

# 论审计监督常态化下的高职院校财务管理

◎ 隋桂秀

**摘要：**我国经济水平的不断提升，也促进了教育事业的快速发展，在高等教育的发展过程中，众多院校加大了资金投入力度，高职院校也不例外。由于高职院校开展的经济活动呈现出多元化的发展趋势，对其财务管理也提出了更高的要求与标准。审计监督在高职院校的财务管理以及内部控制过程中起着极其重要的作用，通过在审计监督常态化下开展财务管理的相关工作，有利于建设更加廉洁的财务管理环境，确保高职院校的财务管理能够稳步运行。本文阐述了高职院校财务管理加强审计监督的必要性，结合目前财务管理存在的实际问题，进行了精细化的研究，并提出了合理化的建议，以期为相关人员提供一些参考。

**关键词：**审计监督 财务管理 高职院校

近几年来，我国越来越重视高等教育事业的发展进程，相关部门也对高职院校进行了大力扶持，在这种状态下，使得高职院校的办学规模也处于不断扩大之中，与此同时，也为高职院校的发展带来了一系列急需解决的财务风险以及审计监督问题。例如，由于一些高职院校缺乏健全的财务管理机制，不具备较强的财务风险防范能力，且工作人员缺乏较强的综合素质，在众多因素的制约下，也难以提升财务管理的规范性与科学性，便会使高职院校承担较大的风险问题。因此，在我国经济发展新常态下，为规范高职院校的财务管理工作，应严格落实审计监督，以便为学校的健康发展提供有利条件。

## 一、高职院校财务管理加强审计监督的必要性

### （一）高校内部管控力度不足，需要审计监督控制财务风险

高职院校尤其公立高职院校，作为高等教育部门，资金的来源大多数为财政拨款，资金政策性强，将资金运用到高职院校人才培养过程以及现代化建设

需求当中，为高职院校的健康发展提供了强有力的经济基础。普通高职院校的资产构成具有一定复杂性，总体资金量较为丰厚，不仅体现在固定资产上，也在科研项目等无形资产当中体现。基于此，高职院校的财务管理面临着众多问题，为财务工作人员带来了较大的工作压力。与此同时，结合目前的财务管控情况来看，一些高职院校虽然持有大量资金，但并没有建立健全完善的财务管理机制，导致审计工作流于形式，无法提升审计工作的深度。高职院校缺乏监督审计力度，不仅会为学校的发展带来经济隐患，也难以实现教育资源的科学运用，无法实现资金的合理配置，不利于提升财政资金的利用率。只有顺应审计监督常态化的要求，完善当前的审计监督机制，提升内部控制的重视程度，才可以确保内部相关业务内容的顺利进行，以此降低高职院校的财务风险问题，提升财务管理的内部控制力度。

### （二）教育体制改革的深化，呼唤审计监督

在高职院校的财务管理工作中，通过完善审计监督工作，有利于形成更加完善的财务管理职能。审计监督除了

能够起到基础的作用之外，也可以有效发挥评价职能，及时对财务收支情况、资产管控等工作进行精细化的研究，以便于及时发现财务管理当中的薄弱环节，找到工作流程当中存在的风险点，为高职院校的管理工作提出合理化的建议，确保审计工作能够顺利开展。通过这种审计监督形式，能够确保审计意见具备更强的公开性与透明性，使院校的管理人员及时发现财务管理当中存在的问题，以此完善财务部门的管理流程，确保财务内控管理工作具备更强的规范性。同时，在审计监督常态化的影响下，有利于提升高职院校财务人员的管理意识，形成更加严谨的工作态度，自觉按照财务工作的相关标准开展工作，将财务活动进行有效的落实，防止违规行为的发生。在审计监督下开展财务管理，也能够对传统的财务管理理念以及管理模式进行优化，对其他部门也可以起到一定程度的提醒效果，促使学校各部门形成联动管理机制。总之，在高职院校的发展过程中，通过深化体制改革，做好财务内控管理涉及的各项内容，都有利于提升人员的工作积极性与主动性，建立更加优秀的管理团队，促

使团队内部形成较强的凝聚力,从而为教育改革提供 stronger 的动力,增加教育改革的宽度与深度。

### (三) 经济新常态下, 审计全覆盖的要求

在经济发展新常态下, 国家出台了与财政体制改革相关的法律法规, 在这种情况下, 也对高职院校的职业教育工作提出了更高的要求。只有将审计监督放在财务管理的重要位置, 实现财务流程的全覆盖管理, 才可以有效应对目前财务管理当中遇到的实际问题, 以便于促进高职院校职业教育工作顺利进行。通过落实审计工作, 有利于对学校的职业教育活动起到规范作用, 及时对其中的风险进行把控, 促进其在审计监督常态化下实现可持续发展。通过扩展审计工作的职能优势, 有利于促使内部管理工作顺应新的发展形势, 以此提升学校的职业教育水平。审计工作只有从单一的监督功能朝着多样化的方向发展, 才可以将监督管理工作准确落实到内部资产以及预算过程中, 提升财务资产计价的科学性与规范性, 降低资产的损失, 以便于对财务预算进行全面管控, 提升预算结果的精确性, 并促进审计监督形成全覆盖的模式, 为各项财务管理工作有序开展提供有利条件。

## 二、高职院校财务管理工作中面临的问题

### (一) 财务管理制度落后

在当今时代背景下, 我国高职院校的教育处于快速发展的阶段, 在这种情况下, 为了能够提升高职院校的管理水平, 首先应该意识到财务管理工作的核心地位, 通过对财务管理进行改革与创新, 在审计监督常态化下提升高职院校的核心竞争力。但由于一些高职院校存在传统的财务管理理念, 并没有完善当前的管理制度, 便无法适应时代发展的需求, 难以建立更加完善的财务管理制

度。作为高职院校的领导人员, 如果始终沿用墨守成规的旧制度, 也无法为院校树立新的财务管理目标, 不利于发挥审计以及监督的职能优势, 最终导致院校的经济运转缺乏灵活性。基于此, 为了提升高职院校的财务管理效率, 必须要在审计监督常态化下合理应用大数据技术, 及时对相关的数据信息进行收集与整理, 实现有效信息的合理运用, 以此适应经济发展新常态的需求, 为修订财务管理制度提供更多的数据支持。通过这种形式, 提升财务管理的整体水平, 推动高职院校的可持续发展。

### (二) 财务管理部门缺乏责任和风险意识

从当前一些高职院校的财务管理情况来看, 已经对传统单一的管理模式进行了优化, 通过运用大数据技术实现数据信息的综合性管理, 对有效的数据信息进行了记录, 也对当前的财务交易形式进行了创新, 但也会为高职院校的财务管理部门带来更大的风险问题, 例如, 财务人员难以严格规范自身的工作行为, 很容易受到利益的诱惑而存在违规行为。为了能够及时规避可能存在的风险, 只有提升对于风险防范的重视程度, 才可以建立健全更加完善的内控管理体系, 确保财务管理人员以更加严谨的态度管理各项财务内容。但当前财务管理部门的责任意识以及风险意识有待提升, 基于此, 便难以顺应审计监督常态化要求提升财务管理效率。与此同时, 在高职院校的基础设施建设过程中, 由于建设资金多元化, 但一些财务管理人员缺乏专业水平, 难以掌握基建管理、工程造价等方面的内容, 也会导致风险管理能力薄弱, 为高职院校的资金管理带来众多挑战。

### (三) 缺乏健全的预算管理制度

在高职院校开展财务管理工作的过程中, 预算管理制度的建设也是重点工作内容之一, 只有结合预算管理制度的要求

与标准, 才能够提升财务工作的科学性与合理性, 在审计监督常态化下实现内部监督与管理。但由于高职院校在规模扩大的过程中, 很容易出现资金短缺、其他部门的预算与财务预算发生冲突等问题, 为了有效应对这一问题, 应积极制定合理的预算管理机制, 使财务管理工作的目标更加明确, 为学校的建设奠定坚实的基础。

## 三、审计监督常态化下的高职院校财务管理对策研究

### (一) 将财务管理纳入审计监督常态化中

在高职院校的管理过程中, 只有将财务管理纳入审计监督常态化当中, 才可以有效应对目前财务管理遇到的实际问题。首先, 高职院校应将内部审计纳入现代化的大学治理体系中, 并结合财务管理做好整体的谋划工作, 实现内部审计与财务管理内容的融合发展, 将审计监督的风险防范作用以及监督作用有效发挥出来, 促进财务管理工作的顺利进行。其次, 也应建立健全审计工作领导机制, 加强学校领导对于财务审计的管理, 使其充分发挥职能优势, 为财务管理起到更好的引导作用。同时, 也应确保审计机构具备更强的独立性, 提升内部审计在财务管理过程中的地位。最后, 为了进一步提升财务管理的效率, 也要提升财务管理的廉洁风气, 提升风险防范意识以及防范能力, 及时找到财务管理存在的问题, 并提前做好风险防范措施。例如, 针对高职院校的预算编制工作以及审计执行过程, 必须要提升审计监督的重要性, 充分发挥审计监督的实际作用, 提升财务管理以及预算管理的科学性, 确保高职院校的预算编制以及预算执行落到实处, 以此降低学校面临的财务廉政风险。

### (二) 建立高职院校审计监督的长效机制

在建立审计监督长效机制的过程

中,首先,应积极发挥高职院校内部审计的相关职能,做好专项资金的审计工作。在实践过程中,只有对专项资金审计的科学性、合法性进行精细化的研究与分析,做好相应的审核工作,并加强事前、事中、事后的监督与评审工作,才可以提升资金使用的安全性与科学性,实现资金的合理配置,防止项目出现重复投入等情况的发生。其次,作为财务管理部门的相关人员,也要从自身做起,积极发挥自身的职能优势,引导管理人员树立正确的风险防范意识,提升审计监督的管控水平。为了能够有效规避管理过程中存在的风险问题,也应不断强化内部审计工作,充分发挥内部审计在财务管理当中的作用,与此同时,也要做好资金运转、管理决策的监督工作。最后,为了进一步提升财务风险的审计监督控制水平,可以创新审计方式,积极运用计算机技术以及大数据技术进行支持,实现数据信息的科学采集,并做好信息的分析与整合工作,以此扩大财务管理的范围,确保审计监督的高效性。

### (三) 构建内部财务风险预警与协同机制

在审计监督常态化的新背景下,为了实现财务管理的创新与升级,也应在高职院校内部管理过程中建立财务风险预警机制以及协同机制。在实践过程中,首先,应积极转变传统的财务管理理念,顺应时代发展的潮流,更新目前的管理模式以及管理方法,只有具备较强的财务管理意识,明确财务管理在高职院校运行过程中的价值,将财务风险防范工作作为财务管理的重要内容,才能够为后期管理效率的提升提供有利条件。基于此,作为财务管理人员,首先应该树立正确的风险管理意识,建立独立的内部审计体系,有针对性地对审计监督进行战略部署,以此提升财务风险控制体系的可靠性与精确性。同时,也要结合高职院校经营过程中涉及的资金

活动实施监控,将财务风险几率控制在一定范围内,在最大限度上实现风险的管控。其次,也应建立财务风险审计控制体系,将审计与财务管理的职责进行有效划分。通过建立明确的责任制度,可以将具体的责任准确落实到个人,防止出现职责混乱的情况,以此对财务审计人员的工作行为进行约束。再次,通过开展财务公开制度,建立审计监督机制,也能够使审计监督与财务职能之间形成相互制衡的关系,提升财务工作的规范性,防止资金违规行为出现。最后,通过建立新型财务管理体系,建立财务部门与学校二级单位之间的联动体系,在保障财务部门独立性的同时,也能够及时发挥财务管理部门的权责,保障高职院校财务管理的健康运行。

### (四) 建立功能完善的财务系统

为了建立更加完善的财务系统,高职院校首先应该贯彻落实国家制定的财务管理标准,对当前财务管理的实际情况进行合理分析,结合时代发展的进程,按照高职院校各个职能部门的需求开展信息化建设,通过建立专门的信息机构实现信息化工程的协调与维护,以便于为财务管理以及审计监督提供有力的保障。与此同时,也要明确高职院校各个职能部门在财务管理以及审计监督当中所担任的职责,并对职责进行精细化的划分,通过内部审计部门对信息中心提出合理化的要求,保障财务信息能够进行及时反馈。作为信息中心来讲,只有在明确审计部门信息化建设目标的前提下,积极开发更加科学的财务审计软件系统以及信息共享平台,才能够实现各个部门的明确分工,确保财务系统的构建具备更强的规范性。其次,也应实现财务系统信息的及时公开,严格按照相关的法律法规提升财务系统信息的透明性与公开性。在实践过程中,可以分别针对财务、资产、人力资源等信息进行管理,实现财务部门与其他部门的网络共享,从而方便各个部门开展信

息查询工作,实现信息的有效收集与运用。最后,为了提升财务系统的建设水平,也应积极应对财务审计与监督过程中遇到的风险问题,通过建立数据网络系统,完善审计经济指标的评价工作,满足财务审计信息化建设的实际需求。

## 四、结语

综上所述,随着高等教育事业的不断发展,也使得财务管理的地位日益提升,对审计监督提出了更高的标准。只有在审计监督常态下,及时针对财务管理过程中的薄弱环节进行分析,通过强化监督管理,建立更加完善的财务管理制度,充分发挥内部审计的职能优势,才可以提升高职院校的财务管理水平,充分发挥审计监督的优势。与此同时,高职院校也要加强审计机构与监督部门的联系,以此优化财务管理水平,提升审计监督的高效性与规范性,以便及时了解高职院校财务管理过程中的漏洞,并及时采取有效的措施进行补救,从而规避财务管理的众多风险问题,促进高职院校的现代化发展。□

### 参考文献:

- [1]邓金娥.数字经济时代高职卓越财务管理人才培养存在的困境与路径选择[J].中国乡镇企业会计,2022(03):175-177.
- [2]谢磊.新时代高职财务管理课程融入“课程思政”的路径研究[J].湖北开放职业学院学报,2022,35(04):100-101.
- [3]李冠瑛.大数据财务智能化环境下高职院校会计专业人才培养模式探讨[J].中国总会计师,2022(02):140-142.

(作者单位:昆明幼儿师范高等专科学校)

网上浏览,请登录中国总会计师网(www.cmcfo.cn)