

# 关于高校财务管理内部控制的探讨

宋伟红

(潍坊工程职业学院, 山东 潍坊 262500)

**摘要:** 随着扩招政策的实施推进, 全国各高校在办学规模日益扩大的同时, 掌握了更多的自主决策权, 很多高校都相继通过创办校企或建立与相关企业的深入合作, 来开拓办学、科研资金来源渠道, 积累了更多办学资金, 但与此同时, 也为高校带来了更大的财务管理风险。为了进一步防范高校财务管理风险, 完善高校内部控制体系显得非常有必要。鉴于此, 本文对如何强化高校财务管理内部控制展开积极探索, 以推动高校现代化治理体系的不断完善。

**关键词:** 高校; 财务管理; 内部控制

随着高等教育的普及与发展, 构建中国特色现代化高等教育管理体系, 是新形势下高等教育改革的主流趋势。面临新的发展形势, 积极推进财务管理建设, 是高校深化治理体制改革的重要保障。高校财务内部控制作为高校财务管理建设的核心内容, 在其运行过程中, 始终存在诸多问题, 极大地限制了内控制度实际效能的发挥。因此, 如何更加高效的开展财务管理工作, 完善内部控制体系, 已成为现阶段高校治理体系现代化改革的重中之重。

## 一、高校财务管理内部控制存在的问题

### (一) 内控观念淡薄

财务内控是高校内部管理建设的核心, 而高校管理效率的提升, 需要依托于良好的管理环境。然而, 很多高校在财务管理工作中, 内控观念淡薄, 严重限制了高校财务内控的实施效果。时至今日, 很多高校领导人仍未认识到财务内控的必要性, 财务内控的组织形式、人员配置等各方面都存在诸多漏洞, 其组织、开展过于随意。另外, 缺乏良好的财务管理环境, 很多高校都存在内部控制属于财务部门的工作范畴, 缺乏必要的部门合作与配合, 严重影响了内部控制的全面实施。

### (二) 缺乏完善的财务管理制度

健全的管理体系, 是保障内部控制管理实效性的前提。很多高校在建设财务管理机制的过程中, 缺乏健全的财务管理制度, 尤其是在高校资产管理上, 普遍存在“重购置、轻管理”的问题, 缺乏有序的资产管理模式, 降低了资产的利用效率。首先, 高校财务管理制度不健全, 在建设财务内控的过程中, 对制度体系的建设有所忽视, 影响了高校财务内控实施成效。其次, 缺乏完善的激励评价机制。再加上部分高校评价指标仍未与财务内控机制挂钩, 可操作性不强, 在一定程度上削弱了高校激励评价机制对财务内控的约束力。

### (三) 缺乏强有力的内部审计监督

高校在内部审计监督过程中, 应注重内部控制体系的建设与不断完善。但是就当前各高校财务内部审计监督工作的开展情况来看, 普遍存在审计监督不到位、存在漏洞等问题。首先高校内部审计监督“独立性”不足。审计监督工作的开展, 往往会受到各种外部环境的制约, 而难以发挥审计应有的效能。其次, 审计监督工作缺乏实效。各高校内部审计监督普遍存在审计工作滞后,

且审计人员本身专业能力有待提升, 难以及时发现审计工作中存在的问题, 严重影响了审计监督工作的实效性。

## 二、高校财务管理内部控制的完善策略

### (一) 完善高校财务内部控制体系

科学、完善的财务管理体系, 是提升高校财务内部控制实效的重要基础。高校应不断完善财务内控制度建设, 创造良好的财务内控环境。第一, 高校要立足于本校实际情况, 健全财务内控制度, 建立一套包括资产管理、预算管理、物资购置等方面工作在内的完善的管理制度, 并确保能够落实到位。第二, 明确财务管理职能, 将责任落实到人。高校财务内控关系到高校每一个教职工的切身利益。明确的部门设置以及清晰的职责划分, 是财务内控工作得以顺利开展的前提, 岗位设置方面, 要做到分工专业、职权明确, 财务管理部门内部要相互监督、相互制约, 防止岗位失职等问题的出现。

### (二) 加快财务职能转型

以往核算型高校财务职能, 能以应对高校现代化管理发展需求。高校财务职能应与时代同步, 实现向管理型财务职能靠拢, 不断强化财务内部控制。第一, 要强化高校相关财务管理人员的培训, 尤其是针对财务内部控制方面理论知识的完善, 提升财务管理人员的内控意识; 第二, 建立现代化人员管理体系, 在政策、经费等各方面支持现有财务管理人员的在职研修, 以促进其专业能力的不断提升, 完善针对财务管理人员的职业道德与职业能力等方面的考核评价制度, 重视人才引进, 加大对高水平财务管理人才的引进力度。实现向管理型财务职能的转变。

### (三) 完善审计监督管理建设, 开展全面预算管理

首先, 高校应不断强化内部审计监督, 确保审计监督工作的独立性开展。开展对重点领域、项目的专项、重点审计监督, 保证审计监督职能的充分落实。其次, 开展全面预算管理建设, 着眼与高校的长远发展, 提升预算管理水平, 推动预算管理的全面铺开。第三, 完善财务管理人员的考核管理机制。将针对财务管理人员的评价考核与其职称评定以及职务晋升、福利待遇等方面挂钩, 促进高校财务内控管理水平的不断提升。

## 三、结语

针对当前高校财务内部控制管理存在的种种问题, 应从完善高校财务内部控制体系、加快财务职能转型、完善审计监督管理建设, 开展全面预算管理等方面着手, 构建良好的财务内控环境, 提升高校财务内控水平。

## 参考文献:

- [1] 杨姗姗. 高校财务内部控制制度问题分析与对策 [J]. 纳税, 2018 (17): 53-54.
- [2] 许晶. 内部控制视角下的高校财务风险预警指标体系构建及完善策略 [J]. 财会学习, 2018 (11): 37-38.
- [3] 郑新成. 内部控制视角下的高效财务管理优化对策 [J]. 纳税, 2020, 14 (04): 72-73.