

高校后勤财务内控管理的探讨

唐颖

(常州纺织服装职业技术学院, 江苏 常州 213164)

摘要: 内部控制在现在企业现代化管理中起着重要的作用, 高校后勤社会化改革赋予了高校后勤企业的性质, 财务内部控制成效不一。本文主要对目前高校后勤财务内控管理中存在共性问题进行研究, 探讨改进的对策建议, 以促进高校后勤财务内控管理的完善、提升高校后勤财务内部控制的有效性, 防范风险, 实现高效后勤的长效稳定发展。

关键词: 高校后勤财务; 内控管理; 防范风险

新时期, 高校后勤社会化改革发展到一个新的阶段, 财务内部控制的作用日渐凸显。在高校后勤实体运行中, 根据高校后勤发展的特殊性, 重视财务内部控制, 采取完善的内部控制制度、加强内部控制力度与发挥外部监督作用相结合, 提升高校后勤财务风险防范能力, 具有重要的现实意义。

一、高校后勤财务内控管理存在的问题

(一) 财务内控风险意识薄弱、内控机制执行动力不足

财务内控是从财务到企业管理层都应重视的, 目前, 高校后勤存在顶层设计未高度重视内部控制制度执行的情况, 没有意识到财务会计内部控制对财务风险、企业风险防范的有效性, 这直接影响到后勤财务部门的人员, 其执行内控的动力不足且意识不到自己在后勤财务内控过程中的作用, 没有自觉性和主动性去了解内控相关法律法规, 对后勤财务本身存在的内控制度不能落实到位, 无法及时发现财务操作过程中的风险问题。

(二) 财务队伍专业性欠缺、队伍综合实力有待提升

财务部门专业人员的整体水平影响到整个后勤财务内控执行的程度及财务风险的防范。高校后勤财务在高校后勤社会化改革中, 有的是学校委派、有的是自行招录、有的是其他岗位人员调动到财务等, 整体综合能力比较欠缺; 有的财务执行企业财务核算、有的执行事业单位财务核算, 更有混同的, 这就存在财务操作单一, 专业性不强。

(三) 宏观内控体制不够完善、内控信息化程度不高

现阶段, 高校后勤存在整体内部控制体制不完善、未有根据自身发展和相关政策法律进行更新的情况, 进而影响了财务内控制度的完善及调整。互联网+时代, 智慧校园、智慧后勤建设的同时, 财务内控信息化步伐较慢如: 财务软件更新、财务硬件更换; 财务人员信息化水平亟待提升: 电脑操作、财务软件运用不熟练等。

二、强化高校后勤财务内控管理的对策

只有遵循合法性、成本效益、稳定性与灵活性相结合、全面性、规范化程序化原则, 采取内部控制制度与外部监督机制相融合, 做到事前、事中、事后控制, 提升高校财务内部控制的有效性, 才能保证高校后勤稳健发展。

(一) 增强后勤财务人员风险意识

加强后勤财务人员的风险意识可以从多方面入手, 一是明确岗位职责, 强调财务职业道德规范, 要求严格遵守《会计法》及内控相关规定; 二是定期组织思想教育, 如观看教育影片、参加纪委座谈会等, 使财务人员时刻警醒, 保持严谨细致的工作态度。

(二) 提升后勤财务人员的专业水平

财务人员是后勤财务内控的主体, 他们的专业素质和技能

直接影响到内控管理的效率和程度, 因此, 建议一方面定期开展内部培训, 培训主要是围绕内控制度、后勤财务风险点、财务相关法律法规等等, 一方面鼓励员工继续教育, 通过继续学习财务专业知识, 强化业务水平, 更能意识到财务风险防范的重要性, 也能提出更好的改善建议; 第三, 对会计人员的工作岗位要有计划进行轮岗, 以有利于会计人员全面熟悉业务。另外, 可以组织外部交流, 走出去、引进来, 通过与其它单位的交流沟通, 带动财务人员自我提高的意识, 吸收其他单位好的政策措施, 改进本单位的内控制度。

(三) 健全财务制度、加强内控管理

后勤应以会计准则、事业单位财务规则等为基础, 结合后勤自身运营活动需要, 建立健全相关财务制度、会计流程、会计规范, 后勤财务在财务风险管理的视角下找到后勤内控的着力点, 采取有力措施, 促使后勤完善和加强内部控制管理, 利用内控对财务进行监督管理。

根据会计业务需要设置会计工作岗位, 且符合内部牵制制度: 凡是涉及款项和财务收付、结算及登记的任何一项工作, 必须由两人或两人以上分工办理, 以起到相互制约作用的一种工作制度, 这是内部控制制度的重要组成部分。其中: 出纳不得兼管稽核、会计档案保管、收入、费用、债权债务账目的登记工作; 出纳以外的人员不得经管现金、有价证券、票据。

(四) 内部监督与外部监督双管齐下

加大内部监督的力度, 监督财务内控体系是否科学、合理, 内控制度是否完全执行, 财务操作过程中, 财务人员是否按照规范流程进行, 是否有违反财务制度或者法律法规的行为。建立责任制、形成问责机制, 根据财务人员岗位不同建立不同的岗位责任制, 同时融入考评机制, 对不同考评结果给予奖惩, 对违规违纪行为严肃处理, 追究行政、法律责任。

积极配合学校审计部门组织的审计监督, 积极接受财政、税务部门的监督检查, 后勤还可以聘请会计事务所对年度的运营活动进行审计, 根据审计报告的反馈, 修订财务内控制度; 另外, 发挥群众的力量, 鼓励后勤职工积极参与到监督中来。

(五) 财务信息化建设促进内控管理

大数据时代, 信息化后勤、智慧后勤为财务信息化提供的大环境, 财务信息化也是财务发展的必然趋势。目前, 后勤财务已基本摆脱手工记账, 采用财务软件进行财务结算。财务信息化是一个系统工程, 应结合后勤发展的实际情况, 对后勤总体人财物各方面综合分析, 建立完善的后勤财务信息化系统, 同时根据需要不断进行优化硬件、软件。通过后勤财务整体过程的监督控制, 可以不断完善财务信息化, 提升内控管理水平, 另一方面融入了新的分析软件、新的分析思维、新的信息来源, 全面分析后勤各项业务的运行情况, 促进后勤发展。

新形势下, 建立完善的高校后勤财务内控体制, 实现对后勤财务工作的全面管理和监督, 提高后勤资金利用率、防控财务风险是后勤健康可持续发展的必然助益。

作者简介:

唐颖(1984-)女, 江苏溧阳人, 汉族, 会计师, 本科, 从事财务工作。