

# 高校财务风险 内部控制措施浅析

林永居

近年来,随着高校规模的迅速扩张,财务问题日益突显,主要体现在:一是筹资债务风险。由于高校的自身收入与财政拨款收入无法满足新校区建设等大规模基础设施建设的资金需求,许多高校通过承担高额的银行贷款来弥补资金短缺,导致贷款还本付息压力沉重,债务筹资风险不断加剧。二是预算管理风险。高校内部二级单位无专门财务人员负责预算编制,导致整体预算编制基础较薄弱,加之学校缺乏有效的预算编制、分析和执行制度体系,预算管理风险也随之升高。三是财务收支风险。高校财务收支审核不力,导致报销票据的真实性无法得到保证,同时,财务核算不规范,部分高校往来账款未及时清理和结算,长期挂账,致使财务收支风险加大。这一系列财务问题引起了社会公众对高校财务风险的极大关注。鉴于此,笔者以《行政事业单位内部控制规范(试行)》为依据,从业务层面对高校财务风险的具体控制提出建议。

## (一) 引入多元化的筹资机制

为降低融资风险,高校须建立以财政拨款为主、自筹经费为辅的多元化筹资机制。一是通过科研成果、办学成果、服务社会能力等自身基础,积极争取各级政府的财政拨款。二是有条件的高校可考虑抓住机遇进行土地置换,用盘活的资产投入新校区或其他基础设施建设,实现土地要素增值的最大化。三是凭借自身的资源优势,充分发挥科技产业处等部门职能,积极与地方企业开展多样化的科研成果转化创收工作。例如,福建农林大学利用自身在作物学、食品

保鲜、制浆造纸等方面的技术优势,为福建新日鲜集团有限公司提供技术支持,促其全资投资在校内建设新日鲜科技大楼,并交付福建农林大学使用与管理。四是积极开展BOT(Build-Operate-Transfer)项目融资。通过与非学校控制企业签署规范的“特许权协议”,依赖项目建成、投入使用后的现金流量作为偿还债务的资金来源;为承建企业提供特许经营期内的学生住宿收费权、学生食堂经营权;特许经营期到期后将收费权和经营权无偿转让给高校。该融资方式可使高校仅提供土地即可获得所需的办学基础设施。

## (二) 强化预算编制及执行力度

一是高校应成立预算编制委员会或在财务处下设计划预算科,配备专门人员负责预算的编制、协调、平衡和考评。针对学院(系)和处室等二级单位预算粗略的问题,预算人员在编制预算前,应积极与二级单位进行沟通与指导,而二级单位也应与相关负责人员进行沟通,“自上而下”编制精细、完整的预算,以保障二级单位执行预算的积极性;预算相关部门应与学校领导层进行有效的沟通和交流,“自上而下”地编制学校总体预算,以准确把握未来资金使用方向与数量配置。二是建立一套完整的、校内通用的量化预算指标体系,以方便基层人员填写预算、二级单位汇总单位预算、预算部门汇总全校预算,从而减轻基层人员编制预算的难度和预算部门人员的工作强度,也使预算编制更加合理,预算执行力度得到提高。三是建立预算执行评价指标体系,对预算执行情况进行

监督、评价,并将考核结果纳入绩效管理系统,以提高预算责任人执行预算的积极性,降低经费开支与预算偏离的财务风险。

## (三) 健全财务核算制度与预警机制

一是完善财务制度,实现财务报销的规范运作。高校应在坚持领导审批制度的基础上,加强对报销凭证和经济业务真实性的审核,以减少虚假报销而导致公款损失的风险。二是清理债权债务关系。对于通过服务社会而形成的债权,应进行协商,必要时采取法律手段加快各项应收账款的足额入账。在债务方面,由于高校实行收付实现制会计核算方法,财务部门须协同相关部门,对债务的合同约定、付款期限、付款额进行详细登记和管理,并仔细核对分期应付未付的工程款、大维修费用、已购大型实验设备仪器的尾款、质保金、购置图书款以及先记账后集中清账的招待费等未能反映在财务报表上的隐性债务,从而更准确测算财务风险。三是财务部门应加强会计核算与财务分析的强度。编制现金流量预算,形成短期财务预警系统,建立财务分析指标体系,形成长期财务预警系统,从而及时有效地提供资金储备现状及资金使用信息,对偿债能力、资产运营能力、发展潜力等重要指标进行分析,以便管理层随时掌握学校财务动态及潜在的财务风险。

(本文受福建省会计学会课题研究重点项目<T2013-02>“高等院校内部控制设计与综合评价研究”的资助)

(作者单位:福建省财政厅)

责任编辑 李卓