务部门应该对中小学校预算内业务进行严格审

批,监督预算的执行情况,对发生偏差情况的预算,要及时分析原因以及纠错,在这基础上对日常预算管理进行控制和实施<sup>[4]</sup>。

### 3.3 明确工作岗位的分工和责任

加强内部控制建设,必须明确每个工作岗位的具体工作职责和工作权限,对不同的岗位做不同分工。首先,不能一人身兼多职,比如一名老师进行多学科教学、同一个人负责物资采购和验收等;其次,制定明确的工作岗位职责,让相关工作人员学习了解、严格执行;最后,健全岗位考核制度,奖励或惩罚考核结果,激励表现优秀的工作人员。

### 3.4 提升内部控制人员专业水平

在中小学校内部控制管理中,加强中小学校内部控制管理人员专业水平,首先要改变从教师队伍中抽调财务人员的传统观念,广开思路从社会上或者高等院校引进专业的财务管理人才,从源头上解决现阶段财务工作人员专业能力不足的问题。其次需要管理人员提升财务专业知识的学习,使其熟知相关的法律法规政策,并运用所学知识监督与健全中小学内部控制制度<sup>[5]</sup>;再次要提高管理人员对财务问题的分析和应对能力,科学的管理财务工作,确保中小学内部控制管理的有效运行,减少资源浪费,为学校教育工作提供保障,进而维护学校长期发展利益。

### 3.5 改善财务监督能力

中小学校内部控制的监督能力,首先要求全员参加和全员监督,才能发挥监督效果。另外,结合当地中小学校现状和面临的风险,建立中小学校内部控制评估机制,对中小学校内部控制已有的或可能有的问题、内部控制部门工作人员、会计核算规范流程及学校预算业务等做进一步规范。其次,中小学校的监察部门和会计审计部门需要及时向学校反馈问题,督促学校对问题进行整改,必要时可以进行回访,确保内部控制制度实时更新<sup>[6]</sup>。

## 4 结语

中小学教育是我国的教育基础阶段,而中小学校内部控制是一个系统的管理体系,关系着学校各方面教育工作,关系着国民素质教育的提高与否,是学校管理的关键部分,需要相关部门相互配合工作与执行。完善中小学校内部控制管理既能改善教育环境,维持学校的可持续发展,也能促使中小学校管理质量和经济效益稳步提高,对中小学教育有着重要意义。

## 参考文献:

- [1]王海英.浅析中小学校内部控制改善策略[J].中国乡镇企业会计.2017.8(01):528-529.
- [2]蔡惠惠.完善中小学校内部控制规范思考[J].会计师.2019.11(20):782.
- [3]郑清标.刍议中小学校内部控制制度建设[J].财经界(学术版).2018.2(32):496-497.
- [4]陈晓丽.探究中小学校内部控制存在的问题与对策[J].财经界(学术版).2018.12(36):503-504.
- [5]王娜.浅谈中小学校内部控制建设存在问题及对策[J].西部财会.2019.6(05):320-321.
- [6]谢丽珍.试论中小学校内部控制改善策略[J].财会学习.2020.2(12):622-623.