

# 浅析内控背景下高校财务稽核工作

陈燕婷

(遵义医科大学, 贵州 遵义 563000)

**摘要:**我国高等教育正从教育大国到教育强国转变,进入了提高质量、推进内涵式发展的新时期。高校对财务资金使用的安全性、流程的规范性、配置的高效性提出了更高的要求。财务稽核作为资金合法合理使用的第一道防线,是高校财务内部控制建设的重要组成部分,也是开展内部控制建设的必要手段。本文基于稽核对内控的重要性,分析高校财务稽核的现状和存在的问题,并提出应对措施,确保高校经费使用合法合规、科学有效。

**关键词:**高等院校;内部控制;财务稽核

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.09.060**

自2015年中央全面深化改革领导小组审议通过《统筹推进世界一流大学和一流学科建设总体方案》,对新时期的高等教育重点建设作出了新的部署。6年来,随着我国双一流高校建设工作的不断推进和深化,带动了一批重点高校和重点学科建设的大力发展,加快了高校建设具有中国特色世界一流大学的步伐。于此同时,各高校积极寻求发展机遇,拓宽资金来源渠道,资金的规模性增长给高校发展注入经济活力的同时,也给高校内部控制、预决算管理、高校财务稽核等方面带来同等的风险,使高校财务管理面临更大挑战。

## 1 高校财务稽核的意义

高校财务稽核属于高校财务管理中的关键环节,对高校的经济活动,包括预算编制、预算执行、会计核算、资金往来、资产管理等方面起着指挥棒的作用。

与高校内部审计不同,审计通常有较强的针对性且目的明确,对某项资金或行为进行事后监督和核查。而财务稽核是对高校财务的常态化、全方位监督,体现为从预算编制到决算编制的监督、现金流入到现金支出的监督、原始凭证到会计报表的监督,事前和事中的监督。在《新政府会计制度》下,高校财务稽核除了对常规的会计业务是否合理、合法进行监督外,还应该对新制度下的问题做到及时发现、及时整改,使新旧会计制度无缝衔接,日趋完善。高校财务稽核是高校财务管理内部控制体系中的重要组成部分,系统、完善的财务稽核制度既能有效监督和控制高校内部经济活动,还对高校双一流建设的进程起着重大的推动作用。

通过财务稽核制度的建设,对推动高校财务管理内部控制体系建设、提高高校风险防控和财务管理水平建设也具有重大意义。

## 2 当前高校财务稽核工作存在的问题

### 2.1 稽核智能化系统待建设

当前国内高校财务稽核多为人工手动稽核,主要是对审核付款后的原始凭证纸质版进行稽核,稽核内容为对科目、经济分类、项目使用是否恰当,签字手续是否完善,金额有无计算错误、凭证附件是否完整等经济业务相关资料进行复查。财务稽核的信息化仅限于对纸质版记账凭证审核无误后在财务系统中操作“凭证复核”功能进行系统复核。其实质仍然是人工稽核。在大数据环境下,电子票据、移动支付已普及到生活、工作、学习的方方面面,仅靠对原始凭证的纸质资料进行稽核,不仅效率低、准确性低、手续繁复,而且无法准确识别原始凭证中可能存在的财务风险,如虚开发票、重复打印发票、签字手续人工控制下的不完善、签字造假等问题。另外,为保证口径一致,稽核岗位配置人数有限,在高校发展、业务量逐步增加的情况下,仅靠人工发现异常和识别风险变得更加困难,自动化控制的不可绕过性对于规避财务稽核风险至关重要。且业务量增加导致各部门陆续建设各自的业务处理系统,出现信息孤岛现象。智能化、信息化的稽核系统的建设和完善对业财融合起着重要作用,对新的

经济形式下高校财务风险防控意义重大。

### 2.2 稽核制度不健全

根据《会计法》规定,我国高校均要求设立财务稽核岗位。但是该岗位应该设立在财务管理科或者会计核算科,还是应该单独成立科室,并未明确要求。如果仅作为其中一个科室的岗位设立,势必无法对全部财务工作进行独立监督。其次,稽核工作以高校内控制度、财务管理制度、会计审核制度为准则对经济业务进行核查,没有财务稽核自身规范的岗位职责、工作流程、报告形式等健全的财务稽核体系。目前的财务稽核工作多数为对高校日常经济业务的常规稽核,甚至是对经济业务的再次复核,属于对经济事项的事后监督和被动监督。由于高校稽核只有岗位,没有制度,发现问题只能向上级报告,等待处理意见。没有明确的稽核范围和处理权限,可能受到被稽核岗位的抵抗,这些都会导致稽核岗位形同虚设,无实质的职责和权限,自然就无法完成稽核目标。随着经济业务多样化、复杂性的发展趋势,现有的稽核状况已不能满足防控高校财务风险、规范高校经济秩序、促进高校协调发展的需求。健全和完善高校财务稽核制度,是高校内部控制的关键环节,对于提高稽核质量、规范稽核流程有重要意义。

### 2.3 稽核意识薄弱,未充分发挥稽核作用

财务稽核岗位人员多是从有经验的审核人员中选任,稽核人员仅具备基础的专业知识。然而作为向上承接决算编制、向下规范预算执行的重要纽带,对高校财务业务整体的情况不熟悉,没有与高校发展相契合的大局观和发展观,仅将审核的工作思维运用到稽核工作中,容易使稽核工作变成审核工作的重复,没有真正发挥稽核的纽带和指挥棒作用。稽核意识薄弱除稽核人员选任问题,还存在管理者对稽核工作不重视的情况,主要是由于管理者对稽核岗位的调节和管控作用意识不强,表现为管理者绕过稽核岗位与审核等具体处理业务的岗位人员下达指令,仅对个别岗位的指令,无法在业务处理上形成统一的意识和控制,最终导致业务处理标准混乱。除此之外,业务部门往往将稽核视为业务的对立面,认为稽核人员阻碍了业务处理的进度。这主要是由于业务部门人员对财务工作和业务流程的不了解导致的,没有意识到稽核工作给预算执行和经济业务规范的改善和促进作用,只有在业务部门的理解和支持下,提高稽核意识、规范的稽核流程才能使预算执行更合理有序、经济业务处理更便捷高效。

## 3 对策及建议

### 3.1 加强财务系统智能化建设

财务智能化建设是高校智慧校园建设的重要部分,涉及到教职员工生生活和学习的各个方面。财务系统智能化建设可以打破各业务部门与财务部门之间的信息孤岛现象,将业务与财务信息传递共享,减少反复录入、输出数据繁杂且核对困难的情况,既能提高各部

门业务人员工作效率、释放经济活力,又能规避传统稽核覆盖率低、防控薄弱的风险。例如学生收费问题,从学生录取开始,由招生部门将学生信息一次录入系统,财务根据学生性质、专业、贷款情况不同设置收费信息,学生自助缴费后获取电子票据;资助中心根据奖贷勤免维护学生信息,财务提取信息进行奖助学金发放;学生可登录系统查询自己的缴费情况、奖贷勤免情况等财务信息;稽核人员可在财务系统中实时查询学生缴费、欠费、奖助学金发放等执行进度,结合报表数据进行分析汇报,从而实现数据信息联动更新,稽核从事后监督转变为事前控制、事中监督,使稽核人员出具的财务报告数据分析更准确且更具参考价值,为管理者提供管理决策数据支撑。

### 3.2 建立健全财务稽核制度

稽核工作内容涉及预算执行、经费收支、资产管理、职工薪酬、学生奖助等高校业务工作的各个方面,既具有复杂性和全面性的特点,又具有常规性和持续性的特点。财务稽核制度作为内部控制体系的核心组成部分,既有别于内部审计工作,又有别于会计审核工作。如没有规范的稽核标准和明确的稽核目标,稽核工作很难长期有序的对财务业务进行监督和规范。着重建设稽核标准化和规范化对建立和健全财务稽核制度显得尤为重要,标准化既包括业务处理流程的标准化,也包括业务处理口径的标准化,还包括业务处理结果的标准化。在建立健全财务稽核制度的过程中,主要表现为明确稽核标准、稽核范围、稽核流程、稽核方法、实施细则等,从制度上将稽核岗位与其他岗位区分开来,将稽核工作从管理者规范变为制度规范,明确稽核岗位的权限和责任,使稽核工作真正依规办理、有章可循,切实提高稽核质量和效率。

### 3.3 强化财务稽核意识

强化财务稽核意识,首先要从识别风险和强化内控开始,管理者应充分意识到科学的稽核意识和高水平的稽核人员对内控风险防范的重要性。从稽核人员的选拔上,应选择对财务涉及的所有知识,包括从财务实操到财务制度以及业务部门经济业务实践的全方位、多角度均有经验的复合型人才,该岗位人员既要了解高校发展的大政方针,也要熟悉业务执行的具体细则,既要具备推动信息化平台建设的前瞻性,又能在日常繁琐的工作中发现风险漏洞,使高校财务在业财融合、智能发展的轨道上有序前行。除此之外,强化财务稽核意识不仅仅是管理者和稽核岗位人员的事情,应在全体财务人员和业务部门之间广泛宣传。对于其他财务人员,应加强制度和专业知识学习。除在部门内部定期开展专业业务知识和交流和学习

外;还应不定期选派人员到财务工作开展较好的高校和培训机构学习和提高。帮助全体财务人员在日常工作中建立起风险防控的意识,对外解释和宣传工作有理有据,将风险防控在财务第一线。对于业务部门,应加强引导和宣传工作,使业务部门充分理解财务制度、熟悉财务工作流程,具备风险防控意识,以推动财务工作顺利开展,营造良好的高校经济发展环境。

### 4 结束语

建立健全财务稽核制度体系、提高全员财务稽核意识、充分发挥财务稽核作用,积极推动财务稽核智能化发展,是加强高校内部控制必经之路,也是高校经济业务稳步推进的关键环节。规范高校财务稽核工作,以稽核制度建设推动内部控制体系建设,在新经济形势下,对于防控高校资金风险、合理科研教育经济开支、规范财务业务工作、提高财务工作效率和财务管理质量、打破高校信息孤岛现状、从而促进财务业务融合,使教职工和科研人员从繁琐的财务报账流程、财务信息整合中脱离出来,投入更多精力到教学科研工作去。同时,让财务数据为管理者科学决策、战略规划提供数据支持,为高校双一流建设和发展筑牢经济基础。

### 参考文献

- [1]王守军.申岩.郝永红.关于教育部直属高校财务状况判断与分析[J].教育财会研究,2016(5).
- [2]孙红霞.基于内控背景下高校财务稽核工作的思考[J].财会研究,2017(02).
- [3]姚丽.国库集中支付环境下高校财务管理面临的问题与对策[J].当代经济,2018(06).
- [4]王栋.大数据职能经费监控系统在高校财务稽核中的研究与应用[J].经济师,2019(02).
- [5]程萍.浅析高校会计稽核岗位及制度建立[J].时代金融,2018(08).
- [6]李江峰.廉政信息化背景下高校财务监管程序再造[J].教育财会研究,2019(02).
- [7]罗蕴丰.沈红.美国高校财务风险评价及对中国的启示[J].教育财会研究,2016(4).
- [8]程萍.浅析高校会计稽核岗位及制度建立[J].时代金融,2018(08).