

# 探析新建小学财务内控制度建设策略

屠楚新

(曲靖师范学院财务处, 云南 曲靖 655011)

**摘要:** 目前, 公办小学的资金来源是依靠财政拨款。因此, 对教育经费的使用要求也越来越严格。2012年财政部就印发了《行政事业单位内部控制规范(试行)》, 要求各个行政事业单位搭建起具有全面性、有效性以及科学性的财务内部控制制度。但从目前的情况来看, 还有部分中小学在财务内部控制制度的建设上存在一些问题, 例如对相关的条例规章并没有完全贯彻落实、在制度建设方面仍然有一定的欠缺。本文主要是以新建小学财务内部控制制度为例, 探讨其建设的具体方法。以期能够对新建小学提高财务内部控制效率、增强财务内部控制效果提供帮助。

**关键词:** 公办小学; 内控制度; 建议

**中图分类号:** D412

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.01.048

## 0 引言

目前, 我国对于教育方面的投入力度始终保持着上升的发展趋势。而随着时代的发展, 学校建设项目种类和数量也呈现出多样化和上升的态势。这就必须规范现有的教育经费使用方法, 保障最终经费的使用具备经济效益和社会效益。而且随着经费投入的不断增加, 会带来财务管理的压力以及经费使用不规范的风险。为了确保每一项经济活动都能符合法律规范和相关规章制度, 确保国有资产能够得到充分利用, 减少和预防财务违法违规现象的发生, 就必须要加强新建小学财务内部控制制度的建设力度<sup>[1]</sup>。

### 1 建立内控制度的意义

在学校财务管理中内部控制制度具有非常重要的价值和地位。小学通过建立自己的财务内部控制制度主要是让学校各个部门之间能够搭建起相互制约、相互促进的监督机制, 避免出现资金使用不符合国家法律规范和相关制度的情况, 降低并尽可能规避财务风险。进而在规范和建设完善的财务内部控制制度下提升学校财务管理的完整性、制度化, 以及会计信息的真实性、规范性以及有效性, 增强新建小学会计工作的质量。

另外, 新建小学内部控制制度建设能够保障学校实现办学目标。新建小学在发展过程中所掌握的财政资金总量呈现出持续上涨的特点, 对于新建小学软件与硬件建设的要求也在不断提高。完善、科学、合理的财务内部

控制制度建设能对新建小学的经济活动进行规范, 建立起能够长期运转且高效的学校财务内部运行体系机制, 进而促使新建小学可以实现自身的办学目标和所需要承担的公共职责。

## 2 小学内控制度建设的现状

### 2.1 领导层认识不到位

学校主要是以教育教学为主的机构。新建小学的校长主要源自于教师这一群体, 将整个工作的重心放在了教学工作方面, 而对于财务知识方面的了解程度并不高, 在财务管理方面的经验也相对较少, 没有非常强的风险防控意识, 对于财务的内部控制认识不足。仅仅是认为财务部门是开展内部控制工作的场所, 对于这方面的重视程度并不高。这也导致了整个新建小学的各个部门在建立财务内控管理制度时缺乏主动性和积极性, 财务内部控制制度不完善<sup>[2]</sup>。

### 2.2 财务人员专业能力的限制

新建小学职称评聘更多关注的是教学工作, 非教学工作在新建小学中往往不被重视, 导致了一些非教学岗位对于高素质人才的吸引力相对较差。而且部分新建小学与财务相关的岗位也有相当一部分是由教师兼任, 缺少熟练的财务操作能力和理论知识。而财务内部控制制度的建设需要相对完善且系统的财务理论知识内容, 对于财务内部控制潜在的风险能够有效识别。特别是在新的政府会计准则实施后, 对财务人员的专

业要求更高。但现当下新建小学仍然存在财务人员自身的能力和水平较差的问题，无法对新建小学财务内控制度的建设产生较大的帮助。

### 2.3 不相容岗位未有效分离

《行政事业单位内部控制规范（试行）》当中明确要求了应当设置财务内部控制岗位，保证每一项责任落实到岗位和个人上，并实行分离措施，使各个岗位可以相互监督、相互制约，形成相对完善的工作机制。部分新建小学在岗位设置上存在着不足之处，现有的岗位分工缺乏细致化和精细化，甚至存在一人兼任多个岗位或者自身职责重叠交叉的现象。例如部分负责采购的工作人员兼任管理资产、身为业务审批人员自身也会参与到业务办理流程中、财务部门也进行内部控制监督评价等。这些岗位并没有按照相应的规章制度进行分离，无法达到其相互监督和相互制约的目的与作用<sup>[9]</sup>。

### 2.4 财务管理制度架构不完善，未严格执行内部授权审批制度

目前很多小学没有完善的财务管理制度，内容较为简单，针对不同性质的经济业务没有分开建立相关审批制度，如日常费用报销、差旅费报销、采购等事项没有明确划分权限，存在费用审批额度、权责不清晰等问题。

内部授权审批指的是各单位在进行各项经济业务办理时，需要经过具有正当程序的授权批准。但是现在小学在日常工作中并没有细化岗位，最终使得财务内部授权呈现出模糊化、没有按照严格的审批程序执行等多种问题，甚至有相当一部分新建小学由校长负责审批这些内容，这也导致了职责方面的混淆、混乱，非常容易发生部分工作人员做出一些超越自身本身职责的行为。而且，新建小学本身从事教育的工作人员相对较多，在审批方面容易出现经济活动执行审批程序不严格、教学优先、先采买后补审批手续的现象，相关工作人员和审批部门并没有对这种现象严加管控，导致所设置的制度流于形式。

### 2.5 预算控制体系不健全

开展预算控制主要是对现有的经济活动预算实现进一步的约束和管理，确保单位经济活动的整个过程中预算管理都能实现贯彻落实。新建小学中主要开展的是定额预算方式，以收定支。领导更关注申请资金，财务部门才是主要负责支出预算工作，无论是在预算编制、审批，还是在执行、评价等方面，其管理体系都不完善。而且其他部门都不会参与到财务部门的编制预算中，这也导致了财务部门收集到的财务数据并

不完整。单位只是按照标准测算的收入和过去的编制支出计划作为参考，没有对未来的年度预算进行规划统筹，导致新建小学的实际需求无法得到满足，在预算约束方面的力度也相对较差，也会直接影响绩效评价结果<sup>[4]</sup>。

另外，在预算执行过程中，有些学校的项目在预算编制与执行中，存在不一致现象。尽管新建小学主要是通过部门决算来反映其预算的执行状况，但是所反映的内容仅仅包含资金结余，并不全面，无法将预算执行的情况真实准确地展现出来，无法发挥出预算的实际作用，对于新建小学的可持续发展产生不良影响。

### 2.6 缺乏有效的内部监督机制

对单位内部控制实施情况和建立状况开展的监督检查工作属于内部监督范畴。财务内部控制主要涉及会计控制和管理控制两个方面，需要监督人员自身保持着较强的业务能力、独立性以及较高的职业道德修养。但是新建小学本身了解财务知识的人员相对来说比较少，基本上是由党工团和行政人员兼任内部监督部门的岗位，由于缺乏专业的经验和理论知识，导致其在监督方面的成效并不高。

## 3 新建小学建立内控制度的建议

### 3.1 提升内部控制环境，促进内控建设水平

（1）加强认识，强化内部管理风险意识。新建小学各部门负责人需要增强自身的责任意识，要积极参与到财务内部控制制度的完善和构建。作为新建小学的领导层，要注重财会政策和财务内部控制管理方面的理论知识内容的学习，增强自身对于这方面的了解和认知，明确领导层对于内部控制管理支持的重要价值，认识到在新建小学开展财务内部控制制度建设对其未来发展有着重要的帮助。领导层还应当树立起高度的风险防范控制意识，不断增强建设内部控制制度的力度，并积极参与到财务内部控制制度建设的各项流程当中，保证最终的制度建设能够落实到位，发挥出财务内部控制应有的效果<sup>[5]</sup>。

（2）加强各部门间的有效沟通。想要有效实施和建设新建小学财务内部控制制度，就需要全体教职工共同支持和配合。学校要注意加强各部门之间的协调和沟通，积极宣传内部控制制度建设的相关内容，通过业务指导、公开制度以及培训会议等方式，增强教师们对于财务内部控制制度建设的认知程度和重视，以此来加强财务内部控制管理的实际效果。

（3）注重专业人员的招聘，并建立相关培训机制。高素质、高知识、高技能水平的会计人才会影响内

部控制制度建设和最终的实施效果,因此,必须要加强这部分关键岗位工作人员自身的工作能力、专业素养、岗位适配能力以及职业道德修养。新建小学在招聘相关岗位时就应当注重对于人才专业的要求,并在教师培训计划中纳入培训财会人员的计划和机制,定期对相关的从业人员开展职业道德和业务能力方面的培训教育,以此来增强财会人员在财务内部控制制度建设水准,确保相关制度得以执行和落实<sup>[6]</sup>。

### 3.2 内部控制体系的完善

(1) 加强人员配备、不相容岗位相分离。新建小学一方面应当注意采购、会计及资产管理等相关岗位的人员配备,对这些非教学岗位开展有效到绩效考核,并将岗位自身的福利待遇增强,吸引更多的人才任职。另一方面,应当建立起明确的岗位责任制,对每一份岗位职责进行明确,并落实好惩罚和激励机制。

(2) 完善财务管理制度架构、严控内部授权审批制度。首先,学校应区分经济事项类型,对日常费用报销、采购、差旅费等不同类型的业务要有针对性地制定财务管理制度,并落实财务内部审批授权。其次,要将审批权限范围予以明确,对审批职责和审批程序予以落实和确定,强化每一个相关工作人员自身的风险意识和责任意识,绝对避免相互推诿责任和越权行为的发生,可以设置分额度、分级以及分项的授权审批方法。在针对重大经济事项时,需要运用责任追究制度给予保障。同时要运用书面决策纪要的方式对集体会议决策中每一个成员所发表的意见给予记录,并在事后要求每一个成员都能对自己的发言进行认可和签字。

### 3.3 加强预算管理机制

预算是新建小学的资金来源,因此必须要加强预算管理工作力度,明确学校财务管理工作的重点内容。在学校预算编制时,要考虑到学校自身的实际情况和未来发展趋势,对预算支出进行合理安排,保证每一笔预算都能够实现经济效益和社会效益。

首先,要增强各部门之间的协调沟通力度,要把各个部门中主要承担的有关预算方面的职责进行明确,增强编制预算的合理性和科学性。对于已经批复的预算必须要严格按照相关制度和规范执行,禁止对现有

的预算随意调整,增强预算约束力度,保证经费的使用效益得到提升,将预算绩效管理的引导作用充分发挥出来,促使评价结果得以落实到位。

其次,新建小学为了能够提高预算控制力度,需要建立起完善的预算绩效评价机制,主要包含了预算的审批、编制、决算、执行以及评价等多种内容。使用科学化的标准和评估办法来评价学校的预算管理工作实际效果,进而形成具体化和规范化的预算绩效报告。依据该报告的结果对财务相关人员实行有效的奖励和惩罚,并对后续工作的持续开展给予借鉴和帮助。

### 3.4 建立健全内部监督机制

想要有效监督财务内部控制制度建设情况,新建小学应根据实际状况对内部监督检查的方法、频率、范围进行调整和制定,尽可能对不同业务存在的各项问题、应对措施以及潜在风险进行细化和明确,保障各工作人员,能够按照一定的规章制度做好财务内部监督检查工作。

## 4 结论

学校管理必须要重视财务内部控制制度建设工作,重视其建设的科学性和合理性,做好人才招聘工作,在人才招聘过程中就要注意相关人才的岗位要求,如财会相关专业、专业资格证等,做好人员配备。此外,在制度建设过程中,应当参考其他内控制度较为完善的中小学校,并结合学校本身的实际发展状况对现有的财务内部控制制度进行不断完善,对存在的问题及时解决,以此来增强财务内部控制的有效性。

### 参考文献

- [1] 汪足女.浅析中小学校财务内部控制存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2020(12):188-189.
- [2] 邹欣妤.关于中小学财务内控体系建立存在的问题及对策[J].中国集体经济,2019(23):132-133.
- [3] 陈雪.浅析中小学财务内控制度存在的问题与对策[J].文渊(高中版),2020(6):680-681.
- [4] 姜懿暄.新形势下小学财务内部控制存在的问题及优化措施[J].财富生活,2021(16):87-88.
- [5] 赵圣菊.关于中小学财务管理相关问题的几点思考[J].首席财务官,2018,14(23):37-39.
- [6] 杨敏.基层中小小学内控建设的问题与改进[J].当代会计,2020(9):44-45.