

基于新形势下高校内部控制系统的建设和运用研究

吕 剑

(广西国际商务职业技术学院, 广西 南宁 530007)

摘要: 在新形势下,我国高校内部控制面对着一一定的挑战。同时,结合这些挑战,也可以看到未来高校内部控制管理工作的发展方向。在新形势下,各大高校的教育事业在不断发展,发展过程中遇到的困难和挑战是显而易见的。但是,面对这些困难和机遇,高校需要及时进行调整,最大化地减弱影响因素带来的负面作用。基于此,本文就新形势下高校内部控制的系统建设进行了研究。首先就高校财务管理内部控制系统建设的必要性进行了阐述,之后对现阶段内部控制建设过程中存在的问题进行了总结,最后提出几点优化策略,旨在促进高校内部控制持续健康地发展。

关键词: 高校; 内部控制系统; 新形势

在新形势下,高校教育体制在不断的改革,同时科技兴国战略也在深入地进行,为高校内部控制管理工作带来了更多的压力。在高校各种经济活动中,内部控制管理工作逐渐凸显出其重要性。为了保证各项工作的顺利进行,高校需要建立有效的内部控制体系,健全内部会计控制制度,建立一套完善的内部控制管理系统,以此提升高校内部管理治理水平。在这样的发展背景下,高校内部控制管理工作该如何提升管理效率,保证高校资产的安全,提升财务管理工作的水平,均需要进行深入的研究和探索。

一、新形势下高校内部控制系统建设的意义

(一) 是高校内部体制改革的总体方向

在新形势下,高校需要在多个方面进行改革。而作为高校重要组成部分的内部控制体系,自然需要与高校的改革保持一致。单位内部控制是实现高校改革总体目标的重要改革对象,可以进一步提升各项管理工作的准确性和真实性,有力保障高校资产的完整,降低高校运行的风险,使高校在新形势下能够顺利改革和发展。因此,在改革的大背景下,高校需要就内部控制工作进行调整,逐步通过内部控制管理系统规范管理各项工作,进一步规范高校内部结构经济活动行为,防范财务风险,保证高校长远且持续发展。

(二) 是高校教育改革的必然选择

随着社会的发展,部分高校在内部控制管理工作上存在的问题。其主要表现为办学经费使用效率比较低,开展的各项经济管理活动缺乏效率,甚至部分高等院校还出现一些经济案件。这些问题凸显了现阶段高校在内部控制管理工作中存在的漏洞,使高校有限的资源被浪费在无用的行为上,降低了高校的社会公信力。同时,这也影响了高校的教育教学活动。在这样的环境下,高校实行内部控制改革势在必行。同样,作为高校内控管理工作的重要组成部分,财务内部控制制度也需要进行改革,以此满足高校在新形势下的发展需求,提升其办学能力和管理效率,优化内部管理工作。

(三) 是财务管理工作规范化发展的必然需求

随着社会环境的发展,高等院校所涉及到的经济活动越来越多,种类越来越丰富。在此发展趋势下,高校也在制度上体现出不健全的一面,导致货币资金控制能力不够,对资产管理力度欠佳,甚至在会计信息方面出现弄虚作假的问题。这些问题会导致高校在制定一些管理决策时,受到一定的影响,对高校自身的发展形

成阻碍力量。因此,在高校改革发展的背景下,建立科学合理的内部管控体系,是各大高校需要重点研究的内容。

(四) 是预防财务风险的重要保障

在现阶段的社会背景下,高校所面对的经济环境越来越复杂,单位内部控制工作存在的失败案例也时有发生。为此,高校要想在新形势下保持健康持续地发展,就需要对财务内部控制方面存在的问题进行研究。针对这些问题,进一步加强内控工作的管理力度,搭建内控管理系统,用系统的流程化设计来保障经济运行,这样才能为高校的改革工作提供有力保障,降低财务管理工作的风险。

二、高校内部控制系统在运用方面存在的问题

(一) 相关工作人员的内部控制意识不够强

在较为稳定的工作环境下,高校有关部门的相关人员容易处于停滞不前的状态,难以将足够的热情投入到内部控制的管理工作中。此外,部分人员在内控理论方面掌握的基础不够扎实,导致工作中经常出现一些违规的问题。同时,高校所面对的财务环境越来越复杂,需要财务人员具备更高的专业素养,才能胜任现阶段的财务管理工作,但是相应的培养工作并没有跟上。从调研的情况来看,大部分高校除了财务人员比较主动接受内部控制的要求外,其他有关部门并不会主动了解和熟悉内部控制的作用,当然对内部控制系统的运用和更新,基本上不感兴趣。因此,在一定程度上来讲要想让领导们都能够达成共识,还是存在一定难度的,现实中能够真正实施好内部控制的单位并不是很多。

(二) 内部控制系统的覆盖面不够广

近些年来,一部分高校虽然已经启动了内部控制系统建设工作,但是推进的力度不大,未能自上而下地形成合力,统一思想,达到内部控制全覆盖程度,还是会出现一些内控机制失衡的问题。事业单位内部控制主要包括六大方面,资产管理、采购管理、预算管理、合同管理、建设项目管理、收支管理,这六个环节是构成高校内部控制管理的关键性环节,对其的管控有效性,直接关系到整个单位的内部控制的成效。通过走访了解,仅有少数高校能够按照上述六个方面的管理搭建了内部控制系统,打通了各系统中的数据贯通问题,这些高校主要得益于本身就有较强的研发团队和师资力量,可以结合自身的特点,自行研发出符合自己需要的软件 and 平台,一般情况下也是自行进行事后维修维护工作。对于大多数高校来说不具备这样的条件,往往只能通过市场进行采购,市场上的内部控制系统五花八门,销售人员为了推销自己的产品,会把产品的作用夸大,实际上符合运用的场景较少,只能在非常理想的状态下实现既有功能,到实际部署时,无法根据各高校的需求进行个性化定制,慢慢地就会让系统使用者失去了利用内控系统解决问题的耐心,最终也仅使用了两三个功能模块,达不到全覆盖的目标,造成资金浪费。

(三) 内部控制系统的运用缺乏监管机制

内部控制系统在运用时,涉及的经济业务内容非常广,管理者一般情况下也仅是关注系统呈现出来的数据,很少有高校对内部控制系统流程化设计和规范做过精准研究,虽然有些高校有内部监督机构,但是由于缺乏一定的专业背景和计算机操作能力,

往往在监督内部控制系统上没有太多的办法和措施,监督手段较为单一,不能很好地发挥监管作用。

(四) 内部控制系统存在信息安全风险

内部控制系统毕竟是依靠计算机电脑进行操作和控制,在服务器上存在大量的单位原始数据,如有些单位对数据安全保护意识不强时,会受到不法分子的网络攻击,轻者可能会让系统短时间内处理瘫痪状态,重者可能会盗窃单位数据,给单位带来较为严重的数据泄露风险。另外,内部控制系统依赖操作者的诚实信用,严格按照内部控制要求进行操作,不私自进行数据修改和进入服务器进行数据库维护,但是也很难避免有些人为了达到某种目的进入系统进行数据篡改的可能性。现实案例中就存在有些高校的财务人员为了规避检查和套取非法所得,进入系统修改数据,其通病就是个人同时掌握了几个人的操作密码。

三、高校内部控制系统的建设思路和运用对策

(一) 从工作人员入手,强化单位内部控制意识

高校要想体现内部控制的有效性,需要从提升管理人员的管控意识开始。对此,为了提升高校内部控制管理工作的质量,高校首先需要从工作人员入手,进一步强化相关人员的内部控制意识,重视各部门的内部建设工作,促使其形成良好的财务管理意识。在新形势下,进行内部控制工作的改革,高校需要积极给予引导,组织相关的培训人员为内部控制的完善工作开展教育活动。此外,负责高校财务管理工作的财务人员,也需要进行自我提升,充分意识到内部控制制度与自己的日常工作息息相关,负责好自己所承担的工作内容,了解自己的权利和责任,高效开展工作活动。同时,相关人员也需要与自己有配合活动的同事进行协调,以此形成完整的内部控制管理工作体系。总之,高校需要进一步提升有关管理人员的整体素质,保证他们拥有足够的能力胜任现阶段的内部控制管理工作,以较高的职业素养,保障高校经济活动管理工作的顺利进行,使管理工作符合当下高校改革发展的大形势。

(二) 结合现阶段需求,进一步完善内部控制制度

在新形势下,高校所面对的内部控制工作内容越来越复杂。在建立内部控制制度时,高校需要充分考虑自身的办学性质以及整体的管理模式,使内部控制制度符合高校自身的运行模式。对此,在开展有关管理工作时,对日常的资金收付和相关的费用收支等行为,高校需要进一步制定有效的条例,使内部控制制度得到进一步的明晰。此外,高校还需要建立专家评议制度,在遇到特殊及紧急情况时,保证决策过程的合法、合规、合理性,同时也提升决策的科学性,以此保证高校的资金运行受到保护。比如,高校在进行一些经济活动时,可以按照相关的内部控制制度进行决议,保证整个流程的规范性,降低在该经济活动中存在的财务风险。与此同时,高校需要重视会计核算制度的科学性,保证会计核算工作的准确性和透明性,使整个流程在正规的制度下得到保证。因此,高校在改革内部控制制度时,需要充分结合现阶段高校发展的需求,一步步完善内部控制制度,保证其与高校的整体改革活动同向同行。

(三) 健全监管机制,推动高校完善内部控制系统

监管机制是高校内部控制制度有效运行的重要保障。为此,高校在建设内部控制系统的过程中,需要建立相关的监管机制,帮助监管人员明确其负责的工作内容以及职责范围。此外,在开展完善工作的过程中,高校需要建立专门的监管部门,并且由专人负责监管工作的主要内容,并担任其中的管理者。对于监管部门的人员组成,可以由高校的领导者以及财务管理工作人员,使

他们针对内部控制系统进行定期的检查,以确保内部控制系统的合理性以及在实施过程中的有效性,并且针对其中存在的问题提出改进措施以及优化建议。此外,为了保证监管部门工作的有效性,监管部门需要对相关人员进行不定期的抽查,以此保证工作人员的工作质量,调动他们的积极性,保证监管制度的有效实施。同时,监管部门还需要建立奖惩制度,使他们以更加负责的态度,承担起工作范围内的职责,并针对其中存在的问题给予批评,对工作人员存在的良好行为给予及时的肯定以及表扬,以此在内部形成相互促进、相互提升的健康模式。总之,高校在完善内部控制系统的过程中,需要充分发挥监管部门的作用,对其内部结构进行及时的调整,保证其监管工作的有效性,推动高校完善内部控制系统顺利完成。

(四) 从风险防范工作入手,完善内部控制系统建设

高校内部控制工作的一个重要内容,就是进行风险评估。因此,在建设内部控制系统的过程中,完善风险评估制度也是至关重要的内容。以此,才能保证高校内控工作的安全性,使风险防范制度在高校资金运作的过程中,发挥其应有的作用,最大化地减少风险因素带来的经济损失。对此,高校财务管理部门,可以充分发挥预算管理工作在风险防范上起到的控制作用,提升高校资金在各类经济活动中流动的安全性。因此,在建设内部控制系统的过程中,高校可以从建立完善的资金预算系统开始。对此,财务部门的预算人员可以结合往年的资金支出数据,对今年所涉及到的主要内容进行预算,制定符合学校发展情况的预算资金数据,并通过内控系统进行链条式管理,可以有效控制资金的运动轨迹,对存在问题的项目可以查询原因,做出及时的反映。这样,才能保证预算工作的有效性,发挥其在风险评估工作中的作用,保证高校内部控制系统的有效性。

四、结语

总之,高校内部控制系统的有效运行,涉及到全体师生的利益,对高校的育人质量也有较大的影响。因此,在新形势下,高校需要注重建设完善的内部控制制度和管理系统,使其在内控管理方面发挥应有的作用。此外,高校针对新形势下的改革措施,需要保证其落到实处,以此发挥内部控制系统的监管作用,为高校持续、健康的发展提供有力的保障。

参考文献:

- [1] 郑娇娇.高校财务管理内部控制的问题及对策思考[J].财务管理研究,2021(08):124-127.
 - [2] 邓岳南,廖志平.关于高校财务管理内部控制的问题及对策思考[J].商讯,2021(13):5-6.
 - [3] 徐丽.高校财务管理内部控制措施优化研究——基于管理会计应用与治理能力提升视角[J].南通航运职业技术学院学报,2020,19(04):21-24.
 - [4] 杨从印,刘晓华.高校内部控制建设现状、困难及对策——基于高校内部控制建设自评报告的分析[J].财会通讯,2019(11):122-125.
 - [5] 葛钰杰.高校内部控制存在问题及对策研究[J].财会学习,2019(10):226-227+238.
 - [6] 张云,史仕新,谭安富.公办高校内部控制构建路径研究——基于现代大学制度视域[J].会计之友,2018(17):86-89.
- 本论文为广西国际商务职业技术学院科研项目,课题名称为基于新形势下高校内部控制平台设计思路和运用研究,立项编号为2020KY38017。