

如何使用审计的多维度加强高校财务管理

孔 燕

(曲阜师范大学财务处 山东曲阜 273165)

【摘要】高校财务管理是高校内部管理的重要组成部分,高校财务管理水平不仅影响着学校健康持续发展,而且关系着每位师生员工的切身利益。但是目前高校财务管理水平受各种因素影响,参差不齐。例如,预算编制不科学、调控能力差、绩效引导性不强,核算制度不健全、执行不严格,内控建设不完善、财务风险加大等问题。如何从审计的角度解读目前存在的问题?理顺规范各种经济活动,有效防范财务风险,是快速提高财务管理水平的一种方法。

【关键词】审计的多维度;加强;高校财务管理

How to use the multi-dimensional audit to strengthen the financial management of colleges and universities

【Abstract】 Financial management in colleges and universities is an important part of their internal management. The financial management level of colleges and universities not only affects the healthy and sustainable development of schools, but also is related to the vital interests of every teacher, student and staff. However, the current level of financial management in colleges and universities is uneven and affected by various factors.

【Key words】 audit multidimensional; strengthen; university financial management

DOI: 10.12361/2705-0416-04-05-84078

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员,依照国家法规、审计准则和会计理论,运用专门的方法,对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督,评价经济责任,鉴证经济业务,用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。高校财务管理是高校内部资金管理、资产管理、预算管理、绩效管理、财务风险控制等方面的统称,是一项系统工程,是高校各项管理工作的重中之重。高校财务管理水平的高低不仅体现在高校高质量内涵式发展的内生动力上,而且与每位教职员工、学生的权益息息相关,提高高校财务管理水平势在必行。但是目前高校财务管理水平受各种因素影响,参差不齐,在实际管理过程中如何正确利用审计的视角解读存在的问题?理顺规范各种经济活动,是快速提高财务管理水平的一种有效方法。

1 目前高校财务管理中存在的主要问题

1.1 预算编制、管理、执行科学规范性、执行调控力度不足,绩效考核激励约束作用性弱

1.1.1 省级预算与单位内部预算存在“两张皮”问题突出,两预算编制质量和吻合度不高

目前高校省级预算是按照两上两下方式编报执行,特别是省级二上预算是按照基本支出和项目支出根据经济分类科目编制。而内部预算是根据省级二上预算批复,按照校内各部门申报项目编制,两预算编制口径不一致,造成两预算吻合度和编制质量不高,特别是商品和服务类支出尤为明显,契合度更低(部门经济分类科目代码302类)。年中政策变化、经济行为调整,项目资金使用时会涉及多个经济科目、金额的变动调整。这既加大了两预算经济科目吻合度差异,又造成了同一经济科目额度控制的难度和不确定性,从而也会对预算绩效考核造成不利影响。

1.1.2 预算执行过程中监管不及时,调控滞后,与放管服政策的灵活性契合度低

省级预算一经批复一般不进行调整,具有很强的刚性约束,即使年中允许调整一次也只能同一政府经济分类科目类级内调整,比如政府经济分类505、509等大类内调整到款项。内部预算执行过

程中尽可能贴合省级预算要求,但有时随着政策、标准的变动,学校规模的扩张与公用支出的硬性压减、突发事件的影响、学校重大决策的调整等,学校需求部门提出要求,通过校内合理程序确定项目实施,财务部门被动执行。这些都会造成高校实际支出与两部预算的差异,预算的刚性约束与放管服政策的灵活性不同频,最终反映到决算与预算的执行不一致,反映到预算的体现形式为预算编制、执行质量不高,成为绩效考核的一大减分项。

1.1.3 项目支出绩效目标编制奖优罚劣、激励约束等目标导向不充分

项目支出绩效评价指标的设定应体现经济性、效益相和公平性,管理的重要目的和原则就是激励约束。一方面,目前项目绩效的设定无论从项目实施总绩效指标还是年度绩效指标,其存在关键性指标不明确,指标间缺乏勾稽关系,量化指标不足,未设置政策调整、管理改变的绩效影响指标等;另一方面,由于财务人员前期对项目参与度低,甚至项目申请时无财务人员参与,待项目审批下来单位在提交预算编制绩效目标时,财务部门无法确定绩效目标是否科学合理,是否符合项目发展要求,使绩效目标可能沦为形式,不能起到绩效目标管理的真正目的。

1.2 会计核算制度不健全、执行财经制度不严格

1.2.1 会计核算制度不健全,现有的报销管理规定不够细化

会计核算主要是指对会计主体已经发生或已经完成的经济活动进行的事后核算,核算的实务依据是各种真实、合规的原始凭证,理论依据是会计法、会计准则、制度以及高校现有的各种管理办法。目前高校基本具备了会计核算的各种管理办法,但是还不健全。比如各高校都制定了差旅费、会议费、培训费、劳务费、科研经费、因公出国、境内外访学、接待费、干部外出报备等管理办法,但缺少报销细则或报销规定不够细化,财务人员在具体业务处理时无据可依或支撑力度不足,如劳务费发放内容、发放标准的界定各高校就千差万别。会计核算制度不健全、报销管理规定不够细化,都加大了财务管理风险。

1.2.2 会计核算基础不规范,执行财经制度不严格

各高校虽然制定了多项财务管理办法,对经济业务的报销有比较明确的要求,但是在具体执行过程中由于填报人、审核(签)人

的态度不一、水平参差不齐,在具体账务申报过程中往往不够严格、细致,造成附件信息填写有误,字迹不清晰、无法识别,审签人员不全,填写内容不规范不全面,金额大小写不一致、附件有涂改,发票报销时长跨度较大,非科研经费购买硒鼓、打印纸等未严格执行政府采购,组织培训、会议未严格履行审批程序等,再加上经费核算人员审核把关不严,都会造成会计核算不规范,财务管理办法执行不严格等问题。

1.2.3 合同管理不规范

合同管理是高校内控管理的重要组成部分,随着高校的快速发展和政府采购规模的扩大,合同规范化管理的重要性提上日程并且更加紧迫。目前高校合同管理主要存在不具备独立法人资格的高校二级部门在学校无授权的情况下,对外独立签订不合规合同;合同要素不完整,甚至出现缺少法人签字、盖章;未按合同条款约定认真履行,如政府采购购买的货物未按时供货、供货不合格未有处罚或补偿条款、购买的服务不能按期完成、未执行完或未出具货物验收报告就付款等问题,这些都有可能造成高校财产损失,财务管理风险加大。

1.3 高校内控财务管理薄弱

内部控制是学校为实现办学目标,通过制定制度、实施措施和执行程序,对经济活动的风险进行防范和管控,内部控制的核心是“以预算为主线,资金管控为核心”。

1.3.1 大额资金管理不规范及暂付款长期挂账问题突出

近年来随着人们管理意识的增强,大额资金的使用有了一定的规范性,但是对于大额资金的申请、审批、支付、管理等程序缺乏规范的制度化,致使在具体业务处理时缺少有力政策支撑。对于长期占用的基建借款未能及时工程审结清理;政府采购支付的货款,特别是进口设备大量使用借款预先支付,金额大,占用时间较长,此两项内容在高校暂付款中占有很大的比重。除此之外,还有部分由于借款人死亡、调离、破产等原因,造成借款无法收回又无法审批核销等,致使学校往来款挂账严重。

1.3.2 财务风险管理控制能力薄弱

随着高校招生规模不断扩大以及高等教育事业的快速发展,学生数量与日俱增,物价上涨等因素影响,学生生均培养成本增加。而高校教育经费投入增长低于生均培养成本增长,同时学费定价以生均培养成本为基础,上限为生均培养成本 25%,财政专户的事业收入增长不能满足学生培养成本的增长。再加上高校发展又处于转型阶段造血功能弱、融资渠道窄、资金筹措能力不强、人才争夺激烈等原因,致使办学经费缺口大,许多高校只能通过银行借贷的方式来解决其资金不足,背上了沉重的债务负担,大大增加了财务管控风险。目前财政虽加大对高校的资金投入,但仍不能满足发展需求,全国高校 80% 以上的基础建设资金来自银行贷款,且贷款远超出总资产负担能力。甚至部分高校陷入了以贷还贷,卖地抵债的窘境。随着银行贷款政策收紧的调整,如何化解高校财务风险,解除制约高校发展的资金瓶颈成为政府和高校必须高度重视的问题。

2 利用审计的视角强化财务内涵管理,提高财务业务管理水平

【参考文献】

- [1] 无.财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知财预[2020]10号[J].中华人民共和国国务院公报,2020.
- [2] 韩英霞.大学内部财务治理存在的问题分析—以 A 大学为例[J].教育财会研究,2021,2(1):10-14.

2.1 预算事中规范执行监管与事前的缜密论证审核、事后的严格监督检查紧密配合,强化预算绩效性

每一件事情的完美结果都离不开事前精心准备筹划、充分论证,事中的认真执行,事后负责的评价以及评价结果的合理运用,同样的道理也适用于财务管理。财务管理是一项系统工程,单纯地依靠财务部门是片面的、狭隘的。事前既需要项目申请部门充分细致准备、相关部门认真负责论证、财务部门根据学校发展规划、轻重缓急认真筛选;事中项目承担部门、主管部门按照申请认真执行、审签部门(人)对每一笔支出认真把关审签、财务部门根据财务规定仔细把关审核;事后要求监管部门、审计部门仔细履责审核,把不合规、无效益的支出按照相关文件规定提出意见,真正做到事后监督,做到真正的权责匹配,使绩效管理最终目标得以实现“花钱必问效、无效必问责”。只有把责任落实到具体的人,才能真正实现资金的合理合规使用,既保证支出的节流又保证效益最大化。内部预算申报时按照项目、支出经济科目等多维度填报,与省预算更紧密联系在一起,使两预算契合度更高。

2.2 完善内控建设,制定符合政策要求、行之有效的管理办法,加强信息化建设,用制度、系统流程规范经济活动

针对核算中出现问题制定有效细化的核算管理办法,具体业务处理时有据可依。根据上级科研放管服文件精神结合本校自身特点,制定适合本校科研发展的管理办法,抓住国家科研政策利好时机,使学校科研水平大力提升、科研成果加速转化。预算的管理要从前期论证、申报、审核、批复、执行、绩效考核等整个流程系统化、信息化管理,减少人为因素的影响,使预算项目安排更加公平、合理、透明。通过高校内控建设,不仅对预算、收支、采购、资产、基建、合同等经济业务进行全面控制,更关注到高校重要经济活动的财务风险,适时合理地调整发展规划,确保高校健康有序发展。

2.3 制定激励有效的增收、筹资管理办法,开源增收,增强财务蓄水能力、促进高校造血功能

财力是制约高校发展的瓶颈,如何增强高校自身造血功能、增加财力,是高校目前必须面对的难题。首先,积极申请各类财政资金项目、提高学校办学层次、抓好高校分类考核管理等,保证财政资金投入的最大化。其次,正确调整招生结构,开展多元化办学模式,改善学生住宿条件,加强专业学费与学分学费收取管理,提高学费收取率,保证财政专户资金较快的稳中增长。再次,根据科研“放管服”文件精神,改善高校科研研发合作方式,拓宽科研合作渠道,加速科研成果转化,实现科研、开发、使用、效益一体化,为社会创造更大的价值,从而也实现高校自身利益最大化。最后,积极拓展其他筹资渠道,如各高校根据自身特点开展各种形式的培训、充分利用学校现有的资源对外出租等。

作者简介:孔燕(1972.8—),女,山东曲阜人,高级会计师,研究方向:高校会计管理,财务风险管理。

基金项目:中国教育会计学会高等师范院校分会课题资助[师财字(2021)1号],如何使用审计的多维度加强高校财务管理,GS2021Y11。