

基于治理视角的高校财会监督机制 优化研究

骆莞

摘要：本文基于现代治理理论视角的高校治理体系五元模型，构建了高校财会监督机制理论框架，并从监督主体、监督制度和监督过程三个维度提出提升高校财会监督效能的总体思路与具体对策建议，包括建立多元主体参与的监督机制、加强组织文化建设、健全组织体系、建立监督清单制度、完善各类监督协同工作机制、推进财会监督信息化建设等。

关键词：高校；财会监督机制；治理；五元模型；监督过程

中图分类号：F230 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2025)19-0031-03

一、治理视角下的高校财会监督机制理论框架

高校作为各领域人才培养的主阵地，如何贯彻落实党中央、国务院关于加强财会监督工作的决策部署，建立权责清晰、约束有力的内部财会监督机制，扎实开展财会监督工作，已成为亟待深入探讨和研究的重要课题。

财会监督是国家治理的重要手段，在研究财会监督机制优化的过程中，现代治理理论的引入至关重要。治理是指治理主体为了实现利益较大化，根据既定的制度对权力进行制衡并协调权利平衡的一种机制（乔春华，2021）。综合国内外学者的研究成果，现代治理理论呈现出以下显著特征：治理不是一种活动，而是一个过程；治理过程的基础在于协调而非控制；多元主体的参与是治理理论的核心要

素；治理强调持续的互动；透明度是保障治理有效性的关键要素，而问责制则是治理机制的灵魂，“效”的达成是治理目标的直观体现。

在理解分析现代治理理论的基础上，由关系体系、价值体系、制度体系、组织体系和运行体系五大核心要素构成的五元模型，进一步丰富了高校的治理体系（郑艺龙，2021）。在此模型中，关系体系是事实和基础，价值体系是治理目的和前提，而组织体系、制度体系和运行体系作为治理过程中的关键管理和实施手段，确保治理活动有序进行。基于高校治理体系五元模型，笔者构建了高校财会监督机制理论框架（见图1），涵盖监督主体、监督制度和监督过程三个核心维度，通过这三个维度的有机结合，旨在实现财会监督的系统化、规范化和高效化。

二、基于治理视角的高校财会监督机制优化对策和建议

（一）监督主体方面

1. 建立多元主体参与的财会监督机制，明确监督职责责任。高校内部是一个多利益相关者的组织机构，参与校内各单位的经济业务、财务管理以及会计行为的主体是多元的，财会监督主体也不仅仅是财务部门和财会人员，而是包括每个参与经济业务活动及财会活动的主体。高校应建立多元主体参与的财会监督机制，明确经济业务活动及财务活动各环节中各级人员的职责和权限，健全财会监督责任体系，形成管理层级上的纵向贯通、经济业务活动上横向联动的责任监督机制，明确各岗位的监督职责、权限划分及工作流程，确保经济活动财务决策责任归属清晰，从而形成职责分

作者简介：骆 莞，清华大学财务处，高级会计师。

明、分级管理、制约有效的内部财会监督关系体系。

随着财会工作的发展,高校财务部门财会监督的岗位工作及职责也要结合新时代财会监督的内涵及信息技术的发展进行界定和制定,财务部门除设立单独的科室牵头开展财会监督工作外,各财务室也应结合本财务室的专业化岗位分工特点,明确岗位监督职责及权限或设立专职财会监督岗位,对财务室负责的业务及监督工作实施监督。

2. 加强组织文化建设,深刻领会新时代财会监督工作内涵。高校应加强财会监督的“软治理”,通过文化层面的渗透与引导来实现监督目标。财务部门定期组织开展财会监督理论及技术手段方面的学习,加强财务人员对财会监督核心理念的认知;各财务室开展财会监督典型案例交流,从具体业务开展的角度对财会监督工作进行多维度解读,形成导向思维,深化对监督使命、监督组织核心价值观、监督管理及服务理念的理解与认同;创建优秀监督员,参与开展二级单位警示教育宣讲及经验交流,广泛征集优秀财会监督案例,汇总经济业务活动及财务活动各环节中各级人员的财会监督经验,不断优化创新财会监督工作开展的方式方法。

此外,针对财务部门的师生评价体系设计应充分考虑财会工作的专业性与特殊性。建议实施双向评价机制,或参考财务人员提供的日常监督服务过程记录单,对于存在财会监督违规行为或曾与财务部门在财会监督方面发生冲突的个体,应剔除其给出的财务服务评价或进行单独评估,以提供一个良好的财会监督氛围。

3. 健全财会监督组织体系,加强

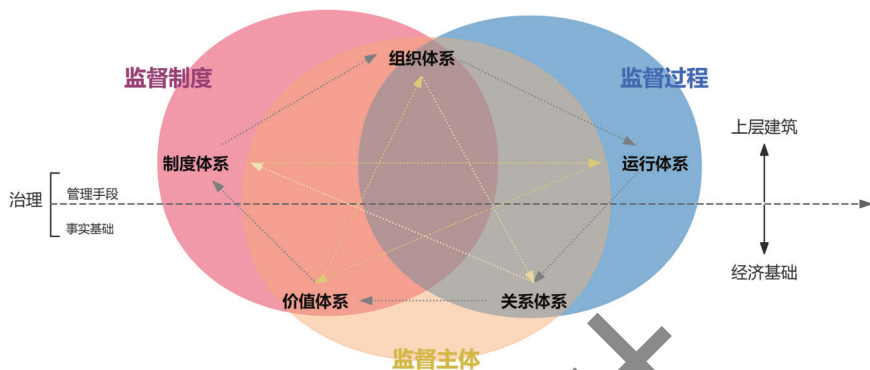


图1 治理视角下的高校财会监督机制理论框架

监督机制的反馈与改进环节。首先,建立财会监督领导小组及其工作协调机构,明确分工与职责,制定详实的财会监督实施方案,确保财会监督工作有序推进。加强财会监督的信息反馈,拓展信息报送渠道,规范报告事项体例,明确重大事项范畴,建立高效协调、运转顺畅的重大事项报告机制,报送至财会监督领导小组审议讨论,重视对发现问题及原因的分析研究,提出切实有效的整改建议。建立财会监督发现问题整改检查制度,加强财会监督结果的改进落实,从根本上解决问题。其次,为充分发挥二级单位主体及各主管业务部门参与财务活动决策和经济业务活动监督的作用,建议成立监督评议机构或工作组,评议监督各主体财会监督的工作开展情况并纳入部门考核,从而提升各监督主体参与监督的积极性与效果。

对于财务部门,要进一步加强组织内部的沟通与协作机制,加大业务信息的关联及共享,规范退单业务以及问题整改业务的处理流程,加强数据记录及业务穿透标记,实现对业务的清晰追踪。对于涉及退款的问题整改业务,不仅要详细记录退款业务涉及的问题,还应加大对问题数据的积累与分析力度,促进信息在内部

有效共享。此外,基于监督结果的反馈情况,持续优化财会监督规则与完善系统控制,便于后续财会监督工作开展。

(二) 监督制度方面

财会监督的各个环节都离不开规章制度。首先,要不断完善学校规章制度体系,用制度来规范经济业务活动和财务活动,使监督有依据。同时,强化财会监督成果的转化应用,发现潜在问题并深入剖析其根源,为其他制度的制定与完善提供基础保障。

其次,建立监督清单制度,全面梳理监督对象及内容,对二级单位的经济业务活动和财务活动进行规律性总结,对关键环节、监督事项进行细致梳理,科学分类,从而明确监督规则。在财会监督工作中,对发现的问题进行整理汇总,可根据业务类型、问题性质及责任主体进行细致分类,建立财会监督问题清单和信用清单,并定期根据财会监督的数据和成果进行修订完善,进一步明确重点监督的内容和对象,形成良好的制度循环。

最后,高校应制定或完善经费使用违规事项处理相关的制度办法,制度中应明确界定违规行为、认定程序及对违规行为的处理。健全财会监督发现问题和整改情况的通报机制、约

谈机制和责任追究机制。加大对于财会监督中发现的问题的惩处力度，高校视情节轻重对二级单位、直接责任人和相关负责人依法依规追究责任。

（三）监督过程方面

1. 完善各类监督协同工作机制，加大业务“关联性”的稽核。首先，要加强各类监督业务活动全过程有机贯通、相互协同，以有效整合监督资源，增强监督合力，进而实现监督效能的叠加效应。建立各类监督与财会监督的信息共享机制，共享监督过程中发现的问题线索或潜在风险，以便协同处理。其次，推进各类监督从问题发现、移送办理、结果反馈到整改落实各个环节的互通融合。持续完善各类监督协同开展工作的运行机制，需细化项目谋划、常态沟通、定期商讨、统一调度、成果报告及问题整改的工作样板，以规范操作流程，确保各类监督主体同题共答，提高监督评价的整体性。

对于财务部门目前存在的“碎片化”财会监督现状，可以利用信息技术手段，加大对业务活动“关联性”的监督评价。一是通过业务合规票据、核查联号发票关联的业务活动整体的合规性、合理性；二是通过相同的资金流向相对方，查看业务活动的开展情况；三是通过业务活动支出占比统计，查看项目负责人、财务项目维度的支出合理性。以此加大对业务活动关联性的监控力度，减少当前单项业务合规审核带来的监督不足影响。

2. 推进财会监督信息化建设，创新财会监督方式，提升监督效能。现阶段高校致力于整合各业务平台的数据信息，以消除“孤岛式”监督数据壁垒，实现各类经济活动及财务活动的资金流、实物流、信息流、数据流有效



图 / 邓司棋

匹配、顺畅衔接，进而构建一个能够实现信息互通、数据共享的“全覆盖”信息监督网络。未来，在业务系统实现全链条闭环与互联互通的基础上，可以探索构建共享监督平台，通过对比分析共享监督平台信息数据与监督系统数据，深入挖掘数据中的潜在问题，并开展线下核查，以确保监督工作的精准性与有效性。逐步推进财会监督的信息化进程，以增强财会监督发现问题能力，进而提升监督效能。

加强对重点领域业务的全链条管理，财务部门要加强与采购、资产、合同管理、科研管理等部门的业务系统衔接，打通财务和业务间的壁垒，实现对经济业务和财务活动的集中式记录和处理，并将岗位职责、业务标准、制度流程、控制措施及数据需求嵌入各项业务系统，从经济业务活动的前端进行控制和监督，实现对业务活动的可控制、可追溯，确保经济业务活动的真实性和合规性等，降低财务风险。

财务部门应加大对经济业务活动和财务活动流程上数据的采集，关注数据间的关系，推动监督数据的汇聚融合，分级分类完善财会监督数据库，

结合大数据技术应用，建立事前、事中、事后的监控预警机制。例如，对于餐费业务的报销，在网报单提交环节预警经办人累计报销餐费金额、是否是高消费场所等信息；在制单环节预警审核制单人员用餐时间、用餐人员有无重复等信息；在制单完成后，定期推送给项目负责人、单位负责人有关业务活动支出占比及大额支出及资金流向情况。财会监督稽核人员也可利用用餐时间、用餐地点等信息关联查看会议费、网约车报销等业务，提升发现问题能力。■

责任编辑 刘霖

主要参考文献

- [1] 乔春华. 高校财务治理研究[M]. 南京: 东南大学出版社, 2021: 5-25.
- [2] 郑艺龙. 王希勤: 现代大学治理与高校信息化[J]. 中国教育网络, 2021, (1): 23-25.
- [3] 闫丽华, 崔华清. 加强科研单位财会监督工作的思考[J]. 财务与会计, 2024, (6): 31-32+59.