

高校经济活动案例选编

● 教育部财务司 组编



高等教育出版社

G647.5

1

高校经济活动案例选编

教育部财务司 组编

高等教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

高校经济活动案例选编(内部发行)/教育部财务司组编.
—北京:高等教育出版社,2001.7
ISBN 7-04-010112-2

I. 高 II. 教 III. 高等学校—经济活动—案例—选编 IV. G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 042445 号

高校经济活动案例选编(内部发行)

教育部财务司 组编

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号

邮政编码 100009

电 话 010-64054588

传 真 010-64014048

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

<http://www.hep.com.cn>

经 销 新华书店北京发行所

排 版 高等教育出版社照排中心

印 刷 高等教育出版社印刷厂

开 本 880×1230 1/32

版 次 2001 年 7 月第 1 版

印 张 9.125

印 次 2001 年 11 月第 2 次印刷

字 数 190 000

定 价 18.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

责任编辑	李 芸
封面设计	王 雒
版式设计	史新薇
责任校对	王 超
责任印制	韩 刚

序

教育部副部长 张保庆

教育是一切工作的基础。为了实现 21 世纪中华民族复兴的伟大目标,党的十五大将“科教兴国”确定为国家的发展战略。针对我国“穷国办大教育”的基本国情,《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》又提出:“努力采取有效措施,切实加大教育投入,逐步实现国家财政性教育经费支出占国民生产总值 4% 的目标。各级人民政府必须按照《中华人民共和国教育法》的规定,确保教育经费有较大增长。”“进一步完善教育经费拨款办法,充分发挥教育拨款在宏观调控中的作用,不断提高教育经费的使用效益。”回顾改革开放以来的历程,我们欣喜地看到:各级政府对高校的经费投入和其他渠道的办学经费来源与日俱增,为高等教育事业的改革与发展提供了有利的保障。

发展高等教育的根本途径,一靠改革,二靠增加投入。在增加投入的同时,必须加强并改进对教育经费的管理,严格执行各项财务规定,不断提高经费的使用效率。应该清醒的看到,当前我们的高校在经费管理方面还存在着不少急需改进的问题。一些学校领导因不熟悉财会规定,时而发生一些违规现象。在部分高校中,不同程度地存在着预算管理不规范,财务收支不真实,挤占挪用专项资金,资产管理不严,违规融

资,投资失误,挤占、挪用、损失浪费基建资金及私设“小金库”等问题;还有少数高校因融资、投资失误而造成巨额资金损失;个别财会人员、基本建设管理人员、校企经营者或其他人员因贪污、受贿、挪用公款而触犯刑法。高校经济活动中的这些违纪违法案例发人深省,必须引起高等学校各级有关负责人及财务人员的高度重视,并采取有力措施予以防范与解决。

一系列事实表明,要改进高校的财会工作必须不断加大制度建设,必须不断提高高校领导理财管财的能力,必须不断加强对财会人员的培训与教育,必须不断加强学习、增强法律意识,必须牢固树立做好人民的公仆、廉洁勤政的意识。

《高校经济活动案例选编》选择近年来国家审计机关、教育内审机构和社会审计组织对高校审计的典型案例,并针对案例中的违纪、违规或违法事实进行了具体评析。案例的选择具有广泛性,揭示的问题具有代表性,评析的方法具有针对性,提出的处理意见具有示范性。内容详实,涵盖面广;层次清晰,语言简洁。不仅对加强高校财务管理和会计核算以及内部审计工作具有一定的指导作用,而且对高校各级领导进一步落实经济责任制,强化对学校经济活动的监督,也具有参考价值。因而,本书既可以作为高校财务、审计人员的培训教材,也可以作为高校有关领导、财务、审计部门负责人和广大财会、审计人员的学习资料。鉴于改革发展中的高校经济活动纷繁复杂、千变万化,再加上我国社会主义市场经济体制尚不完善、法律法规又有滞后性,因而,本书中部分案例也反映了一些有争议性的问题,供大家参考、探讨。

前车之辙,后车之鉴;亡羊补牢,为时未晚。我相信,认真研究和分析本书案例,并结合各高校的实际情况,切实加强防

范措施,一定会进一步推进高等学校经济管理工作的法制化、制度化和现代化建设,提高教育经费的管理水平和使用效益,同时也会更好地促进高校党风廉政的建设。

前 言

高等学校担负着培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才和发展科学技术文化、促进社会主义现代化建设的重大任务。随着党中央优先发展教育战略的确立,为主动适应社会发展的需要,进一步深化高校改革,我国各级政府对高校的经费投入逐年增加。由于高等学校经费来源的多元化和高校经济活动的多样化、复杂化,高等学校财务管理和会计核算的任务也日益繁重。近几年的审计和财务检查发现,高等学校中都程度不同地存在着违反财务会计制度和财经纪律的行为。部分高校因会计核算不当导致资产负债和收入支出不实,有些高校因融资、投资失误而造成巨额资金损失或国有资产流失,个别高校甚至还存在严重的违法行为。因而,大力加强高校财务和经济活动管理,是保证高校改革和发展顺利进行的重要而又迫切的任务。

为了进一步加强高校的财务管理和会计核算,提高财务和审计人员的业务水平,我们把近年来高校经济活动中发现的主要问题,以案例形式选编成册,供高校主管财经工作的领导、财务处长、审计处长、其他经济工作的责任人员及广大财务、审计工作者阅读。目的就是引起大家对这些问题的高度重视,从而不断强化法制观念,切实加强财经管理,自觉完善

内部监督机制,尽可能地避免类似问题的发生,更好地保证高等教育事业的健康发展。

本书案例的选编体现了系统性、典型性和启示性,即,案例的选择考虑到高校经济活动的各个方面,且突出重点,构成较为完整的体系;案例的内容基本反映了当前高校经济工作中的主要问题和主要违法行为,具有较强的典型性;对其中的部分案例,尽管学校领导或财经工作者在认识上有不一致或值得商榷的地方,但通过评析,可使大家从中获得启发,形成共识。

本书所选的绝大多数案例不等同于案件,而是取义于《辞海》“处理公事的记录”之义,即由审计人员所承办的审计项目的真实记录。而案件则是涉及法律问题、经司法机关立案受理的事件。如民事案件、经济案件、刑事案件、行政案件等。本书所选案例属于案件的仅是少数。

为了便于对照检查和阅读,本书按目前高校经济工作条块划分的现状,将全部案例分成六章:第一章,校级财务方面的案例;第二章,院、系、部、处等单位的案例;第三章,基本建设方面的案例;第四章,后勤方面的案例;第五章,校办产业方面的案例;第六章,附属医院、附中、附小等单位的案例。案例选自近年国家审计机关、高校内审机构和社会审计组织对高校的审计实例,编者校惯例隐去了有关学校和人员的真名。就案例的性质而言,可分为三类:第一类是违纪、违规及违法问题;第二类是由于各种原因而形成的业务处理不当、管理疏漏或错误理解现行规章制度等方面的问题;第三类是属于目前看法尚不一致有争议的问题。对于每一个具体案例,编者对事实的介绍尽可能做到简明扼要,同时又兼顾背景和过程的说明。评析部分则直接指明违反了哪些政策、法规和规定,

并说明了相应的处理意见。

每章的最后,编者都撰写了综述。对客观存在而又未选入案例的问题作了补充,并较为集中地针对本章揭示的问题深刻分析了产生的背景和原因,提出预防措施以及如何加强监控的建议。

编写本书的过程,对编写组来说也是一个学习和受教育的过程。为了使高校的经济活动健康发展,我们认为:

首先,要大力加强制度建设。邓小平同志曾经说过:“与个人责任相比,制度更有根本性、长期性、稳定性,一个好的制度可以使好人更好地做事,可以使坏人无法肆意横行做坏事;如果没有一个好的制度,好人就不便于或更好地做好事,甚至还可能做坏事。”只要我们不断加强内部管理制度和控制制度的建设,我们就可以把高校经济活动中的违纪、违规或违法犯罪现象,“止之于始前,绝之于未形。”

其次,要自觉改造世界观。要筑起牢固的道德与纪律、法律防线,自觉抵制形形色色腐朽思想的侵蚀,并与之作坚决的斗争。要做好人民公仆,廉洁勤政,要按照江泽民同志关于“三个代表”的讲话要求,树立正确的权利观,以代表和维护广大人民群众的根本利益为出发点,以为高校改革与发展服务为宗旨,兢兢业业地履行高校经济活动管理的职责。

再次,我们还要不断加强学习,增强法制意识。案例中的一些当事人不少是由于平时疏于学习,对我国现行法规不甚了解,因而盲目决策、自行其是,最后酿成大错,受到处罚。市场经济是法制经济,党中央提出要建设社会主义的法治国家,作为高等院校各级领导和财经活动有关责任人应该认真学习、理解和贯彻各项经济法律、法规和规章制度。

本书是在教育部张保庆副部长直接指导和关心下编写

的。财务司杨周复司长、崔邦炎副司长具体负责本书的构思、设计、论证及编写的组织工作。参加本书编写的有顾鹤荣、陆忠明、邓方兰、李晓肃、王雷、王亦杰、张国亮等同志。刘宜、沈国强和朱传宝同志负责全书的总纂和统稿。

鉴于编写时间的仓促及编者水平有限,不足之处敬请读者见谅、指正。

教育部财务司
2001年5月25日

目 录

第一章 校级财务方面的案例	1
第一节 赤字预算问题	2
[案例 1] 编制赤字预算(一)	2
[案例 2] 编制赤字预算(二)	3
第二节 会计报表反映不实问题	4
[案例 3] 资产负债表反映不实(一)	4
[案例 4] 资产负债表反映不实(二)	9
[案例 5] 资产负债表反映不实(三)	10
[案例 6] 少计收入,虚列支出(一)	12
[案例 7] 少计收入,虚列支出(二)	14
[案例 8] 收入反映不实	15
[案例 9] 收入支出会计处理不当(一)	17
[案例 10] 收入支出会计处理不当(二)	17
[案例 11] 对产业的投资反映不实(一)	18
[案例 12] 对产业的投资反映不实(二)	19
[案例 13] 对外投资及收益反映不实	20
[案例 14] 未将二级核算单位的资产负债汇入学校会计 报表(一)	21
[案例 15] 未将二级核算单位的资产负债汇入学校会计 报表(二)	22
[案例 16] 表表不符、账账不符	22

[案例 17]	会计报表与总账不符	24
[案例 18]	随意调整会计报表项目的金额	24
第三节	固定资产方面的问题	25
[案例 19]	固定资产账实不符	25
[案例 20]	固定资产账账不符	26
[案例 21]	固定资产账账不符,账实不符	30
[案例 22]	笔误形成固定资产账面数失实	32
[案例 23]	未将二级财务机构的固定资产并入学校财务 处固定资产账	32
第四节	融资投资问题	33
[案例 24]	高息融资,造成损失	33
[案例 25]	盲目对外投资、借出资金,造成国有资产损失	34
[案例 26]	盲目投资,造成学校投资损失	35
[案例 27]	擅自设立“资金代管站”	35
[案例 28]	高息存款形成风险	36
第五节	专用基金问题	38
[案例 29]	住房基金核算和使用不当	38
[案例 30]	挤占挪用勤工助学基金	39
[案例 31]	挪用学生奖贷基金	40
[案例 32]	虚报“211 工程”设备投资完成额,违规结转 “211 工程”专项资金结余	40
[案例 33]	未按事业收入一定比例计提修购基金	41
第六节	预算外收入缴存财政专户问题	42
[案例 34]	预算外资金未按比例足额上缴财政专户	42
[案例 35]	预算外资金未计提上缴财政专户	43
[案例 36]	将预算外资金挂列其他会计科目而未计提 上缴财政专户	44
第七节	收费问题	45
[案例 37]	违规向教职工和学生收费	45
[案例 38]	自立项目收费和超标准收费	46

[案例 39] 对扩招生超标准收费	47
[案例 40] 违反国家有关规定收费	47
[案例 41] 未报物价部门批准擅自收费	49
第八节 财会人员贪污、挪用公款	50
[案例 42] 财务处处长贪污受贿	50
[案例 43] 计财处副科长贪污、挪用公款	51
[案例 44] 出纳人员利用职务之便侵吞公款 42 万元	52
第九节 其他问题	53
[案例 45] 资金留置账外形成“小金库”	53
[案例 46] 财务处部分资金未纳入法定账表核算	54
[案例 47] 公款私存	55
[案例 48] 外币公款私存	56
[案例 49] 逃汇	57
[案例 50] 少缴税金	58
[案例 51] 支出未取得合法票据而遭罚款	59
[案例 52] 学校借入贷款未在财务处账内反映	60
[案例 53] 收回的附属单位工资使用和核算错误	60
[案例 54] 事业支出中列支个人所得税和职工“安康保险”	61
[案例 55] 将学生贷款直接作助学金支出	61
[案例 56] 违反控购规定擅自购置轿车被罚款	62
[案例 57] 学校制定的分配办法违反国家规定	63
[案例 58] 未严格执行收支两条线规定,造成收支不实	64
[案例 59] 学校一次列支 15 年承租费	65
[案例 60] 坐支现金	66
本章综述	67
第二章 院、系、部、处等单位的案例	72
第一节 财务管理、会计核算不规范	73
[案例 1] 事业经费购置固定资产不入账	73
[案例 2] 自筹资金购置固定资产不入账	73
[案例 3] 捐赠固定资产未入账	73

[案例 4]	用往来账核算培训费,少列事业费收支	76
[案例 5]	年终决算未纳入学校财务决算	77
[案例 6]	事业基金累计结余未纳入学校预算	78
[案例 7]	水费、电费收入未上缴学校	78
[案例 8]	自制收据、收据使用不当	79
[案例 9]	擅自购买收据收费	80
[案例 10]	扩大范围、提高标准发放奖金	82
[案例 11]	人事部门在下属单位领取奖金	83
[案例 12]	不遵守财务规章制度,导致现金失窃	84
[案例 13]	违反现金管理条例套取现金	85
第二节	违规从事金融活动	86
[案例 14]	违规借出住房周转金	86
[案例 15]	对外借出款项数额巨大,形成坏账风险	87
[案例 16]	非法吸收公众存款	88
第三节	私设“小金库”	89
[案例 17]	研究生处私设“小金库”	89
[案例 18]	数学系私设“小金库”	90
[案例 19]	人文学院艺术教育中心私设“小金库”	91
[案例 20]	私设“小金库”,销毁会计资料	92
第四节	违法案例	93
[案例 21]	贪污债券利息	93
[案例 22]	贪污存款利息	95
[案例 23]	侵吞学费收入	96
[案例 24]	贪污挪用科研经费	96
[案例 25]	利用职务之便收受贿赂	97
[案例 26]	利用职务之便挪用公款	98
[案例 27]	出纳员携巨款潜逃	99
本章综述		101
第三章	基本建设方面的案例	107
第一节	基建计划问题	108

[案例 1] 任意改变基建计划	108
[案例 2] 基建项目无计划和超计划投资	108
第二节 基建专项改造资金使用问题	110
[案例 3] 挤占、挪用基建专项改造资金	110
[案例 4] 挤占、挪用专项资金,改造项目超出规定范围	111
[案例 5] 论证不充分,导致基建专项改造 资金损失	112
第三节 自筹资金不到位	113
[案例 6] 自筹资金严重短缺	113
第四节 虚报基建投资完成额	114
[案例 7] 虚报投资完成额	114
[案例 8] 年末报表虚列投资完成额	116
第五节 工程结算高估冒算	117
[案例 9] 改造工程竣工结算高估冒算	117
[案例 10] 新校区基建工程结算高估冒算	117
[案例 11] 大型实验装置购置安装工程中的高估冒算	119
[案例 12] 安装工程结算中的高估冒算	120
[案例 13] 装饰工程竣工结算中的高估冒算	121
[案例 14] 配电设备及线路改造工程结算中的高估冒算	122
[案例 15] 高压供电线路改造工程的高估冒算	124
第六节 截留收入问题	125
[案例 16] 基建部门截留收入,私设“小金库”	125
第七节 违法犯罪问题	126
[案例 17] 两任基建处处长因受贿被判刑	126
[案例 18] 基建处处长因收取回扣被判刑	127
第八节 其他问题	129
[案例 19] 随意分包工程	129
[案例 20] 违规设计和转包工程	130
[案例 21] 工程发包不规范,多计工程价款	132
[案例 22] 合同不明确导致投标报价失败	133

本章综述	134
第四章 后勤方面的案例	138
第一节 财务管理和会计核算不规范的问题	139
[案例 1] 出借银行账户	139
[案例 2] 未经学校批准私开银行账户	140
[案例 3] 学生生活用品购置费收支管理违规	142
[案例 4] 内部牵制制度不健全	143
[案例 5] 受理不合规的原始凭证	145
[案例 6] 会计账务处理不规范	146
[案例 7] 固定资产管理存在薄弱环节	149
[案例 8] 后勤财务收支未纳入学校财务会计报表	150
[案例 9] 膳食部门的财务收支应否纳入学校财务报表	152
第二节 违规从事金融活动的问题	153
[案例 10] 乱集资	153
[案例 11] 资金存入非金融机构	154
第三节 私设“小金库”的问题	155
[案例 12] 套取现金私设“小金库”	155
[案例 13] 截留收入,私设“小金库”	157
[案例 14] 截留收入发奖金	158
第四节 偷税漏税的问题	159
[案例 15] 收入不及时入账,漏缴税金	159
[案例 16] 经营收入未计缴税金	160
[案例 17] 发放补贴、奖金等未缴纳个人所得税	162
[案例 18] 发放提成款未扣缴个人所得税	163
第五节 后勤管理人员违法违纪的问题	163
[案例 19] 宿管科长侵吞公款	163
[案例 20] 挪用公款	164
[案例 21] 以“承包”名义截留收入,私分公款	165
[案例 22] 利用开具假发票、冒领劳务费等手段套取现金	166
第六节 其他方面存在的问题	168