

## 高校后勤改革中建立内部控制的重要性

赵琴

高校后勤从2000年起,已从一个以封闭型、供给型、福利型为主的高校所属部门转化成以企业盈利型、服务型为目标的后勤经济实体。高校后勤社会化改革取得了很大的成绩。但是新生事物的发展是需要一个日趋完善的过程,后勤社会化改革中实行两权分离的原则,集团自身有了很大的自主性,这就需要建立一套完善的内部控制制度,使其经营活动自觉追求学校资产增值最大化,实现学校与集团利益的一致。

在建立完善内部控制制度过程中,会计和内部管理控制是基础。2008年,财政部、证监会、审计署、银监会联合发布了《企业内部控制基本规范》,这是继2000年财政部发布了《内部会计控制规范——基本规范(试行)》之后又一重大改革,这对强化内部会计监督,规范市场秩序、提高企业经营管理水平和风险防范能力起到了十分重要的作用,为企业加强内部控制建设提供了基础性和权威性保证。管理学大师德鲁克说过:会计不但要计算而且要权衡,即突破了只提供事后信息的传统习惯,应该提供企业创造财富的信息。加强内部会计与管理控制,可以优化经营活动,抑制会计造假行为,全面提升企业价值。高校后勤集团是为教学和师生生活提供后勤保障服务的,有其特殊性。就采购业务而言,项目多且量大,如燃料、餐饮和维修材料等,在采购过程中,就要建立起不相容职务分离、请购询价、合同管理等内部控制制度,防止盲目采购及收回扣等舞弊行为发生。

加强内部会计与管理控制也是借鉴国内外经验

教训得出的结论。在“巴林银行倒闭案中”,主要教训之一就是内部会计与管理控制的松散,使尼克利森支配资金的权力超过了自己的权限,导致银行倒闭。所以没有一个有效的内部控制系统,会计职能是非常狭小和片面的,内部控制既影响会计信息质量,又决定会计系统工作范围。

风险控制,也是内部控制的重中之重。财政部副部长王军讲过:企业经营的风险既来自于外部,也来自于内部,人们注重防范外部的风险,而对内部的风险认识不足,实际上从一定角度看,来自内部的风险可能更大一些。因此,建立一套完善的内部控制制度,使企业的决策有了制约纠错机制,是防范风险、控制舞弊的“防火墙”。所以,企业应当综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等应对策略,实现对风险的有效控制。

高校后勤在改革过程中,因地域和各高校配套政策的不同,是百花齐放,各有特色。因此,各高校应量身定做后勤集团内部控制的标准体系,没有衡量的依据,内部控制的实施如空中楼阁,笔者认为,国际会计师联合会2006年8月发布的一份内部控制方面的文体《内部控制——当前进展的分析》也可以借鉴,IFAC讨论了内部控制在提升企业方面的作用是:“原则——市场法”,即企业应制定符合其内部要求和外部环境的内控制度。

我们可以以新基本规范和“原则——市场法”为依据,制定一套高校后勤行之有效的内部控制制度,优化和推进高校后勤的改革。

作者:西北师范大学后勤集团(责编:赵永奎)

(上接20页)

赋予各使用单位资产保管员查看、修改本单位固定资产信息等一定权限,真正实现资产动态管理,提高学校资产的利用效率和管理效率。

(三) 明确功能定位,合理配置资源

目前,各高校都开始立足于本校发展定位和办学特色,从保持整体性的思路出发,依据各学科特点和分类,逐步在新校区或旧校区设立完整的学院,使各学院在物理空间、设施上相对集中,避免因学科专业相同而在不同校区重复设置实验室、重

复购置设备等所带来的固定资产浪费现象,减少成本,提高资源利用率。

(四) 科学管理,积极贯彻落实公房定额管理利用经济杠杆,对高校内部各单位各类教学、科研、行政等公房进行全面的定额配置,超额的收取费用。在此基础上,进一步完善公房管理,优化资源配置,以此促进学校功能定位,最大限度地发挥学校各类公房的使用效益。

作者:福建师范大学(责编:王富)