

# 内部控制视角下高校财务管理的一般问题和策略

王媛媛

(山东商业职业技术学院, 山东 济南, 400000)

## 一、引言

在我国市场经济体制不断完善的背景下, 高校财务管理工作的的重要性逐渐凸显。但是, 受传统管理思想的影响, 高校管理多重视教育教学质量的提升, 在一定程度上忽视了财务管理对教育发展的重要作用, 财务管理的规范性和有序性存在较大不足。新时代, 高校要实现持续稳定发展, 就必须将财务管理放在重要的位置, 基于内部控制, 并根据自身发展实际, 完善财务内控制度, 提高高校财务管理工作效率, 为高校长远发展提供保障。

## 二、内控视角下高校财务管理存在的一般问题

### (一) 高校尚未建立完善的财务管理工作制度及流程

高校承担着培育人才的重要职责, 因而在其管理工作中, 往往更多地侧重于关注教育与招生, 在一定程度上忽视了财务管理工作。因此, 这导致了高校财务管理工作缺乏完善的管理制度, 导致各项财务管理工作规范性不足。同时, 高校财务管理制度的不完善, 导致财务人员在开展工作中存在较大的随意性, 财务管理流程混乱, 难以达到良好的财务管理效果。

### (二) 高校财务管理内控环境不佳

当前, 由于高校管理及相关财务人员不能正确认识到内部控制的重要性, 各职能部门内控观念缺乏, 在开展财务管理工作中, 不能有效结合内部控制理念, 科学合理地进行财务管理。同时, 高校在管理实践中, 忽视财务内控的宣传, 教职人员不具有较强的内控意识, 不能在高校内部形成良好的内控环境。

### (三) 高校财务内控机制与体系建设不完善

目前, 高校在开展财务管理工作中, 并没有根据内控特点及要求进行各职能部门的责任划分及工作标准制订, 很大程度上阻碍了财务内控工作的有序展开。同时, 由于缺乏完善的财务内控体系, 高校内控监督力度严重不足, 没有相应的监管工作标准, 内控评价方案及评价指标体系建设不健全, 导致难以提升财务管理工作效率。财务人员在实际管

理中, 未能及时了解财务内控中的不足, 不能及时为高校优化财务内控提供可靠的建议, 对高校财务内控工作的顺利开展也造成了一定影响。

## 三、内控视角下高效财务管理问题的解决策略

### (一) 建立健全高校财务管理制度

健全的制度可以为高校财务管理工作的有序开展提供重要保障。完善高校财务管理制度, 需要从以下几个方面进行。

一是健全经费管理制度。高校需要根据经费性质制订针对性的管理制度与审签流程, 为各项经费使用及管理提供制度依据。二是明确财政签字权限, 相关责任人需要认真审签各项经费, 杜绝代签行为, 存在特殊情况的, 需对本单位其他负责人进行授权, 并向学校进行书面报批, 获得批准后方可有代管人员进行本单位财务工作及经费使用的审批。三是健全重大财务事项集体决策机制, 组建高校财务领导决策机构, 由各学院党政联席会、行政办公会等建立二级单位财务领导决策机构, 对重大财务事项进行集体决议。四是完善收费管理制度: 各收费项目均需要向学校进行报批, 对于教育类收费, 则需要向国家教育部门获得批文; 票据管理要由专人负责领用及保管, 并向学校财务处备案; 学校财务处需要建立票据领用台账, 领用人与开票人不能是同一人; 各单位收入需要交至学校财务处, 不能坐支、截留。五是建立划拨经费管理制度, 及时根据项目审批划拨经费, 不得随意截留或无依据追加; 一级预算单位负责进行经费划拨预算编制, 管理层审批通过后交到财务部门; 由经费预算部门向相关二级部门进行划拨, 并同时下达划拨经费绩效目标; 经费开支范围及各项费用使用进度需要按要求明确, 由划拨部门负责管理。在执行预算过程中, 经费划拨部门各项开支限额及不同费用项目的开支比例都需要由本部门进行监控。六是完善财务复审制度, 二级单位报账员需要对业务内容及票据进行严格审核; 财务人员负责审核报销业务的真实性, 明确审签要求; 二级单位负责人需要定期对报销经费进行抽查、复审, 同时负责组织本单位对财务运行实际情况的集中讨论。七是完善财务

公开制度,重大经济事项,如预算、决算等各项工作应当向院务会公开;岗位津贴、奖励等需要向全体教职工公开;学生助学金、奖学金等发放方案需要向本校学生公开;各项收费项目及标准需要向全体师生公开;其他各类公开事项需要按规定合理公开。

## (二)营造高校内部良好的内控环境

高校应当提高对财务内控工作实施的重视度,在内部建设良好的内控环境,引导各职能部门人员树立内控观念。在实际工作中,各部门应自觉执行财务管理各项制度,落实内部控制制度,提高高校财务内控工作有效性。第一,高校应当立足内控体系建设需求,组织相关管理人员进行交流探讨,立足自身实际建立适应高校财务管理的内部控制制度。同时,还需要加强对财务人员内控知识的培训,使其落实内控相关工作,确保高校财务内控制度及规范的有效落实。第二,加强高校财务内控的监督与管理,积极完善内部监管机制,并接受外部监督,包括政府监督、社会监督等,由此提高高校财务内控监管水平,提高财务内控工作质量。第三,加强高校财务内控工作的宣传,通过在校内设置内控工作宣传栏、建立内控工作培训机制等,营造浓厚的内控工作氛围,从而充分发挥其对高校财务管理的科学规范作用。

## (三)完善高校财务内控工作机制及监督体系

内控工作涉及高校的各个部门,因此,在高校财务内控工作机制建立中,各个部门之间需要做好有效协同,从而保障财务内控工作的落实。在实际管理工作中,高校财务、审计、资产管理等各个部门需要做好协调配合,组织引导其他各部门积极参与到内控工作中,进一步促进财务内控的全面和有效执行。在高校财务内控工作机制中,还需要明确各部门管理职责,将内控工作的执行与落实作为各部门人员绩效考核的重要内容,设置合理的绩效考核指标,加强各岗位人员的财务内控职责,促使各岗位人员树立正确的内控观念并自觉落实内控工作,确保各项工作的有效展开。此外,在内控体系设计中,还需要建立相关责任制,以便在发生问题时能够责任到人,约束相关人员行为,促使相关人员主动参与到内控工作中。

在高校财务内控监督体系建设方面,主要可通过完善的内控监督体系来实现对高校内控工作开展情况的准确反馈。可开展内控监督评价工作,确保高校财务内控工作效率,通过科学评价促进内控工作的改进,由此建立起良性的动态循环,不断提升高校财务内控的工作质量,提升内控体系建设的

成效。对此,可从以下方面展开。一是在高校内部建立独立的内控审计机构,设置专门的审计人员对高校财务内控工作进行监督控制,以及时发现财务内控工作中存在的问题,同时防范舞弊情况,加强财务内控风险的管理与防范,提高财务内控工作效果。二是完善内控监督评价工作的流程,明确监督评价范围、内容,统一标准,形成完善的监督评价体系,从而为相关工作的常态化提供依据,提高监督反馈工作的效率,提升财务内控实效性。三是根据外部审计评价出具的审计报告,明确高校财务内控工作中存在的问题,立足实际及时进行改进,确保高校财务内控工作质量。

## (四)完善高校财务预算内控体系

内控视角下,高校财务管理的工作重点就是财务预算,建立完善的财务预算内控体系,能够有效保障预算任务的顺利完成。同时,还能准确把握高校财务的收支状况,进一步控制办学成本,避免资金流失及浪费,提高资金安全性和利用率。高校在建立健全财务预算内控体系过程中,应当确保预算内容的完整和预算工作开展的规范,通过分级内控模式,全面监控各个财务预算环节。同时,通过科学的内控监督,确保财务预算各项工作的高效执行。此外,在高校财务内控实际工作中,还需要关注工作制度和流程的完善,明确各部门、各岗位的预算管理权责,将高校财务预算与企业预算区分开来,深入分析高校财务预算工作的实际特点,制订针对性的预算风险防控策略,完善风险评估机制,加强对财务预算风险的预防与控制,避免出现超出预算的情况,同时有效规避财务风险。最终,在保障财务预算内控工作的顺利推进过程中,高质量推进高校财务管理工作。

## 四、结语

总而言之,内部控制视角下,高校开展财务管理工作,能够有效提升其管理的科学性,对维护高校长期稳定发展具有重要意义。新时代,高校财务管理工作在高校管理中占据越来越重要的地位,因此必须立足内控视角,不断改革财务管理模式,同时有机结合自身实际发展情况,建立健全财务内控管理体系,不断优化财务内控管理办法,从而有效提高自身财务管理水平,为高校提高办学效率和办学质量以及加快高校建设与发展奠定基础。

【作者简介】王媛媛,女,汉族,本科,助理会计师,山东商业职业技术学院,研究方向为财务管理。