

试论中小学校财务内控制度存在的问题及对策

于宁

(青岛西海岸新区实验小学, 山东 青岛 266400)

摘要:随着中小学财务管理工作日益深化改革,财务内控制度的综合效应日益凸显,对中小学财务工作开展具有较大意义。将中小学财务管理与财务内控制度进行融合分析、科学协调,对提升财务管理水平意义非凡。本次研究以中小学校财务内控制度为主,结合存在问题提出具体优化措施,为中小学全面稳定发展奠定基础。

关键词:中小学校;财务管理;内控制度;问题与对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.05.028

1 引言

现阶段有关中小学校财务内控制度存在的问题及对策等相对研究较少,基于该问题现状,要求行之有效的措施对其进行分析研究,如强化财务内控制度重视程度促进水平提升、科学合理设置财务岗位全面强化制度开展、提升管理人员专业能力优化内控制度完善等。本次研究对中小学财务内控制度的完善优化方法进行阐明,具有十分重要的理论意义。

2 财务内控制度建设重要性

现阶段我国市场经济建设已经处在攻坚阶段,从企业到事业单位都在提升自身财务管理能力。中小学作为国家基础教育保障,其重要性不言而喻。从当下中小学财务管理创新及发展层面分析,完善财务内控制度及开展建设至关重要。财务内控制度建设不是单一片面的简单流程,而是更为科学合理的系统布局,需对中小学自身运行能力及财务状况进行分析,对制度内容进行结合性设计,才能够起到促进发展及提升财务管理水平的作用。财务内控制度建设重要性如下:第一,对财务管理及会计预算的标准性构建十分关键。通过对财务内控制度进行建设,将预算管理、财务审计等工作的规范性、标准化进行呈现,规避以往的财务漏洞及安全隐患。第二,提升资源配置及成本控制,对过度的消耗问题进行一定控制。通过财务内控制度建设,完善各成本消耗及资金投入的管控效能,起到细化分析、量化控制的作用。第三,有效避免贪腐及人为暗箱操作等情况发生。内控制度强化制度执行与机制监督,将各种涉及财务问题及因素进行规范控制,将以往人为造成的安全隐患、贪腐等情况等进行预防、威慑。

3 财务内控制度存在的问题——以 A 小学为例

3.1 缺乏对财务内控制度重视程度

A 小学在发展中逐渐形成自身完善的财务管理体系,但通过对其进行分析后发现,A 小学财务内控制度方面依然有待完善,主要是对财务内控制度重视程度不够,缺乏主体战略意识及发展思维,不能将财务内控制度的实质性、功能性进行体现。首先,管理者对财务内控工作及环境层面缺乏分析,不能从本学校实际环境及发展需求上对财务内控制度进行设计,造成内控制度形式化较为严重,缺乏时效性。其次,管理者对财务内控制度在财务管理中的作用发挥不明确,缺乏掌握应用及工作执行。单一的认为财务内控制度无非是框架内容,不能在实际财务管理中发挥监督执行作用,这种片面思维也导致财务内控制度建设艰难。最后,工作人员对财务内控制度关注度不够,不能将财务内控制度与自身利益进行关联,在财务预算、核算及审计中多为应付性,缺乏标准化^[1]。

3.2 管理岗位缺乏科学合理设置

本学校财务管理工作存在问题主要在于财务内控制度缺乏,现有制度内容及管理条例过于传统及形式化,造成其效果不佳。其中,管理岗位设置不科学、不合理也是其主要弊端之一。如会计岗位、出纳岗位、资产管理岗位等都缺乏有效地制度监督、执行控制,岗位设

置上过于主观随意,缺乏细化分析、量化考虑。例如本学校会计、出纳及资产管理岗位存在模糊界限,很多岗位都由一人负责,对各管理权限及责任不能进行分化设置,造成财务管理过于集中,容易造成人为风险及问题发生。同时,部分岗位在设置上缺乏科学保障,岗位职责与专业能力不匹配、不协调,例如部分非财务管理专业人员如果上任该岗位,将会对预算、核算、资产、出纳等相关工作的有序开展带来一定阻碍作用。因此,强化岗位设置是完善财务内控制度的重要任务。

3.3 财务内控管理人员专业能力有待提升

通过对本学校进行分析后发现,财务内控管理人员综合素质及专业能力对制度建设、完善影响颇大。本校财务内控管理人员整体专业性不够,部分管理人员并非财务、内控等相关专业人才,另一部分管理人员是通过外部招聘进来,但其自身工作经验相对较为匮乏,这样就会导致后期财务内控工作开展的时效性、功能性减弱。财务内控制度执行监督效能不够,如管理人员对财务制度、条例等认知不足,无法与其工作内容进行融合,制度条例成为形式摆设。如部分工作人员对专业知识应用了解不深入,对会计工具、云计算、信息化等软件技术不能够准确应用,如管理人员岗位意识缺乏,职业素养有待提升等。

4 优化中小学校财务内控制度主要途径及方法

4.1 强化财务内控制度重视程度促进水平提升

本校应从战略发展角度出发,对财务内控制度建设目标、方向等进行明确。对原有财务内控制度进行完善,这样才能起到实质性推动作用,具体方法如下:第一,管理者应提升对财务内控制度的重视程度,将以往制度中的漏洞及不足进行弥补。结合时代发展下的中小学财务制度改革,以国家教育财务管理指导为创新标准,对财务内控制度进行优化创新。以促发展、保教育、提效益的发展方向完善财务内控制度建设。第二,管理者将财务内控制度进行继续深化,将制度建设构建在实际财务工作开展中,包括财务预算、财务核算、财务审计、财务出纳、采购管理、资产管理等,将制度融入到诸多财务管理工作中去。并做好相关执行监督工作,将财务内控制度的时效功能进行体现,全面助力本校财务管理新局面发展及提升财务管理水平。第三,做好基层工作人员培训及指导工作,使其懂得将自身利益与财务内控制度紧密相连,严格遵守各种制度与监督执行,为提升自身利益及本校效益奠定基础^[2]。

4.2 科学合理设置财务岗位全面强化制度开展

在财务制度完善过程中,本校一定要从岗位设置、岗位设计、岗位考核等层面入手,将本校财务岗位标准进行合理设置,在提升岗位功能的同时完善制度内容与相关工作开展。首先,对会计、出纳、资产管理等岗位进行重新配置,将管理权限及工作责任进行分化,构建独立的岗位管理与执行权限,将预算、核算、出纳等岗位进行独

(上接 28 页)

立分化。对各岗位管理制度与关联机制进行内容完善、创新设计,以执行监督为主强化预算管理的精准性;以评价审核为主提升核算工作;以跟踪监督为主巩固出纳流程等。其次,从专业层面对各管理岗位进行制度完善。在制度完善过程中,必须要以保障财务工作的专业性为主,将工作人员素养与技能进行体现。制定岗位考核机制,通过定期考核与能力测评,使得岗位人才及功能能够得到最大化发挥。最后,从本学校发展层面入手,对岗位制度内容进行创新完善,如静态岗位监督转变为动态岗位监督,财务信息数据应用机制等^[1]。

4.3 提升管理人员专业能力优化完善内控制度

首先,从工作人员岗位素养及专业能力入手,提升财务管理工作人员综合素质,主要以思想理念创新、会计工具使用能力为主,培养财务管理人员的战略布局思维,将传统财务管理理念向多元化管控思维转型。如资产管理思维、采购管理意识等,这些都需在日常培养中进行诠释、贯彻。同时,对各财务人员专业技能进行培养,锻造工作人员专业精工、专业应用的观念能力。如大数据分析技术、会计电算化、云共享技术等,对采购及资产管理层面可快速进行植入性开展。其次,从体系及制度上进行完善,优化财务管理所涉及层面,

最大限度提升本校经济效益及成本效益,盘活固定资产功能并提升采购效率,将具体制度与内容进行完善、设计,保障本校财务管理工作顺利开展^[2]。

5 结束语

综上所述,通过对中小学校财务内控制度存在的问题及对策进行分析研究,主要包括:强化财务内控制度重视程度促进水平提升、科学合理设置财务岗位全面强化制度开展、提升管理人员专业能力优化内控制度完善等。将财务内控制度在本校发展中的价值体现进行阐明,为日后中小学发展壮大奠定基础。

参考文献

- [1]祝佩升.当前中小学校财务管理内控制度的问题及对策研究[J].财会学习,2019,No.236(27):257+259.
- [2]汪足女.浅析中小学校财务内部控制存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2020(12):190-191.
- [3]郭森.浅析农村中小学财务内控制度存在的问题及对策[J].精品,2020,000(008):295-296.
- [4]查威.论会计加强学校教育经费管理对内部控制制度的作用[J].商讯,2019,182(28):79-79.