

基于内部控制视角探讨高校预算管理优化路径

吴宇钦

(南昌医学院,江西 南昌 330000)

摘要:高等学校是培养人才的摇篮,随着高等学校融资渠道的多样化,高校拥有越来越多的资金。实践中如何管理好办学资金?需要主管部门和监督部门加强内部控制,进一步完善高校预算管理体系,这也是当下高校管理层必须要面对的问题之一。当下高校预算管理体系还是一个闭环的控制系统,高校的预算管理环节仍然较多,例如预算编制、审批、执行、年终决算、绩效评价等环节,任意环节出现问题都会带动整个预算体系出现风险。因此基于内部控制视角下来探索高校预算管理的优化路径,是高校资金管理的关键。

关键词:内部控制;预算管理;高校

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.36.070

1 引言

高校在寻求自身发展的道路上,要高度重视预算管理问题,尤其是在内部控制的角度下来看预算绩效管理,更需要高校内部各个部门积极的参与管理,积极调动各个部门的积极性和创造性,站在发展的角度来解决问题才是最佳的选择。当下我国高等学校在预算管理和绩效评价上有着一定的成效,当然实践中也存在着一系列问题,积极找寻解决的方案,才能帮助高校达到一定的发展。

实践中,高校预算管理和绩效评价体系建设仍然面临着一系列问题,高校在自身管理水平的提升上,也要与教育发展的趋势相匹配,逐步提升预算管理和绩效指标体系建设,更好的提升财务管理水平,才能紧跟时代发展的潮流。

2 高校财务预算内部控制概论

2.1 高校预算的内涵

一些企业组织单位和行政事业单位,会根据法律法规及相关政策的规定,对本单位下一年度的各项经济活动进行预测,对各项经济活动的收支情况进行提前的调查,通过调查内容编制相关方案,最终实施执行并及时的进行监督与评价,这一系列的会计过程我们称之为预算。高校会根据各个年度的事业发展战略,依据自身的年度财务收支计划,逐步编制一定的财务预算内容。特别是在新的预算法实施方案出台后,高校也遵循着“无预算不支出”的首要原则。

高校在事业发展上充分利用资源,通过资源的分配,提升资金使用效率,实现了收入与支出之间的科学合理分配,真正的体现了财务预算的本质行为,最终达到了在财务预算中科学配置有限资源。当下各大高校在预算规划上也遵循一定的准则,如“量入为出、收支平衡”。高校对收入和支出进行预测,特别是一些预算收入,如教育收入、国家财政拨款等,除了收入,对各项支出也要进行合理预测,这些费用都会影响着高等教育工作的开展。

各大高校在内部控制的角度下来实现经济的合理运行,通过核实相关财会信息来提升财务管理的水平,提升学校财务预算内部管理,才能有效的规避风险和提升风险的抵抗力。科学的内部管理也需要积极的应对风险,例如一些高校借鉴 coso 风险管理框架,提升学校内部管理能力。

2.2 内部控制角度分析高校预算内控的重要性

高校内控有非营利性、广泛性、复杂性和多样性的特点,通过对各大高校的调研发现,一些高校随意的使用教学资金,在资金的管理上缺乏统一科学的规划和预算,没有对资金进行监督执行,有些单位预算执行力度不够大,相关监督管理水平较差,容易导致徇私舞弊现象的发生。有些单位由于存在资金浪费现象,阻碍了高校资金的充分利用,最终影响了高校财务管理的水平。

从内部控制角度来看,高校的预算内部控制可以帮助学校加强管理,有助于学校在监督过程中合理运用并使用办学资金,减少资金的浪费现象,通过办学资金的使用来提升资金使用效率。各大高校也要提高资金的使用效率,在发展过程中站在长远发展的角度,坚持理论和实践相结合,才能真正的提升资金的使用效率。从长远发展的角度来看高校也要根据实际预算情况,进一步优化资金的使用效率。因此从内部控制角度来探索高校的预算管理尤为重要。

3 内部控制对高校预算管理的要求

单位的自主管理过程中也离不开内部控制,内部控制管理作为一种机制,特别是对高校的预算管理也是一种约束。从全面性原则来看,高校的内部控制也需要经济活动过程中的全部人员积极参与,注重内部控制体系的建设和落实,尤其是涉及到一系列经济活动的业务,经济活动的决策、执行和监督过程,都需要通过内部控制来进行约束,只有不断的制衡才能将各个职责分工落到实处。相互制约、相互监督的关系能够使得高校各项经济活动

达到一定的目标。

高校的各项经济业务活动,离不开预算的管理和内部的控制,对于一些重要性原则要求的预算,高校更应重点的关注和合理的考察,通过预算的编制、批复、执行、决算及评价等,最终将风险控制点控制在可控的范围内。高校应逐步的贯彻内部控制的理念,在全面性和制衡性的约束下,将预算管理各个环节控制在可控范围内,各个环节运用内部控制也会实现一定的相互制约和制衡的监督要求。

4 高校预算管理内部控制存在的问题及原因分析

4.1 预算未与学校长远发展战略相结合

一些高等院校在发展战略上未树立长期目标,在经过量化考核相应指标后,也没有具体而言长远的发展战略,没有按照目标期间的发展,特别是一些高校在目标的建设上,将目标分解成短期发展目标,并积极配合相关部门,实现了对学校和各部门的指导发展。从学校发展战略角度来看企业的预算管理,一些预算管理战略对学校具有指导意义。当预算部门产生一定的分歧时,学校就要分析此发展战略是否符合实际发展,判断相关决策是否符合预算管理,落实完成学校发展目标的具体内容,也需要通过预算管理进行风险的规避。实践中部分高等学校没有将预算将自身的战略发展相结合,很多预算只是量化考核后的短期目标,因此预算管理体系就难以促进学校的整体教学发展。

4.2 高校预算管理体系不够健全

一些高校在预算体系建设上,并没有健全和完整的预算管理体制,很多预算管理机构不够完善和健全,缺少一定的预算管理委员会和领导小组的配合,导致预算相关部门的规划不够明确,最终相关职责权限不够清晰。从规章制度角度来看预决算管理,部分高等学校缺乏实际规范的预算管理办法,例如一些高等院校在预算管理运行机制上还不够顺畅,预算管理各个环节的流程没有得到落实,专门设置的预算管理部门和岗位职责也不够清晰,无法确保预算业务各环节不相容岗位的分离。

4.3 预算编制缺乏科学性与合理性

当下国家经济形势和财政形势的变化,使得人们开始高度重视高等院校的发展。一些高校预算编制只着眼于校内因素,一些预算编制在一定程度上忽视了国家经济发展的实际情况,没有考虑到政府对高等财政投入的方向。预算编制与学校事业发展规划的不够融合,以及高等院校事业发展的规划欠缺,都会导致学校预算编制不够全面。实践中预算管理内容没有很好的衔接和匹配学校管理,最终导致预算编制和发展规划与实际相脱节。

4.4 绩效评价工作落实不充分

从绩效评价的重视程度来看,部分高校还缺乏一定的绩效评价管理工作的落实,一些绩效管理理念也没有深入到管理中,尤其是预算管理中缺乏绩效评价,导致预

算处于等待状态。现阶段一些绩效目标设置还不够科学,导致高等学校的预算与学校实际发展不相符,很多目标不够清晰和难以操作,很多预算内容难以反映资金的真实产出效果,最终也影响了绩效评价的结果。从评价结果来看,绩效评价的充分运用也是成功的标志,高校在开展绩效评价过程中也要重视相关评价结果,将其融入到预算安排中,积极的融入到预算执行过程中,才能真正的避免绩效评价流于形式。

5 基于内部控制视角高校预算管理优化路径

5.1 促进预算项目与学校发展战略协调一致

我国高等学校的工作重点就是其发展的战略,预算管理者也要根据学校的发展战略进行引导,只有有利于规范高等学校的预算业务,才能真正推动高等学校预算管理的优化。高等学校也要根据自身的实际情况,以及外部实际的环境和未来发展方向,逐步的根据学校的各项内容进行预算的开展,积极促进学校财务思想统一,建立高度一致的战略发展方向,从长期发展目标中规划出短期发展目标,才有利于预算目标的实现。

高校也应通过教育管理体制、自身办学结构,进一步设立鲜明的学科内容,全面提升学校的内涵建设,逐步加强运行人才的培养才能将预算落实到实处。高等学校更要改善办学条件,逐步提升管理服务水平,根据自身的经济实际情况,将目标进行逐步的分解若干,落实各个年度内的预算内容,逐步根据预算年度内容的性质进行软硬件设施的匹配。高等学校在预算管理过程中更要分清轻重缓急,注重预算经费的使用科学性,注重预算经费的使用延续性,达到一定的预算目标才能达到发展战略目标。

5.2 健全预算管理的组织机构和运行机制

高等院校在预算管理中要明确分工,将职责落实到实处,做好预算编制的相关环节,例如预算编制、咨询、决策、执行、绩效评价、监督等都是十分的重要。高校在预决算编制机构上要落实相关单位,将预决算草案上报并进行及时的责任落实,注重专家委员会的及时考评,负责对预算草案提出意见和建议,同时高校也要建立健全预算控制的运行机制,制定一套科学、规范、合理的预算编制和审批流程,并严格按照规定的流程和权限执行。

5.3 强化预算编制的科学性与合理性

5.3.1 加强预算编制和审批的控制

高校在预算编制和审批上要确保年度的审核性,保证年度预算编制的准确性和合理性,特别是在学校收支平衡上要确保资金的需求,确保妥善安排相关资金,才能够符合高校长久的发展战略规划。实践中根据国家经济发展形势,以及财政增长发展情况,还有科学预计的收入增长发展趋势,以及年度内的预算编制基础,企业学校必须树立发展规划和年度计划,积极的一一应对才能实现最后的发展。例如采用“基数+增长+绩效”的编制方式,科学合理地确定预算额度。

5.3.2 加强预算编制方法的灵活性

高校在预算编制方法上也要进行灵活掌握,高校实际发展需求中多元化是势在必行,多元化的资金渠道有助于高效预算编制,综合的预算编制方法也有利于高校预算管理,高效取得合理的收入,例如财政拨款和科研收入,这些收入都要纳入到部门预算体系中,将其按项目进行预算编制才能真正避免重复设置。实践中一些收支项目虽然周期性较长,但是相关预算管理部门还要根据环境内容进行政策的落实,例如可以采用滚动预算方法和一些灵活的预算编制内容,将预算收支内容进行合理的调整。如果高校预算收支项目会发生一定的变化,例如可以会随着业务量的变化,采取不同的预算管理方法,例如弹性预算管理方法有助于预算内容的编制,弹性预算的编制方法有助于学校预算的日常落实,弹性预算编制方法涉及的相关费用也对预算编制有着重要的影响。

5.3.3 利用信息化技术,强化预算执行力度

高等院校的预算要想达到一定的预算执行效果,其必须加强预算执行的力度,逐步利用信息化技术手段提升预算管理的效果。首先预算执行方面要明确落实相关责任人,高等学校还要确定相关预算执行部门,落实预算指标的相关内容,将预算指标进行认真的落实和下达,通过逐步的分解才能实现事中的控制。预算执行的授权应逐步的严格把关。加强预算管理部门和预算执行部门的沟通,有助于预算执行效果的显现。特别是预算执行部门,要定期进行上级汇报,分级管理的领导要汇报相关预算执行问题,根据预算执行的差异情况落实相关内容。

预算执行过程中,相关数据要做到适时有有效的控制和管理,高等院校还要通过信息技术手段进行信息的反馈,计算机管理过程中还要落实相关技术手段,建立财务处理预算信息沟通和反馈系统,通过人力资源系统将会计信息系统融入其中,尽可能的降低预算执行的负面影响。实践中高等院校的财务管理部门还要运用财务信息化技术手段,或者建立财务数据共享服务中心进行适时的监督,通过适时有有效的监督考核才能察觉相关预算错误,及时察觉预算混乱的现象,才能及时有效的采取补救措施。

5.3.4 强化预算绩效评价的控制

实践中,高校预算绩效评价通常要注重两个方面,首先要积极的推进预算绩效评价工作,通过评价来树立高效的理念,通过绩效评价工作机制来达到牵头带头的作用。明确工作牵头部门并确定工作流程,建立绩效奖惩机制,扎实推进此项工作。其次设置科学合理的绩效评价目标,在绩效目标的设立上反映资金的产出和效益,通过指标间的具体衡量来考察相关预算内容的合理性。

绩效目标应在预算编制过程中实现逐一的批复和下达,通过整体性的针对性目标落实,实现具体项目目标的达成。当下一些预算执行结束后,要注重目标的绩效评价,

通过合理有效的评价来实现相关产出的经济性、效率性和效益性,高校预算绩效评价也要根据单位的实际情况进行自我考评,在考评过程中通过自评报告来对比绩效的目标,必要的说明有助于考核和评价。

项目单位在评价的基础上要开展深层次的分析,逐步查找实现绩效目标的相关原因,通过资金使用效率的提升,做好评价结果的反馈,提出合理的评价内容才能完善绩效管理。另外在评价过程中要通过合理的安排预算,将内容落实和挂钩相关负责人,建立严格的问责机制才能将预算实际落实到实处。

6 结束语

综上所述,从内部控制角度来看高等院校的预算内控内容,我们不难看出高校的内部控制体系有助于预算的编制,高校的预算编制能够优化资源配置,能够真正的防止财务舞弊现象的发生。为了更好的提高预算编制的效率,高等院校在内部也要采取预算绩效考核的方式,逐步提高预算管理工作的科学性和合理性。在绩效考核审核标准上要达到一定的约束规范作用。

理论和实践相结合的基础上,高校预算绩效考核也会存在着一系列问题,预算的编制也要在内部控制的严格约束下进行,只有合理的发现问题并解决问题,提高预算管理的水平,才能实现资源的优化配置。现阶段一些高等院校为了优化预算管理内容,借助信息技术管理平台逐步实现了高校信息资源的优势互补,最终也有助于预算编制效率的大幅度提升,进而能够更加全面的促进高校的发展。

参考文献

- [1]游雪琴.基于内部控制视角下的高校预算绩效指标建立和管理措施[J].教育现代化,2016(9):91-93.
- [2]郭向云.内部控制环境下高校预算管理的改进[J].国际商务财会,2016(10):35-37.
- [3]乔春华,宋海荣.论高校预算控制在会计控制中的核心地位[J].会计之友,2015(14):81-84.
- [4]李小娟.高校全面预算管理与内部控制探讨[J].经济师,2020(06):85-86.
- [5]郭云飞.制造业企业基于财务内控下的全面预算管理优化策略[J].当代会计,2020(04):102-104.
- [6]何学红.基于高校预算管理的内部控制研究[J].商业会计,2017(23):57-61.
- [7]刘晓.试析高校财务内控体系的构建与完善途径[J].财经界,2017(8):93-94.

作者简介:吴宇钦(1977,8-),女,汉族,江西乐平人,职称:中级会计师,学位:会计硕士,研究方向:财务管理。