

高职院校合同管理与财务风险协同控制体系研究

聂艳梅

北京农业职业学院计划财务处, 北京

收稿日期: 2026年3月20日; 录用日期: 2026年5月6日; 发布日期: 2026年5月14日

摘要

随着高职院校办学规模持续扩大, 院校对内在质量提升的重视程度日益增强, 与此同时院校经济活动日趋复杂, 各类经济合同数量显著增加, 合同管理与财务风险防控的内在联系愈发紧密。当前高职院校普遍存在合同管理与财务管理制度脱节、流程衔接不畅、信息化支撑不足、监督联动薄弱等问题, 易造成国有资产损失、审计风险及资金使用效率偏低等隐患。本文分析高职院校合同管理与财务风险协同管控的现实问题及成因, 构建制度、流程、数据、监督“四位一体”的协同控制体系, 为规范学校经济行为、防范财务风险、提升管理水平提供参考。

关键词

高职院校, 合同管理, 财务风险, 协同控制, 内部控制

Research on the Collaborative Control System of Contract Management and Financial Risk in Higher Vocational Colleges

Yanmei Nie

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

Received: March 20, 2026; accepted: May 6, 2026; published: May 14, 2026

Abstract

With the continuous expansion of the scale of higher vocational colleges, colleges and universities pay more and more attention to the improvement of internal quality. At the same time, the economic

activities of colleges and universities are becoming more and more complex, the number of various economic contracts has increased significantly, and the internal relationship between contract management and financial risk prevention and control has become closer. At present, there are many problems in higher vocational colleges, such as disconnection between contract management and financial management system, poor process connection, insufficient information support, weak supervision and linkage, which are easy to cause hidden dangers such as loss of state-owned assets, audit risk and low efficiency of capital use. This paper analyzes the practical problems and causes of the cooperative control of contract management and financial risk in higher vocational colleges, and constructs a "four in one" cooperative control system of system, process, data and supervision, so as to provide reference for standardizing school economic behavior, preventing financial risks and improving management level.

Keywords

Higher Vocational Colleges, Contract Management, Financial Risks, Collaborative Control, Internal Control

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

高职院校应完善合同管理内控措施，建立财务部门与合同管理部门的沟通协调机制，推动合同管理与预算管理、收支管理有机结合，强化经济活动全流程风险防控。从实践中看，多数高职院校合同管理与财务管理仍处于“各管一段、互不衔接”状态，无预算签约、超进度付款、收入核算不规范、合同变更随意、履约监管缺位等问题较为突出，既加大财务风险，也降低办学资源使用效益。推进合同管理与财务风险协同控制，是防范高职院校经济风险、提升管理水平的现实需要，具有较强的理论与实践意义。

2. 高职院校合同管理与财务风险协同控制存在的问题

2.1. 管理制度衔接不畅，难以形成管控合力

高职院校合同管理与其他管理制度衔接不够顺畅，尤其与财务管理制度分属不同体系，实际执行中标准不一、衔接不紧、配合不顺[1]。合同审核、资金支付、合同变更等关键环节，制度要求存在冲突或空白，业务开展缺乏统一依据。例如基建维修项目中，业务部门根据现场需求调整施工内容与合同总价，但未履行预算追加及财务审批手续，工程结算时出现预算不足、资金无法支付等情况。

2.2. 业务流程衔接不畅，源头防控不到位

实际工作中，业务部门常出现先签约后审批、先开展业务后办理经费核算等流程倒置现象。财务部门大多仅在付款环节介入合同审核，未能参与文本拟定等前期工作，形成“业务部门主导推进、财务部门事后兜底”的被动局面，难以从源头做好财务风险有效防控。由于财务管控环节后置，无法在合同形成阶段及时识别并防范潜在风险，事后整改成本高、管控效果有限。

2.3. 信息化支撑能力不足，信息孤岛现象明显

高职院校合同管理仍以线上用章审批、手工登记台账为主，缺少覆盖全流程的合同管理系统。或现

有系统与采购、资产、预算、核算系统相互独立，数据无法实时共享与自动校验，易出现信息不一致、更新不及时等问题。信息化手段不能有效用于数据互通与风险预警，技术支撑作用发挥不足。如某校企合作服务外包项目，因合同管理未实现全流程信息化管控，对服务实施进度、验收标准、费用结算等关键环节缺乏有效跟踪与动态管控。项目实施后期出现服务内容与合同约定不一致的情况，影响项目实施效果。

2.4. 监督联动薄弱，全过程管控缺失

审计、财务、法务等部门各自开展监督工作，缺少常态化沟通与信息共享，未形成监督合力。监督工作多集中于事后检查与问题处理，事前预警、事中监控机制不健全，难以实现合同与财务全流程闭环监督。

3. 高职院校合同管理与财务风险协同控制问题的成因分析

3.1. 协同理念意识薄弱

学校管理层更侧重教学、科研、学生管理等核心工作，对内部控制与经济风险防控重视不足，对合同与财务协同管控的重要性认识不够。业务部门缺乏全局意识，对合同管理与财务管理的内在关联理解不深，主动配合、跨部门协同的意愿不强。部分教职工风险意识薄弱，对合同与财务风险认知不足，主动防控的能力有待提升。

3.2. 协同管控机制不健全

合同管理、财务、业务部门在协同管控中的职责边界不明确，存在职责与权限交叉、责任空白等问题，遇到问题相互推诿，难以形成工作合力。例如财务部门虽负责对合同涉及的资金、预算、付款等财务事项进行审核，但因业务标准不明确、流程不清晰，导致难以有效参与合同审核。履约跟踪责任不明确，导致合同履行进度与资金支付脱节。业务、财务等部门之间缺少稳定的沟通协调渠道，信息传递不及时、不对称，签约不告知财务、付款不核对合同付款条件等情况较为常见。同时，监督机制不完善，操作不规范，难以推动协同管控落实。

3.3. 制度制定适配性与操作性不强

学校制定合同与财务管理制度时，缺乏整体统筹规划，多以单一业务为导向，忽视制度间的协同性，导致内容冲突、衔接不畅。如学校合同管理制度与财务报销制度在付款节点、审核要件、审批流程上存在不一致，如业务部门在办理校企合作项目经费支付时，既需满足合同约定，又要符合财务规定，因制度衔接不畅导致经费支付办理效率低下。制度条款较为笼统，没有结合高职院校产教融合、校企合作的特点。针对采购、工程、服务、校企合作等合同制定专项管控细则，可操作性不强。还有制度更新不及时，对会计制度改革、教育政策与法律法规调整及时修订响应不及时，与实际管理需求脱节。

4. 高职院校合同管理与财务风险协同控制体系构建

结合高职院校管理特点，构建“制度、流程、数据、监督协同”四位一体的控制体系，推动分散管控向协同联动转变，实现全流程、多维度风险防控。

4.1. 强化制度协同，夯实管控基础

以制度衔接为核心，统一管控规则，明确部门职责与权限。一是完善合同管理、预算管理、财务收支管理等制度，明确经济合同须经财务审核后方可盖章签约，确保制度刚性落地见效。二是建立分级授权审批机制，依据合同金额与风险等级明确审批权限，实行分级审核、逐级把关。如一般性、低风险、小

额经济合同由业务部门、法务、财务部门审核后，报分管校领导审批。金额较大、中等风险经济合同需经业务、法务、财务部门及分管校领导审核后，报校长审批。对重大合同，由业务、法务、财务等部门依次审核，经分管校领导、校长审定后，提交校长办公会审议，通过集体研讨研判，加强风险防范管理，规范合同管理流程。三是建立标准合同文本库，针对采购、工程、服务、校企合作等常用合同制定标准化条款，规范价款、支付、发票、履约担保、违约责任等内容，严格推行合同标准文本强制使用制度，最大限度压缩自由裁量空间，有效防范合同条款风险[2]。四是明确部门分工，法务部门负责合同条款合法合规审核、用章与归档。财务部门负责预算审核、支付管控与会计核算。业务部门负责合同履行与过程跟踪。审计部门负责全程监督，形成分工明确、职责与权限对等的责任体系。

4.2. 优化流程协同，实现全过程衔接

将财务管控嵌入合同签订全过程，构建事前、事中、事后闭环流程。事前协同，严把预算与立项关，合同立项以预算落实为前提，财务部门核对预算指标，无预算、超预算项目须完成预算追加、调整后方可立项。重大合同实行多部门联合谈判，重点审核财务相关条款。事中协同，强化联审与履约监控，实行业务、法务、财务、分管校领导联合审核，财务重点核查预算、付款条款、发票合规性、账户信息等。履约阶段实行进度与验收挂钩，财务严格按合同约定条件付款。事后协同，规范合同变更、经费结算与归档。合同变更及补充协议视同新合同履行全流程审批，结算环节严格按照合同约定条款执行，如基建维修类项目结算时需提供合同、成交通知、发票、项目验收单等完整的支撑材料，确保支出真实、程序合规、依据充分。合同与财务资料实行纸质与电子双归档，实现全过程可追溯。

4.3. 推进数据协同，破除信息壁垒

以信息化平台为支撑，打通系统壁垒，实现数据互通与智能风控。建设合同全生命周期管理系统，与采购、资产、预算、国库支付等系统互联互通，实现业务与财务数据同源、流程衔接顺畅[3]。启用自动校验与预警功能，对预算余额、付款比例、履约期限、账户信息一致性进行实时监控，异常情况及时提醒。建立统一规范的数据台账，系统自动生成合同管理、款项支付、收入确认、风险预警等各类台账，减少人工录入差错，提升管理效率与精细化水平。如学校在进行设备采购业务时，提交经济合同审批时，该合同信息同步至预算管理系统，系统自动校验该合同是否存在可用预算，如出现无预算或超预算情况系统进行拦截，不能进入下一个合同审批环节。合同一经审批生效，数据同步到财务报账、核算与国库支付系统。财务在进行会计核算与付款时，系统自动校验该合同付款比例是否超标、履约进度是否匹配、收款账户是否与合同约定一致，不符合条件则无法提交支付，实现事前、事中动态管控。相关合同履行、付款、验收等数据由系统自动归集汇总，形成标准化管理台账，为财务核算、内部审计、监督检查提供完整、准确、可追溯的数据支撑。

4.4. 健全监督协同，形成闭环保障

整合监督资源，构建多部门联动、全过程覆盖的监督体系，逐步提升合同管理监督水平[4]。从财务日常监督角度，关注付款审核、预算执行、资金安全等关键环节，及时发现并纠正。法务合规监督方面，主要负责合同条款合法性审查、履约风险排查、法律纠纷处理。审计专项监督，定期开展合同与财务协同管控审计，重点核查重大项目合同、工程合同、校企合作合同，督促问题整改，形成监督闭环[5]。

5. 结论与展望

5.1. 结论

高职院校合同管理与财务风险协同管控存在制度脱节、流程衔接不畅、信息化支撑不足、监督薄弱

等问题,传统分散管控易引发财务、合法合规及审计风险[6]。本文构建的制度、流程、数据、监督“四位一体”协同控制体系,通过制度衔接、优化流程、数据共享、监督协同,推动财务管控从事后核算向事前预警、事中控制转变,实现合同全生命周期与财务全过程深度融合,可有效降低经济风险、提升资金使用效益与学校管理水平。

5.2. 展望

随着数字技术不断应用,未来可进一步探索智能审核、智能风控、智能结算等智能化管控方式,提升管理效率与精准度。针对校企合作、社会培训、科技成果转化等新型业务,完善专项协同管控规则。可结合多所院校实践开展实证研究,持续优化协同控制体系,为职业教育健康发展提供坚实的内控支撑与制度保障。

参考文献

- [1] 郑锦莲. 内部控制视角下的高校合同管理优化[J]. 现代企业, 2021(9): 130-131.
- [2] 周利. 基于财务治理视角的高校合同管理优化研究[J]. 财务与金融, 2022(4): 59-64.
- [3] 李文韬, 林剑. 基于政府会计制度视角强化高职院校经济合同管理的策略[J]. 产业与科技论坛, 2024, 23(18): 223-225.
- [4] 薛涵, 韩静. 内控视角下高校合同管理问题及对策研究[J]. 行政事业资产与财务, 2024(11): 108-110.
- [5] 李丽光, 白继红. 风险管理视角下的高校合同内部控制审计研究[J]. 财会学习, 2022(4): 113-116.
- [6] 张嘉琪. 以风险为导向的业财融合内部控制流程优化研究[J]. 现代经济信息, 2025(9): 156-158.