

财务监督视角下职业院校财务报销审核风险识别防控研究

聂艳梅

北京农业职业学院计划财务处, 北京

收稿日期: 2026年1月21日; 录用日期: 2026年3月11日; 发布日期: 2026年3月20日

摘要

财务报销审核是职业院校财务管理中的关键环节,也是构建全面财务监督体系的基石。职业院校经费来源多元化、支出结构复杂化,报销审核存在一定风险。文章就财务监督视角,结合职业院校经费使用特点,梳理报销审核中的主要风险,通过对风险成因进行系统分析,提出财务报销风险防控路径优化建议,为职业教育有序发展提供可靠的财务支撑,并为职业院校提升财务管理水平提供参考。

关键词

财务监督, 职业院校, 报销审核, 风险识别

Research on Risk Identification and Prevention of Financial Reimbursement Audit in Vocational Colleges from the Perspective of Financial Supervision

Yanmei Nie

Department of Planning and Finance, Beijing Vocational College of Agriculture, Beijing

Received: January 21, 2026; accepted: March 11, 2026; published: March 20, 2026

Abstract

Financial reimbursement review constitutes a critical component of fiscal management within vocational colleges and serves as the cornerstone for establishing a comprehensive financial oversight system. Given the diversified funding sources and increasingly complex expenditure structures

characteristic of vocational institutions, the reimbursement process is inherently exposed to certain risks. From the perspective of financial supervision and considering the distinctive features of fund utilization in vocational colleges, this paper systematically identifies and categorizes the principal risks associated with reimbursement review. Through an in-depth analysis of the underlying causes of these risks, it proposes optimized strategies for enhancing risk prevention and control mechanisms in financial reimbursement. The findings aim to provide reliable fiscal support for the orderly development of vocational education and offer a reference for vocational colleges to elevate their financial management standards.

Keywords

Financial Supervision, Vocational Colleges, Reimbursement Audit, Risk Identification

Copyright © 2026 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

随着国家对职业教育投入持续加大，经费体量也随着增加。职业院校经费以财政拨款、学费收入为主，社会服务收入、科研经费拨款为辅的格局，经济业务比较复杂。财务报销审核作为经费支出管控的关键点，对职业院校经济业务真实性、合规性、流程完整性承担重要职责。财务监督贯穿报销审核全流程，是识别、防范报销风险的关键点。经实践发现职业院校仍存在内部控制机制不完善、审核标准不统一、监督乏力等问题。在财务监督视角下，对职业院校财务报销审核风险识别与防控对策进行探讨，为合规合理经费使用、强化财务监管、保障职业院校健康发展提供参考。

2. 职业院校财务报销审核主要风险

通过财务监督实践，报销审核风险集中在票据信息不完整、经费支出合规合理性缺失、报销流程管控有效性缺乏三个方面。

2.1. 票据信息不完整

票据是经济业务发生的原始凭证，能够真实反映经济业务具体情况。票据信息风险主要表现在：一是票据内容显示不全[1]，发票仅开具“维修费”“技术服务费”等大类名称，无具体明细清单，不能完全证明业务实质性。二是票据要素错误，存在发票抬头错误、开票日期与合同签署日期或业务发生日期倒置等逻辑错误。如合同签署日期晚于开发票日期。三是电子发票重复报销风险[2]，随着数电发票的推广，一些职业院校不注重电子发票查重，导致同一张发票被多次报销。

2.2. 经费支出合规性合理性缺失

经费支出不符合财经法规及职业院校内部管理制度要求，存在合规性与合理性双重缺失的现象。如违反采购管理办法，通过拆分采购项目规避政府采购流程，或先采购后补手续。专项资金使用存在异化现象[3]，如某高职院校在“特高校”建设项目中，因未能切实推进项目建设，为通过验收委托第三方机构大量制作视频与汇报材料，最终项目未通过国家验收，致使财政资金没有实现预期效益。原始单据支撑材料不全，如校企合作支付企业指导老师课时费、实训场地使用费时，缺少校企合作培训协议(明确培训内容、时长、收费标准)、学生培训签到表、实训成果验收记录等，难以验证培训业务的合规性。

2.3. 流程管控缺乏有效性，审批形式化

风险产生的主要原因是报销流程管控缺乏有效性。一是审批流程形式化，审批人对大额资金使用、重大项目支出程序化签字，对业务的真实性、合规性没有进行实质性核实。二是岗位制衡机制存在弱项，个别关键岗位长期固定任职，定期轮岗制度执行不严，内部监督效能被削弱[4]。

3. 职业院校财务报销审核风险成因分析

3.1. 内部控制机制滞后，风险防控能力薄弱

职业院校内部控制机制滞后，缺乏以风险为导向的内部控制管理框架，具体表现：一是制度更新不及时，现行报销管理制度与最新财经法规及税收政策要求适配性不足，审核尺度不一致。二是缺少有效的风险评估机制，对全面的财务风险没有进行常态化评估，对高风险领域识别不够。三是制度执行刚性不足，内部控制手册流于形式，甚至有的教职工都不知道内部控制手册的具体内容，内部控制做不到闭环管理。

3.2. 报销合规认知与审核监督能力有待提升

审核人专业能力、教职工的报销合规认知、审批人责任意识还有待提升。一是审核人员专业能力与职业素养还存在提升空间，财务审核人员对财经法规、税收政策及职业院校内部管理制度细则把握不准，判断经费支出合规、合理性及处理特殊业务事项时，缺少专业研判能力。二是教职工对业务报销合规、合理性认知不够，对报销管理制度理解不透彻，易出现报销单填写不规范、报销材料提交不完整等情况。三是审批人责任意识差，将审批简单视为程序性工作，缺乏对经济业务真实性、合规性的审查与全过程监督管理。

3.3. 监督体系不健全，全流程管控效能不足

财务监督体系不健全、内外部监督协同性差，致使报销业务的全流程管理与控制失效。内部监督层面，审计部门与财务部门缺少联动，没有形成监督合力，内部审计多以事后监督为主，难以实现对报销审核环节事前预防与事中动态干预。外部监督层面，财政、审计等主管部门监督检查具有阶段性、碎片化特点，监督结果反馈与整改机制不完善，问题整改停留在表面，同类风险没有从根源上化解。

3.4. 信息化建设水平滞后，防控技术支撑不足

财务审核效率与质量依靠信息化建设来提升，目前职业院校财务报销工作仍以传统纸质流程为主，受资金限制，财务信息化建设整体处于刚刚起步的状态。主要表现在：一是财务系统功能单一，智能审核功能模块未开通票据真伪自动查验、电子发票重复报销智能预警、预算额度实时监控等功能，审核工作过度依靠人工经验判断，不仅效率低下，还容易出错。二是数据孤岛问题突出，财务系统与教务、人事、采购、资产管理等校内核心业务系统数据不能打通使用，无法实现跨系统、跨部门数据共享与联动核验。

4. 优化财务报销审核风险防控路径建议

4.1. 完善内部控制体系，建立风险防控机制

立足国家财经法规制度，结合职业院校业务实际与经费管理重点，完善内部控制体系。一是完善管理制度体系，细化费用报销审核标准，明确各项经费的支出范围、标准及审批流程，为审核工作提供依

据。二是风险评估机制常态化，定期组织开展报销审核风险识别与分级评估工作，动态优化风险应对策略，将风险评估结果纳入预算编制依据范畴。三是管理制度执行落地，建立内部控制执行考核评价体系及内部控制执行考核奖惩机制，形成以制度规范行为、以流程管控事务的长效管理。

4.2. 强化队伍建设，提升审核监督能力

打造一支综合素质高、业务能力强的财务与管理队伍。一是加强财务人员培训，定期开展财经法规、税收政策、智能审核系统操作等专项培训，提升专业能力与风险识别水平。二是实施关键岗位轮岗制度，丰富工作经验，增强综合素养。三是强化全员报销合规性教育，通过专题培训、宣传手册、案例警示等方式，普及报销制度与风险防控知识，提升教职工财务报销合规意识。

4.3. 构建协同监督体系，强化全流程监督管控

整合内外部监督资源，构建财务自查、内部审计、外部检查的协同监督合力[5]：一是强化内部审计职能，推动内部审计从事后监督向事前、事中监督转变，对报销审核实行全过程跟踪审计。二是建立部门联动机制，财务与审计部门定期对大额资金、重大项目支出风险点进行通报，共享监督信息。三是深化外部监督结果运用，对财政、审计部门检查发现的问题，建立整改台账，实行销号管理，并将整改情况纳入年度考核，防止问题反弹。同时，鼓励教职工参与监督，形成全方位监督格局。

4.4. 建立风险识别方法体系，实现精准防控风险

4.4.1. 动态匹配识别法

打破传统单一票据、数据审核方法，通过建立业务数据库，将报销数据与业务数据进行动态匹配。一是根据经费支出类型，建立专项业务数据库，如针对学生物价补贴、办公用品采购等业务，在梳理其政策依据、支出范围、执行标准的基础上，形成基础数据库。以学生物价补贴为例，可在教务系统学籍数据的基础上，进一步维护各层次学生的补贴标准、银行卡号等动态信息，确保数据源的准确性与时效性。二是借助数据建模技术，实现报销数据与业务数据库进行自动比对。如学生处在财务报销系统中提交学生物价补贴发放表时，财务系统与学生物价补贴数据库对接自动比对，对转段、休学、退学的学生进行识别并拦截，避免漏发、多发物价补贴。

4.4.2. 风险导向评估法

借鉴现代审计理论，引入风险导向评估机制，实现风险识别的精准化。一是开展全面风险扫描，由财务、审计部门联合组建风险评估小组，定期对报销业务进行全方位检查，建立动态风险清单。二是实施重点领域专项排查，结合职业院校特点，将科研经费、大额采购及基建维修等列为高风险领域，进行深度剖析。三是引入第三方专业评估，针对复杂的经济业务或重大项目，聘请外部专家进行独立评估，借助外脑提升风险识别的客观性与专业性。

4.4.3. 业务流程追溯法

破解就票审票的局限性，以业务流程为主线，对经济活动全过程进行追溯。一是业务过程全程记录，业务发生过程中涉及到的申请单、合同、项目验收报告等材料形成业务链条，按业务发生时间顺序形成不可更改的业务链，如办公设备采购报销时按业务发生顺序提供已审批的采购申请单、比价单或招标公告、成交通知书、采购合同、政府采购结算单、设备验收单、资产报增单等，财务审核人员可通过业务链追溯每一笔业务发生具体情况。二是资金流向查验，将资金支付信息与业务链上的发票开具方、合同签署方信息进行高度匹配。如合同与 A 公司签署而发票是 B 公司开具，报销平台自动触发风险预警。

4.5. 推进数智转型，强化技术支撑能力

以数字化转型为牵引，全面提升报销审核智能化水平。一是升级财务信息系统，引入智能报销平台，实现报销申请、审批、审核及支付的全流程线上办理，减少人为干预。二是深化大数据应用，利用数据挖掘技术构建风险预警模型，对异常报销行为进行实时拦截与预警。三是打破数据壁垒，推进财务系统与教务、科研、采购、资产等系统的深度融合，实现业务数据与财务数据实时共享，为财务监督提供全面、真实、实时数据。

5. 结论

财务报销审核风险识别与防控是职业院校财务管理的核心内容，也是落实财务监督职能的关键抓手。面对日益复杂的经费管理环境，当前职业院校报销审核面临票据合规性、经费支出合理性、流程管控、专项资金使用等多维度风险，其成因涉及内部控制机制、人员素养、监督体系、信息化水平等多个方面。从完善内部控制机制、强化队伍建设、构建协同监督、建立风险识别方法体系、推进数智化转型等方面发力，为确保职业教育优质发展提供可靠的财务支撑，切实增强风险防控能力，保障资金安全高效运行。

参考文献

- [1] 张敏. 高校财务报销审核风险防控研究[J]. 会计之友, 2024(12): 112-115.
- [2] 刘学红. 电子发票对企业财务报销的影响与应用对策[J]. 纳税, 2025, 19(7): 46-48.
- [3] 李娟. 职业院校专项资金报销审核风险识别与控制[J]. 职业教育研究, 2025(3): 78-82.
- [4] 财政部会计司. 行政事业单位内部控制规范解读[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2023: 78-82.
- [5] 靳蕊. 基于财务报销审核视角的单位内部监督水平提升策略研究[J]. 中国农业会计, 2025, 35(24): 67-69.