

高职院校工会财务内控对策探究

汪丽娟

湖南大众传媒职业技术学院, 湖南 长沙 410100

DOI: 10.61369/VDE.2026010042

摘 要 : 近年来,随着高职院校扩招,学校各项经费的增加,以工资总额2%和职工工会费计提的工会经费开始较快增长。一些高职院校工会面对增长快、总额大的经费,在财务内部控制方面,出现了无据可依、有规不循、使用欠妥等等情况,导致工会财务内部控制出现混乱等局面,降低了工会经费使用效率,严重影响了工会职能的发挥。因此,保障工会财务工作有效运行,建立并不断完善财务内部控制体系,成为当前和今后一个时期高职院校财务管理一个值得探究的课题。

关键词 : 高职院校;工会财务;内部对策

Exploration of Financial Internal Control Strategies in Trade Unions of Higher Vocational Colleges

Wang Lijuan

Hunan Mass Media Vocational & Technical College, Changsha, Hunan 410100

Abstract : In recent years, with the expansion of enrollment in higher vocational colleges and the consequent increase in institutional funding, trade union funds—calculated as 2% of total wages and employee union dues—have begun to grow rapidly. Faced with this swift growth and substantial fund totals, some trade unions in higher vocational colleges have encountered challenges in financial internal control, such as acting without basis, failing to follow established regulations, and improper fund utilization. These issues have led to disarray in financial management, reduced the efficiency of trade union fund usage, and seriously undermined the effective performance of union functions. Therefore, ensuring the effective operation of trade union financial work and establishing and continuously improving the financial internal control system have become a significant topic worthy of exploration in the financial management of higher vocational colleges, both currently and in the foreseeable future.

Keywords : higher vocational colleges; trade union finance; internal control strategies

根据国家相关文件规定可知,内部控制主要是指企事业单位为了实现其控制目标,通过制定制度、具体措施及执行程序等方式来预防和管控经济活动风险,其主要侧重点就在于如何规范其经济活动。^[1]由此延伸到高职院校工会财务内部控制这一概念,所谓工会财务内部控制,其实也就是工会组织为保障资金安全、规范财务行为、提高管理效率、防范舞弊风险,通过制定制度、明确职责、优化流程、强化监督等手段,对工会经费的收支、使用、核算等环节进行系统化管理和约束的机制。

作为高职院校工会内部治理的重要组成部分,工会财务内部控制不仅是财务管理的需要,更是工会健康运行、维护职工权益的重要保障。^[2]加强工会财务内部控制,对于保障工会工作规范高效运行,提升工会财务管理效能、防范财务运行风险、规范财务收支行为、优化经费使用效益具有重要作用,只有建立科学的内控体系,才能确保工会经费真正“取之于职工,用之于职工”。

一、高职院校工会财务内部控制现状

(一) 组织机构不完善。

一方面,当前高职院校中大部分工会财务归院校财务统一管理,工会尚未建立独立的财务部门,工会无单独的财务人员,财

务工作往往由非专业的工会干事兼任,这些人员缺乏必要的财务专业素养,既难以开展规范的财务管理工作,更无法有效实施财务内部控制;另一方面,即便设立了工会组织机构的高校,其财务管理人员也普遍存在工会专业知识不足的问题,无法将财务管理与工会活动有机结合,导致对活动资金的管控缺位,最终引发

项目信息: 本文系湖南省教育科学“十四五”规划专项课题“高职院校工会财务内部控制研究”(项目编号: XJK23BCJ003)的研究成果。

作者简介: 汪丽娟(1988—),女,湖南大众传媒职业技术学院助理研究员。研究方向: 高校管理。

资金使用效率低下、超支浪费等一系列财务管理问题。

（二）财务制度不健全。

其一，财务工作仍停留在传统的事后核算层面，财务人员的主要职能局限于记账、对账等基础性工作，未能建立起有效的事前防控机制；其二，工会组织长期缺乏对内部控制体系的系统性建设，既未建立完善的制度框架，也未形成规范的操作流程，致使内部控制工作缺乏必要的制度支撑和操作依据。

（三）预算管理不科学。

大多数高职院校工会对预算管理的重要性认识不够，无法有效把握预算管理的合理性与科学性，且预算执行的刚性力度存在较大的缺失。^[3]且支出多以职工节假日的福利性支出为主，也就是以物质性支出为主，结合工会职能用于职工精神文化方面的支出不多，结构存在明显失衡。

（四）日常监督不到位。

在监督机制方面，虽然多数高校工会设立了经费审查委员会，但由于缺乏独立性和专业性，审计工作往往流于形式，仅限于表面合规性检查，难以发现资金使用中的深层次问题。^[4]在技术应用方面，许多工会组织仍停留在传统的手工记账或简易电子表格管理阶段，未能建立专业的财务管理系统，这不仅影响了工作效率，更导致无法实现资金流向的动态监控和财务数据的智能分析，给财务管理留下隐患。

二、高职院校工会财务内部控制目标

以问题为导向，遵循目标管理要求，结合高职院校工会财务管理现状，高职院校工会财务内部控制主要以“三保证”“一提高”为主。

（一）保证工会财务收支合规。

制定并不断完善高职院校内部控制制度，可以对工会的经济行为进行规范，确保经济事项符合国家有关部门的法律规定与行业规范，推动工会在经济活动中遵循合理合法的原则，不侵害国家社会利益，不侵犯工会会员利益，维护正常的工会经济秩序。

（二）保证工会财务资产完整。

高职院校工会应该借助财务内部控制，实现资产账面价值与实物价值的一致，有效防止管理不善导致的资产流失。在工会内部控制运行过程中，要建立并不断完善资产管控制度，加强对资产接触管理的有效记录，强化监控，尤其是资产在各个环节之间的流动要有详实的纪录，以保证资产的完全与完整。

（三）保证工会财务信息可靠。

高职院校工会应以内部控制为契机，对工会财务状况进行确认、计量与报告，以准确记录工会与其他单位之间的经济业务往来以及财务管理过程中涉及的支出、收益、费用与成本等等，避免出现重大疏漏，组织专门力量对财务信息进行必要的复核，形成完整有效的财务报告，以保证其真实性和可靠性。

（四）提高工会财务管理水平。

内部控制的引入，有助于工会在财务等方面与高职院校内其他部门之间形成紧密有效的配合，更好地利用与分配工会的各项

资源，更为充分有效地发挥工会的职责职能，从而提高工会为广大教职工服务的效能。

三、高职院校工会财务内部控制对策

（一）完善组织机构

1. 分阶段推进组织体系建设。采取渐进式改革策略，首先在院校财务处框架下设立专门的工会财务科，配备2-3名专职人员，严格实行会计、出纳、稽核岗位分离，确保基础岗位完整、职责清晰。此阶段重点满足“有人办事”的基本需求，为后续改革积累经验。其次，推动实现工会财务完全独立建制，成立直属工会委员会的财务部，具备完整预算管理、会计核算与资金监管职能，同时保持与院校财务处的业务指导关系。最后，建章立制，制定科学合理、贴合高校工会实际的内部财务控制制度，确保各岗位职责清晰、协作有序，推动业务部门与财务部门形成高效协同机制，使内控的前瞻性与预防性作用得以充分发挥。

2. 创新多元化用人机制。实施“引育结合”策略，关键岗位至少配备1名具有中级会计师职称、兼具工会常识与财务专长的骨干。创新设立“工会财务辅导员”制度，从院校财务部门选拔业务骨干进行常态化兼职指导。建立“双聘”管理制度，工会财务人员接受工会与财务处双重考核：专业能力考核以财务处为主，服务效能评价以工会为主，考核结果与职称晋升、绩效分配直接挂钩，形成有效激励约束机制。^[5]

通过上述措施的系统实施，完成工会财务组织体系从“依附型”管理向“专业型”服务的根本转变，为工会财务内控管理奠定坚实的组织基础。

（二）健全内控制度

1. 构建工会财务三级制度框架。基础层制定《工会经费管理办法》，明确经费使用原则、开支范围与审批权限，建立分级授权机制，如常规支出5000元以下由工会主席审批，5000-20000元经工会委员会审议，超20000元报院校党委备案。操作层编制《工会财务业务操作手册》，针对预算编制、费用报销、物资采购等核心业务制定标准化流程，如活动预算需附三家以上比价方案。监督层出台《工会经费审查工作规程》，建立常态化监督机制，包括每月抽查凭证、每季度专项审计、每年向教代会报告并公示，形成完整监督闭环。通过这三个层次的制度设计，既明确了管理原则，又规范了操作细节，同时强化了监督约束，为工会财务工作提供了全方位的制度保障。^[6]

2. 创新建立动态管理制度体系。推行“制度体检”机制，每学期末由工会委员、财务人员与教职工代表组成评估小组，对财务制度的适用性与执行效果进行评估并提出优化建议。建立“负面清单”管理制度，明确列出超标接待、无关培训等禁止性支出项目并予以公示。实施“阳光财务”工程，开发工会经费查询APP，教职工可实时查看收支明细与预算进度，重大支出附详细说明，实现财务公开透明。

三级框架确保制度全覆盖，动态管理推动制度持续优化，“刚性架构+柔性机制”的组合使内控从“被动合规”转向“主动治

理”，为防范财务风险、提升资金效能提供坚实制度保障。

（三）加强预算管理

1. 科学化编制。科学编制年度预算，实行民主编制程序：各工会小组与专门委员会提出预算需求，财务部门专业初审后，提交工会委员会扩大会议审议重大项目必要性与资金分配合理性，最终经会员代表大会表决执行。在项目预算层面，推行包含支出明细、测算依据、数量标准、绩效指标、风险预案的标准化模板，如职工技能竞赛预算需列明场地租赁、器材购置等明细，设定量化考核指标，并预留应急备用金。通过分层级、全过程的预算编制，既确保了预算安排的战略性和前瞻性，又提高了预算编制的科学性和可操作性，为工会经费的规范使用和绩效提升奠定了制度基础。^[7]

2. 精细化执行。首先需要做好预算分解落地工作，重点建立“双维度”分解体系和项目台账管理制度。在时间维度上，应当将年度预算总额科学拆解为12个月的执行计划，根据工会工作的季节性特点合理分配资金额度，例如暑期职工疗养、年终慰问等活动对应的月份应适当增加预算额度。同时设置季度执行里程碑节点，3月、6月、9月末分别对当季预算执行情况进行阶段性评估，确保预算进度与时间进度相匹配。在责任维度上，可以编制详细的《预算执行责任清单》，对每个预算项目实行“三明确”：明确分管领导（对资金使用效益负领导责任）、明确经办人（对支出真实性负直接责任）、明确财务对接人（对报销合规性负审核责任），形成完整的责任链条。^[8]

通过精细化的分解管理，既保证了预算执行的时序进度，又落实了各环节的主体责任，为后续的预算监控和绩效考核奠定了坚实基础。

（四）强化多元监督

1. 构建内外协同的监督体系。内部监督方面，经费审查委员会通过“月抽查、季审计、年审查”实施常态化监督；财务部门通过岗位分离形成日常制约。同时强化教职工民主监督，利用教代会、公示栏、公众号等确保财务透明。外部监督层面，上级工会通过年度审计、专项检查等进行垂直监督；引入会计师事务所对重大项目开展独立审计；聘请法律、财务专家提供专业支持；面向社会披露重大资金使用情况，邀请人大代表、政协委员等担任特邀监督员。^[9] 内外监督机制通过联席会议制度实现信息互通，监督结果直接与干部考核、评优评先挂钩，对发现问题建立“整改清单”并限期销号，形成监督闭环。

2. 现代技术赋能监督手段。建立专业化财务管理系统，实现与学校财务平台数据对接，打破信息孤岛。全面推行电子化审批流程，实现经费申请、审核、支付全流程数字化管理与动态资金追踪。系统设置智能预警模块，对超预算支出、异常大额转账等风险点自动提醒。加强数据留痕管理，保留完整电子轨迹，确保每笔业务可追溯、可核查。^[10] 技术赋能的监督模式，不仅大大提高了财务工作的准确性和时效性，也为后续的审计检查提供了完整的数据支撑，使工会财务管理更加规范、透明，有效防范各类财务风险，提升了工会财务内控水平。

四、结语

通过“机构分权、制度规范、预算公开、监督多元”的方式，构建高职院校工会财务内部控制的闭环体系，实现“权责清晰、制衡有效、运行高效、监督有力”的财务管理机制。

参考文献

- [1] 翟政莲. 优化高职院校财务内部控制对策探析[J]. 财会学习, 2021(9): 181-183.
- [2] 赵明, 周涛. 内部控制视角下高校工会财务风险防范研究[J]. 财务与会计, 2020(12): 76-79.
- [3] 刘洋, 吴晓红. 高职院校工会预算管理优化研究——基于绩效评价的视角[J]. 现代教育管理, 2022(6): 112-116.
- [4] 胡晓燕, 郑磊. 高校工会经费审计监督机制研究[J]. 审计研究, 2021(2): 134-138.
- [5] 陈丽华, 王建国. 高职院校工会经费使用与监管机制研究[J]. 中国管理信息化, 2022, 25(4): 88-91.
- [6] 徐丽娜, 马强. 高职院校工会财务内控体系建设与实践[J]. 管理现代化, 2020, 40(4): 90-93.
- [7] 张伟, 刘静. 高校工会财务内部控制体系的构建与优化研究[J]. 会计之友, 2023(8): 145-149.
- [8] 孙悦, 李建军. 信息化背景下高校工会财务内部控制创新研究[J]. 会计研究, 2023(3): 102-106.
- [9] 胡晓燕, 郑磊. 高校工会经费审计监督机制研究[J]. 审计研究, 2021(2): 134-138.
- [10] 王磊, 周倩. 工会财务数字化转型与内部控制协同机制研究[J]. 财务与金融, 2023(7): 58-62.