

高校内部控制存在的问题及对策探讨

◆魏 群

(北京信息职业技术学院, 北京 100015)

【摘要】近年来,我国对高校教育经费的投入不断增加,对高校内部控制的水平也提出了更高的要求。本文首先简要介绍了高校内部控制的内涵、理论意义与现实意义,接着分析了高校内部控制面临的内部控制制度不完备及实施力度不足、未充分应用信息技术、监督与评价体系不健全、风险防范意识不足及应对能力弱等问题,最后提出了高校内部控制的改进对策和措施。以期能为相关人员提供参考。

【关键词】高校内部控制;问题;改进对策

1 高校内部控制的内涵及意义

1.1 高校内部控制的内涵

高校内部控制是结合高校事业发展特点,为实现教育教学目标,通过所制定的规章制度,切实保证相应措施实施和内部程序的执行,对学校的业务活动和经济活动的风险进行识别、防范和防控。高校内部控制实施的主要目的包括保证资金合规化使用、确保经济活动和业务活动的开展合法合规、提高资金的安全性、切实保障财务信息真实性、有效降低高校内部舞弊和腐败的可能性,提升资源配置效率等。高校内部控制是高校自身管理的工具,它有利于打破各院系之间管理与协调合作的障碍,有利于提升各经济活动与业务活动的效益,有利于明确各部门的权责,有利于提高高校一体化的发展能力等。高校建设内部控制体系要紧紧围绕自身的发展规划和办学目的,要服务于高校的科学研究和为社会培养人才。

1.2 理论意义

目前,我国高校是以《行政事业单位内部控制规范(试行)》为政策性指引来开展符合自身发展需要的内部控制建设工作。各高校的内部控制建设应通过整体规划设计来制定符合自身发展阶段的内部控制建设方案。同时,相关政策部门可通过整合、梳理各高校的内部控制研究成果,来逐步完善相关的指导政策,形成科学、统一的高校内部控制标准。

1.3 现实意义

随着我国高校办学规模和业务范围的逐渐扩大,使得高校的经济业务活动越来越复杂。高校的内部控制建设有利于保证内部决策执行的规范化,有利于明确各部门的职责,实现高校发展各个环节的联动,有利于降低高校经济活动和业务活动的风险。内部控制涉及高校业务的方方面面,它对高校经济业务活动有强烈的约束作用,对促进我国高校高质量可持续发展具有重要的现实意义。

2 高校内部控制存在的问题

2.1 内部控制制度不完备及实施力度不足

随着社会经济高速发展,我国逐年提高高等院校的经费投入,这使得高校有更多的资金可以进行多元化发展,例如高校的业务模式复杂化、资金投入对象多元化和经营管理范围扩大化等。为加强高校内部管理、促进学校安全健康运行,高校应更重视内部控制制度的建立,但受到内、外部环境因素、人为因素等影响,我国高校仍存在内部控制制度不完备和实施力度不足的问题。

财政部发布的《行政事业单位内部控制规范(试行)》文件,让我国高校的内部控制建设有了规范的政策指引。但是,部分高校只是简单照搬文件的内容来制定自己的内部控制制度,未做到与自身特点和发展状况相结合,从而导致内部控制体系建设不完备,可实施性不强,高校内部控制工作质量未得到质的提升。

目前,我国大多数高校的内控制度只是各院系或各部门根据自身的管理需求来分别制定,这使得整个高校未形成整套、完备、可覆盖全流程的内部控制制度体系。各部门内控制度的单独执行,会产生工作重复、各部门制度难以有效对接和匹配、制度不能及时根据外界环境的变化而做出改进等问题。有的高校还存在未充分开展内部控制工作、未进行内控规则细化、业务流程不规范、内控制度实操性不强,执行效率低等问题。

2.2 未充分应用信息技术

随着信息技术的快速发展,我国多个行业和领域均已应用信息技术来开展业务,各高校也在不断提升信息化建设水平。高校利用信息技术来进行内部控制建设,有利于实现内部控制各项目标。但是,我国仍有许多高校未充分应用信息技术来进行内部控制建设,原因有以下几方面:首先,应用信息技术进行高校内部控制建设需要大量资金。高校资金主要依赖于我国财政拨款,各主管部门对于高校资金的

应用方向有着严格的把控。其次,高校管理层对应用信息技术来建设内部控制的重视程度不高。应用信息技术来进行内部控制建设在短期内难以看到成效,未用发展的眼光来看待内部控制信息化建设,不愿意为此投入更多的精力。最后,相应的配套设施与人才缺乏。应用信息技术来进行高校内部控制建设需要相应的硬件基础设施、软件系统设施、网络安全设施等,高校未完全配备相应设施,从而导致相应的信息化建设进程缓慢。目前,大多数高校的信息处工作人员对于内部控制建设的理解不够深入,信息化开发、测试、运维等技能水平有待提高。同时,学校各部门之间的数据信息共享程度较低,信息系统建设较为分散,学校内部的信息化人才较少等问题,导致高校内部控制信息化建设难以顺利进行。

2.3 监督与评价体系不健全

监督与评价是高校内部控制建设的关键环节,它不仅起到规范高校经济和业务等活动的作用,还起到建立内部控制良性循环的作用。然而我国部分高校尚未建立完整的监督与评价体系,高校的审计监督只停留在高校财务方面,没有深入到内部控制方面。多数高校的审计监督工作是由财务人员负责,无法保证内部监督过程的独立性,容易发生舞弊行为。高校内部监督的工作流程也存在不规范、系统性不足的问题,这对高校内部控制建设会产生一定的负面影响。

目前,我国高校对于内部控制评价还没有统一标准,部分高校未设置独立、专业的内部评价部门,相关工作人员的专业性不强,对于相关政策和各项业务活动的特点缺乏深入的分析。随着我国高校扩招、发展规模的扩大,需要进行内部控制的对象和范围也渐渐增多,而负责内部控制评价的人员专业性不足,会使评价反馈与内部控制相分离,不利于高校内部控制的建设与发展。部分高校未建立自己的内部控制评价方案和科学的评价指标与方法,在实际的评价过程中,评价结果会受到工作人员的主观影响。由于评价方案的缺乏,工作人员可能会对评价所需的材料未进行实地考察,缺少严谨的科学分析,造成评价结果不客观,从而使得高校不能依靠有效的评价结果来开展内部控制建设。

2.4 风险防范意识不足,应对能力较弱

我国高校普遍风险防范意识不强,未完全建立风险防范响应机制,来提前识别和处置风险。随着我国高校发展模式的不断变化,高校的经济活动范围不断扩大。高校不仅可以从财政拨款中获得经费,还可以通过举借外债的方式来获得资金。有的高校存在经济活动盲目扩张、资金使用不规范等问题,大量资金的筹措无疑提高了高校的财务风险。在对关键项目进行决策时,事前缺乏对项目进行可实施性、科学性研究,可能会受高校管理层的影响,产生项目盲目扩张的风险。

目前,我国多数高校的风险评估体系不健全,未建立完备的风险应对措施,使得高校应对风险能力较弱。随着高校的招生人数成倍扩张,师资力量、后勤人员和行政管理人员数量也迅速增加,庞大的经济核算体量对高校的抗风险能力和风险应对能力提出了更高要求。在投资方面,许多高校没有执行科学的程序,相关投资风险评估工作未有效开展,风险管理防控措施不完善,导致高校经营投资决策具有较高风险,给学校带来的经济风险和财务压力。以A高校为例,该高校在部分项目实施阶段缺乏资金,它会通过举借外债的方式来筹集建设资金,未充分认识到通过贷款方式来筹资给学校带来的经济风险和财务压力。对于部分建设项目,该高校经常发生未在充分进行可行性研究就盲目扩张的现象。学校整体的风险防范意识不足、风险评估评价体系的不健全和风险应对举措的不完备,为该高校的平稳发展带来了较大风险。

3 高校内部控制的改进对策

3.1 增强内部控制建设意识,完善相应制度体系

高校内部控制制度不完备及制度实施力度不足,归根到底是因为对内部控制建设的认识不足,未意识到内部控制是高校发展的关键环节。高校管理层充分认识内部控制建设的必要性和重要性是建设完备制度的前提,只有自上而下重视内控建设,高校的多元化发展才能顺利进行。

高校可以聘请内控研究专家,以讨论会、讲座和宣传报告等方式来培养、增强高校管理层内控建设意识,更新高校内部管理与控制理念,促进各部门的工作人员对内控建设要求的理解。高校要将内部控制理念融入日常工作和校园文化中,推动内部控制工作在高校各个业务环节得到充分落实,构建良好的内部控制建设环境。内部控制建设不是高校某部门、某个人的事情,它涉及高校各院系、各部门、各个岗位。高校管理层要整合现有资源,打通不同部门之间的沟通障碍,细化各部门的主体责任,带领各部门开展协同合作,带头建立横向协调与联动机制。高校管理层要做到内部控制建设全程参与,带领各部门切实履行自身职责,建立完备且科学的内部控制制度体系。

3.2 完善内部控制信息化建设,让信息技术为内部控制助力赋能

各高校应根据实际情况与自身特点,应用信息技术,采取措施来完善内部控制信息化建设,让信息技术为内部控制赋能。

首先,高校管理层应提高对信息技术的重视程度,做好整体规划设计。在开展内部控制信息化建设前,高校管理层需结合学校自身特点统筹规划来完成相应的规划设计,制定信息化建设的整体方案,细化各建设阶段的具体任务,做好后勤保障任务分配和应急措施制定。



其次,加大信息技术人才引进力度,提高内部控制人员的信息技术水平。高校可制定信息技术人才引进计划,创造良好的信息技术人才引进环境。高校可邀请信息技术领域的专家,为工作人员进行信息理论培训来提高他们的信息化水平,定期开展信息技术实践培训来提高其实操技能。

最后,积极争取信息化建设资金。财政部门应加大高校信息化建设的资金投放力度,为高校内部控制信息化建设设立专项预算资金。高校也应主动与相关上级部门对接,积极争取内控信息化建设专项资金来开展内部控制信息化建设。高校要优化自身经济活动布局,对资金使用方向进行实时调整,让资金发挥最大效用。

3.3 建立完善的监督评价机制,加强高校内部与外部监督力度

有效的监督机制是高校内部控制顺利运转的有利保障,高校应不局限于单一的财务审查监督方式,运用内部监督与外部监督相结合的监督手段来及时发现并解决高校内部控制运行的问题。内部监督可以是高校自己的纪检审计部门对学校的各项活动进行不定期审查,及时发现潜在的问题,并给出指导性意见。同时,学校的全体成员可以对学校的经济活动进行监督,将问题反馈给相应部门,进而防止舞弊现象的发生。高校通过聘请会计师事务所的专业人员来对自身财务管理和内部控制的实际情况进行外部监督,积极接受上级部门的各种检查。高校可以建立监督信息化平台和内部控制监督专用渠道,来推动本高校的监督工作开展。不断扩大监督范围,来建设良好的高校监督环境。同时,要保证高校监督部门的独立性,让进行监督人员依据现实情况给出真实、有效的监督意见和结论。

评价是高校内部控制运行结果的直观体现,高校应充分利用内部控制活动的数据来对相应工作进行评价,这有利于及时对内部控制存在的问题进行补救,有利于及时解决存在的问题。高校应定期开展内部控制评价工作,通过构建评价模型,采用定量和定性相结合的分析方法,实现对高校内

部控制的有效评价。

高校要建立符合自身发展的科学且完备的监督评价机制,设立单项监督评价指标和综合性监督评价指标,通过各指标的特征信息来指导高校内部控制建设。

3.4 增强风险防范意识,建立风险评估系统

高校内部控制建设需要相关人员具有风险防范意识,需建立风险评估系统、风险响应机制和防范体系。高校可以聘请专业的财务人才,对高校内部资金的使用与筹措进行全程把控,对投资项目和经营项目等进行可行性评估,及时发现潜在风险点,将风险控制在可以接受的范围内。高校要将风险防范意识贯穿内部控制建设工作始终,强化高校整体的风险防范意识,加大风险防范的宣传培训,开展各部门内部风险防范研讨会,明确风险关键控制点和风险评估的要求,组织开展风险防范与化解定期汇报工作。

总之,高校要结合自身发展战略和特点,逐步建立符合自身实际情况的风险评估系统,确立风险防范目标,对潜在的风险、风险发生的概率和影响程度进行科学评估,并建立相应的风险防范措施和应对机制。

参考文献:

- [1]晋军.高校内部控制存在的问题及对策研究[J].财经界,2022(25):96-98.
- [2]李亚平.高校内部控制建设存在的问题及应对策略[J].行政事业资产与财务,2021(09):69-70.
- [3]庄子萱.数智时代高校内部控制存在的问题及对策研究[J].行政事业资产与财务,2023(05):43-45.
- [4]刘建峰,常光辉.我国高校内部控制建设存在的问题及对策研究[J].市场周刊,2023,36(03):150-153.

作者简介:

魏群(1978—),女,汉族,江西宜春人,本科,高级会计师,研究方向:高校财务管理。