

中小学财务内部控制的理论探究与实践优化

姜合琼

(云南省红河州开远市第十一中学校, 云南 红河 661699)

摘要:当前教育事业在不断的发展和进步,很多中小学其办学规模不断扩大,业务活动量越来越多,需要不断完善和加强学校内部控制制度,有效防范各种风险。但是当前很多中小学校其内部控制在管理方面还存在很多问题,这些存在的问题制约着学校各项管理活动的进行,所以还需要相关部门以及工作人员积极参与到内部控制理论的探索工作中来,及时找出内部控制中存在的漏洞,采取针对性措施,建立较为科学的中小学财务内部控制体系,提高学校内控管理质量。基于此,本文对中小学内部控制理论探究与实践优化举措进行了分析,谨供参考。

关键词:中小学;内部控制理论;绩效考核机制

0 引言

随着教育事业的发展,财务内部控制逐渐成为中小学管理工作中的重要环节,内部控制旨在依靠制度建设、措施采取、程序执行等措施,有效防控工作过程中的风险,将风险置于可控的范围中。当前中小学更为清晰地意识到内部控制对自身发展的重要意义,关注控制体系的应用,保障财务信息的真实性与完整性,促进学校经济活动的有效进行、公共服务效率和质量的提升^[1]。

1 中小学财务内部控制理论探究

1.1 中小学内部控制所要达到的目标

首先,保证学校经济活动的合法性。任何活动的进行都是在法律法规允许范围内,中小学内部控制活动也是如此。其次,保障活动的有效性。合理运用财政资金,保障学校财政资金的完整性和安全性,实现资金的高效利用。最后,保障财务信息的真实可靠。借助内部控制,学校能向相关部门提供真实、完整且准确的财务报表等文件,并有效防控经济业务活动中舞弊行为,改善学校的公共服务水平。

1.2 中小学内部控制开展的步骤

一是梳理好单位各类经济活动的业务流程,保证业务环节清晰;二是对经济活动风险予以明确,探寻合适的风险应对措施;三是在发展过程中促进学校内控制度的完善,并督促相关工作人员贯彻落实。

1.3 中小学内部控制实施的必要性

由于货币资金来源的多元化特性,致使中小学内部控制方式呈现多样性。近年来,学校不断发展,校企联合办学、学校与培训机构联合办学等情况的存在,导致资金的来源多样。虽然中小会计制度法对其资金管理有着较为明确的规定,但也存在一些不容忽视的资金管理问题,亟待解决。同时,政府采购的种类多样,也比较繁杂;各种物品的使用量与消耗量非常大,资产的统计量比较大;基建工程维修等情况也比较普遍,内部控制的实施是学校加强资金管理的必然举措^[2]。

2 中小学财务内部控制存在的问题

2.1 对内部控制不够重视

当前很多中小学的管理人员对于内部控制的重要性缺乏有效的认识,对于经济管理工作的认识不到位,所以未能在内部控制上做好资源分配,致使学校内部控制建设存在滞后性,难以将内部控制的规章制度进行有效实施。一些学校的规章制度更是流于形式,难以发挥出作用。

2.2 缺乏专业的管理人员

学校内控管理对相关从业人员的综合素质要求比较高。当前,学校很多管理人员其综合素质有待提升,难以较好地从事内部控制的各项工作,再加上学校的不重视,存在岗位杂乱、工作

分配不合理的问题。同时,工作人员素质难以较好应对岗位提出的各项需求,导致人员遇到问题难以及时有效的解决。

2.3 内部控制体系不完善

当前,部分中小学校对内部控制的认知不足,因此管理工作的进行比较滞后,相关内控体系的建设不够完善。中小学校是非盈利性事业单位,其收入开支都需要财政拨款来维持。由于内控体系不够完善,所以依然存在资金运用随意的情况,致使资金浪费、开支标准不符合要求的情况屡见不鲜。不仅不利于学校的发展,也为决策错误或舞弊情况的出现埋下了隐患。同时,各机构之间不能够独立工作,职能部门难以互相制约与限制,加上学校各部门之间未能建立起良好的沟通关系,导致其组织机构设置上存在较多问题^[3]。

3 中小学财务内部控制的实践优化举措

3.1 增强内部控制意识

首先,要明确负责人的相关责任,要求其对内控制度的制定与实施高度负责。积极参与内部控制建设过程中去,为其他部门提供一定的人力、物力、财力支持,促进制度更好的建立和实施。同时,加大宣传力度,保证所有工作人员具备一定的思想意识,遵守相关规定,积极配合相关部门的工作,提高业务活动开展效率。另外,中小学校需要对自身的业务活动做有效梳理,明确经济业务或是管理过程中可能存在的风险,提前做好风险预估并制定解决措施。

3.2 提高从业人员素质

首先,在进行相关人才选拔的时候,需选拔更多高素质人才,并且在日常工作过程中,采取有效措施,提高管理人员和工作人员的专业素质,例如定期进行业务培训,提高其专业素质、职业道德、服务意识等等。其次,对工作人员的工作进行综合评价,完善绩效考核机制,提高相关工作人员的工作积极性,同时将考核结果作为工作人员职位晋升或是追责的重要依据,以规范其工作行为。

4 结论

综上所述,中小学财务内部控制对于学校经济活动的开展有着直接的影响,若是想要充分地利用资金,需要构建更为完善的内控制度,使得所有工作人员可以清晰意识到内部控制的意义,遵守各项制度规范,保证中小学各项工作有序完成。

参考文献

- [1] 费勤英. 中小学内部控制理论探究与实践优化[J]. 财富生活, 2020(18):52-53.
- [2] 郭雪峰. 公立中小学内部控制理论探究与实践优化[J]. 会计师, 2020(07):58-59.
- [3] 张蕾. 中小学财务内部控制问题及对策[J]. 市场观察, 2020(05):29.