

LIANZHENG JIANSHEYU MINZUGAODENG JIAOYUFAZHANYANJIU

廉政建设

与

民族高等教育发展研究

常一青◎著

兴界图书出版公司



常一青，男，汉族，出生地北京，籍贯山东。中共党员，大学本科学历，研究员。曾在华中师范大学、中国井冈山干部学院、中央社会主义学院学习、进修、培训。

先后担任中南民族大学人事处副处长，党委组织部部长、党校副校长。2003年起任校党委常委、纪委书记、党委副书记、纪委书记，兼任湖北省高校纪检监察研究会副理事长。

主要研究方向：高校党的建设、人力资源开发。主持省部级科研项目3项，承担省部级科研项目2项，获省部级二等奖2次，省部级优秀奖1次。曾先后参与湖北省委高校工委和湖北省高校纪检监察研究会科研课题的研究，参与编撰著作4部。在省级以上公开刊物发表论文20余篇，其中包括《光明日报》（理论版）、《中南民族大学学报》《学校党建与思想教育》以及中国人民大学书报资料中心等权威、核心刊物。

策划编辑 胡一婕
责任编辑 杨力军
封面设计 高艳秋

廉政建设与民族高等教育发展研究

LIANZHENG JIANSHE YU MINZU GAODENG JIAOYU FAZHAN YANJIU

ISBN 978-7-5100-8099-9



定价：50.00元

湖北省普通高等学校人文社科重点研究基地“高校风险预警防控研究中心”资助
中央高校基本科研项目专项资金资助

LIANZHENGJIANSHHEYUMINZUGAODENGJIAOYUFZAZHANYANJIU

廉政建设与 民族高等教育发展研究

常一青◎著

中国出版集团

世界图书出版公司

广州·上海·西安·北京

图书在版编目 (C I P) 数据

廉政建设与民族高等教育发展研究 / 常一青著. --
广州 : 世界图书出版广东有限公司, 2014.12
ISBN 978-7-5100-8099-9

I. ①廉… II. ①常… III. ①民族学院—廉政建设—
研究—中国 IV. ①D630.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 305919 号

廉政建设与民族高等教育发展研究

策划编辑 胡一婕
责任编辑 杨力军
封面设计 高艳秋
投稿邮箱 stxscb@163.com
出版发行 世界图书出版广东有限公司
地 址 广州市新港西路大江冲 25 号
电 话 020-84459702
印 刷 虎彩印艺股份有限公司
规 格 787mm×1092mm 1/16
印 张 14.25
字 数 280 千
版 次 2014 年 12 月第 1 版 2014 年 12 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-5100-8099-9/D·0106
定 价 50.00 元

版权所有 翻印必究



序 言

反腐倡廉建设是党的建设的重要内容,关乎人心向背,关乎党和国家的前途命运。常一青同志是中南民族大学党委副书记、纪委书记。他除了认真履行职责,按照党委分工努力完成任务外,还注意坚持理论联系实际,结合高校特别是民族高校的特点,努力探讨党风廉政建设和反腐败工作理论问题,积极探索纪检监察工作中出现的难点、热点和重点问题,并取得了一定的研究成果。《廉政建设与民族高等教育研究》一书的出版,就是这一成果的体现。

常一青同志“文革”中随中央统战部、国家民委的干部从北京下放到湖北沙洋“五七”干校。20世纪80年代,中南民族学院(2002年更名为中南民族大学)复办后来到学校,在中南民族大学工作了近30年。1997年,国家民委党组任命我为中南民族大学(学院)校(院)长,主持行政工作。当时,常一青同志是学校人事、组织部门负责人,工作中有较多的接触。常一青同志思路清晰、工作勤奋、作风务实、待人真诚,后来也进了校级领导班子,担任学校纪委书记。我对他是比较了解和熟悉的。

常一青同志长期从事组织人事和纪检监察工作,对党的建设、人力资源管理、思想政治工作都比较熟悉。他撰写的有关党风廉政建设的论文多次在湖北省获奖;他比较好学、善于思考,注意从理论上研究本职工作,参与课题写作,撰写了大量的科研文章和调研报告。目前,他除了担任湖北省高校纪检监察研究会副理事长、湖北省高校人



文社科重点研究基地“高校风险预警防控研究基地”的主任外,还担任了校级重点科研机构“民族地区廉政研究中心”的主任。他负责的团队,承担了《国家民委系统廉政教育活动研究》《国家民委系统党风廉政建设评价系统》《民族地区反腐倡廉治理体系与治理能力现代化研究》等课题和中央高校科研业务费专项《廉政制度比较研究》《高校廉政风险防控研究》等项目。他在研究中,注意探讨党的“十八大”以来反腐倡廉建设的新常态、新语境、新任务,积极探索廉政文化进校园教育,并取得了一定的前期成果,这都是非常有意义的。衷心希望他能有更好更多的成果问世。

彭英明

(彭英明,原中南民族大学(学院)校(院)长、武汉市人大常委会委员、湖北省社科联副主席、国家民委学术委员会委员、全国人大代表、全国人大民族委员会委员)

目 录

上 篇 廉政与高校风险防控

高等学校政府采购中的腐败行为及其反腐对策·····	001
对高校经济责任审计中财务管理问题的探讨·····	006
高校内部会计控制的重点内容设计·····	012
强化学术道德建设 营造良好学术氛围·····	021
民族院校纪检监察工作存在的问题及其对策·····	027
如何开展廉政风险防控机制建设·····	036
关于加强民族高校反腐倡廉建设的思考·····	041

中 篇 廉政与高校和谐发展

加强高校廉政文化建设 弘扬和谐校园先进文化·····	053
民族高校廉政文化教育现状调研与创新研究·····	063
和谐社会建设与反腐倡廉工作·····	086
论高校民主党派在学校建设与发展中的作用·····	092
略论邓小平科教兴国思想·····	099
构建民族高校和谐校园 促进各族师生全面发展·····	104
党风廉政建设对构建和谐校园的意义·····	112

下 篇 民族工作与高等教育改革

论中华各民族大团结的基础·····	119
论邓小平的民族教育思想·····	126
李维汉对建国初期民族工作的贡献·····	132
民族高等教育的发展与民族院校的定位·····	140
对民族高等教育改革和发展问题的思考·····	175

附录 1

民族地区乡土人才队伍建设的现状、问题及对策研究	
——以湘鄂西民族地区为例·····	179

附录 2

武陵山区少数民族干部培养选拔任用现状调查及对策研究	
——以恩施、湘西土家族苗族自治州为例·····	209

上 篇
廉政与高校风险防控



高等学校政府采购中的腐败行为 及其反腐对策

摘 要:为适应市场经济发展的要求,从 2003 年起,教育部在高等院校推行政府采购制度。自我国推行这一制度以来,政府采购的实践在国家机关和不少省市高校取得了明显的经济效益和社会效益,但与此同时,高校政府采购中的腐败行为也日益猖獗。本文在分析了高校政府采购的特点及所存在的腐败行为后,提出了解决腐败问题、加强廉政建设的对策。

关键词:政府采购;腐败行为;廉政建设

政府采购,又称政府统一采购或公共采购,是指各级政府及其所属机构为了开展日常政务活动或为公众提供公共服务的需要,在财政的监督下,以法定的方式、方法和程序,将财政的采购性支出通过公开招标、公平竞争和财政部门直接向供货商付款的方式从国内外市场上为财政开支单位购买商品、劳务和工程等的行为。我国自 1995 年开始在部分城市推行政府采购试点,1999 年财政部颁布了《政府采购管理暂行方法》,各高等院校也在 2003 年开始了政府采购之路。

一、高校政府采购

作为 2003 年才出现的新事物,高校政府采购是指高校向社会集中购买所需的商品。高等院校在所需物品上具有相对集中性和批量性,在人员素质上具有高层次性,因而高校实行政府采购具有它独特的特点:

(一)规模大,组织结构层次多,管理权限分散

高校作为一个小社会,内部组织结构复杂,机构设置分党政部门、学院、

系、研究所,规模特别大的学校还有多个校区,内部管理的范围和空间远远大于政府机关。为保证学校的正常运转,高校实行分级管理的体制,采购经费尽管集中在校本级,但年度财务预算一经决定下达后,机关、学院、系、研究所等都有经费使用的自主权。

(二)投资主体多,资金来源广,会计核算体系复杂

社会主义市场经济的发展和高校法人地位的确立,使高校经济活动的市场特征日益明显,以财政拨款为主,多元化经费筹资的格局基本形成。高校的采购资金既有财政资金,又有非财政性资金,有些高校出于合并的原因其财政性拨款可能会是中央和地方拨款共存,非财政性资金投入涉及个人、企业等社会的方方面面。高校已不是单纯的预算事业单位,使用不同来源和性质的资金采购设备,上级主管部门或经费投入者要求高校采用不同的会计核算形式和管理。而政府机关的采购主要是为公共管理服务,资金性质相对单一,核算办法统一,容易集中采购。

(三)仪器设备物资技术含量高,时效性强

相对高校而言,政府公共行政部门的物资设备主要是办公用具,在规格、性能、时效性等方面要求也相对较低。而高校设备既有一般的办公用具,也有教学科研用的高精尖仪器,对设备性能的要求较高,设备物资包罗万象,更新较快。因此,高校采购更具时效性。

二、高等学校政府采购中存在的腐败行为

虽然贪污腐败现象被人们所深恶痛绝,党和政府始终保持严厉的打击力度,也取得了很大成效。但腐败问题仍然是屡禁不止,屡禁屡现,在有的地方甚至有蔓延扩大的态势。

政府采购是动用巨额公用资金,用于并非以盈利为目的的购买活动,很容易滋生滥用资金和贪污腐败现象。高校政府采购作为政府采购的重要组成部分,也存在着很严重的腐败现象。

高校实施政府采购,其初衷是为了解决原先预算支付体制下的财政僵硬和



采购的腐败问题。这一新举措实施以来,虽然使以前的一些暗箱操作、进行权钱交易、中饱私囊等腐败行为得到了一定的遏制。但是紧接着,一些行贿者立即将权钱勾结交易的目标瞄向了手握高校政府采购的“关键岗位”和“要员”,而且出手更大方,行动更迅速。这些“要员”和“关键岗位”在受贿后就会以这些方式来回报行贿者。譬如,有的采购方制定特殊的规则来满足其所倾向的特定的供应商;有的采购人对有关投标机会的信息故意加以限制,使供应商不能平等获取;有的采购人违反规则,将机密的竞争信息向特定的供应商提供;有的采购人将处于紧急状态和特殊情况作为借口,以便在无竞争的情形下与特定供应商签约;有的采购人则通过主观的没有相对客观衡量标准的资格审查使供应商丧失竞争资格等等。

三、加强高等学校政府采购中的反腐倡廉

党中央、国务院要求各级政府将治理商业贿赂的专项工作作为 2006 年廉政建设的重点,并把政府采购列入了专项治理工作的重点,这说明上级领导已经意识到了政府采购领域腐败现象的严重性,亟需对政府采购行为予以规范。

如前所述,高校政府采购也与其他政府采购一样,也存在很大的问题,尤其是腐败问题尤其严重,必须加强廉政建设防治腐败。要做到高校政府采购的反腐倡廉,应主要做好以下几个方面的工作:

(一)切实加强反腐倡廉的教育,从思想上筑牢拒腐防变的堤坝

做好高校的政府采购工作,从源头上预反腐败,首先就要立足于教育,着眼于防范。要结合高校政府采购的工作特点,采取多种行之有效的方式,广泛地开展学习教育活动,教育党员干部发扬党的优良传统,坚定理想信念,牢固树立马克思主义世界观、人生观和价值观,增强党性修养,筑牢思想道德防线,提高拒腐防变的能力,廉洁自律,奉公守法。

(二)抓好建章立制工作,规范高校政府采购行为

制度建设是规范高校政府采购行为的重要基础工作,也是反腐败的重要保证。要建立健全高校政府采购内部操作规程,并按照“相互监督、相互制约、相

互分离”的原则,对高校政府采购的职能进行分解,明确各个岗位的职责和权限,制定职位说明书,逐步建立起一套有效、便利、管用、有约束力的防范腐败的机制。要明确采购活动的决策和执行程序,并相互制约;要把经办采购的人员和负责采购合同审核、验收入员进行分离,各负其责;做到集中采购活动的各个环节有分工、有协作、有制约。

(三)加强监督,完善监督评估体系,形成全方位的监督机制

防止权力滥用、遏制高校政府采购腐败行为的关键是监督。因此,要有效约束权力,防止权力滥用,减少腐败行为。必须尽快完善和改进我们的监督机制,使其长期、稳定地发挥制约作用,逐步形成财务、审计、供应商和公众等全方位参与监督的机制。

首先,必须设立专门的负责机构来加强管理,避免人为干预,为有效监督做好准备。学校的物资设备管理处,按照《政府采购法》和《招标投标法》的有关规定,制订学校政府采购实施方案及操作程序,严格按照规定程序行事,避免人为干预。根据《政府采购运行规程暂行规定》,政府采购程序为:编制政府采购预算—汇编政府采购计划—确定并执行采购方式—订立及履行采购合同—验收—结算。

其次,财务部门、监察部门和审计部门应加强对政府采购活动的监督检查。财务部门检查的重点内容包括:政府采购活动是否符合有关法律、法规和规章制度的规定;政府采购是否严格按批准的计划进行,有无超计划或无计划采购行为;政府采购方式和程序是否符合规定;有关政府采购文件是否按规定报同级财政部门备案;政府采购合同履行情况和采购资金拨付是否符合规定。监察部门应当参与数额巨大或重大采购项目活动的监督。审计部门要加强对学校采购资金使用情况的审计,防比高校政府采购财务腐败的产生。

最后,要强化社会监督机制,充分调动群众参政、议政的民主意识,充分发挥舆论监督的作用。

(四)加大打击力度,实施廉政准入

所谓“廉政准入”,就是在政府采购过程中,供应商应当与政府采购中心签订“廉洁承诺书”,明确“廉政准入”的要求和责任。供应商行贿数额不满 5000



元的, 对该企业做不良记录 1 次, 1 年内连续发生 2 次以上不良记录且累计行贿额不足 5000 元的, 半年至 1 年不得参与政府采购; 行贿数额在 5000 元以上、不满 5 万元的, 1~2 年不得参与政府采购; 行贿数额在 5 万元以上或行贿方被依法追究刑事责任的, 3 年内不得参与采购。这样就不仅从采购者方面, 也从供应商方面杜绝腐败, 使腐败行为得到有效的控制和防范。

随着高校规模的不断扩大, 高校投资力度也将不断加大, 规范高校政府采购, 抵制腐败, 加强廉政建设将越来越重要。这不仅有利于提高高校物资采购工作的效率, 更好地为各高校教学、科研服务, 也能为各高校树立良好的形象, 促进各高校的财政改革, 节约支出, 从而最终有利于各高校的不断发展壮大。总之, 加强各高校政府采购廉政建设, 增强反腐拒变能力, 在当前各高校的建设 and 改革中具有极其深远的意义。各高校也应该采用各种方法, 加强政府采购工作中的廉政建设, 为学校各项事业的发展提供良好的环境。

【参考文献】

- [1] 黄丽华. 政府采购和实验设备采购需求的问题与措施[J]. 广州大学学报(自然科学版), 2003, 2(6).
- [2] 淡志强, 李江辉. 对高校政府采购工作的几点建议[J]. 采购论坛, 2004, (5).
- [3] 朽木. 从政府采购看反腐败[J]. 钱江漫笔, 2006, (9).
- [4] 黄培予, 等. 高校实行政府采购的利与弊[J]. 实验室研究与探索, 2005, (5).
- [5] 周丽俭. 我国高校实施政府采购制度存在的问题及其对策[J]. 经济研究导刊, 2006, (6).
- [6] 李维新. 政府采购中腐败的对策研究[J]. 商业研究, 2006, (12).
- [7] 苏政来. 杜绝政府采购中的商业贿赂[J]. The Friend of the Head, 2006, (10).
- [8] 唐昊. 政府采购缘何走小出困境[N]. 羊城晚报, 2006-08-18.

(原载《武汉科技学院学报》2007 年第 6 期)

对高校经济责任审计中财务管理问题的探讨

摘 要:本文针对新时期高校财务管理的变化和存在的问题,提出了强化经济责任审计、加强财务管理的主要措施。

关键词:高等学校;经济责任审计;财务管理

一、新时期高校财务管理出现的变化

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善和高校教育改革的深入发展,以单一的国家财政拨款为主的高校财务管理体制正在发生着重大变化。这些变化主要表现在三个方面。

其一,受教育者向培养学校缴纳一定的培养费用已被社会广泛接受,高校有了非上级拨款的财政收入。同时办有独立学院的高校所属的二级独立学院还需按一定比例向高校上缴资金;高校从上级主管部门和企事业单位获得的专项资金和科技服务收入也明显增加,因此,随着这部分收入比例的提高,高校财务管理体制必然会逐渐变化。

其二,随着我国加入 WTO 和各类市场对外开放,民办高校和股份制高校等各种所有制高等学校数量大幅增加。这部分高校的运行及财务管理大多采取企业化管理模式,其高校的办学效率、优化配置社会资源的示范作用日益显著,推动着高校财务管理向国际化方向前进,而旧的传统高校财务管理观念及方法将越来越不适应高校的快速发展。

其三,国家对高校财政拨款的数额也由过去部分按学生人数拨款改为全部按学生人数拨款,高校连续几年扩招使教育事业费有了较大的增长幅度。另外,随着国家经济的发展,财政预算管理中增添了许多新内容,如转移支付制



度、政府集中采购制度、会计集中核算制度等。

二、目前高校财务管理中存在的问题

(一) 财务管理制度不完善

《高等学校财务制度》规定,“高等学校财务工作实行校(院)长负责制”,实行“统一领导,集中管理”的财务管理体制,规模较大的可实行“统一领导,分级管理”的财务管理体制。许多高校根据自身特点相应采用了“统一领导、集中管理、集中核算”或“统一领导、一级核算、分级管理”甚至“统一领导、二级核算、分级管理”的模式,形成高校各具特色的财务管理体制。但是,在某些高校由于上下级权限划分并不明确,容易出现“权力真空”现象,妨碍了高校资金运作和资金循环的正常进行,特别是有的高校下属单位私自收取现金、公款私存、坐收坐支等现象时有发生。

(二) 财务内部控制不够严密,资产安全存在隐患

目前,尽管高校财务管理制度和方法经过多年的实践,已有了很大进步,但客观上高校内部控制制度仍不完善,还存在薄弱环节,高校资产还存在安全隐患。近年来,随着高校经济活动范围的不断扩大,资金的对外投放,新生招收,物资采购,基建项目招投标等领域逐渐市场化,不少学校在这个过程中暴露出了许多问题。由于在各项业务活动中,买方和卖方市场的利益冲突,引发了各种问题的产生,而产生这些问题的环节都是经济活动较为频繁、内部控制较为薄弱的地方。

(三) 资产管理观念淡薄,资产配置不合理,教育资源浪费现象突出

资产管理在一些高校是一个薄弱环节,人们在头脑中“资产”意识薄弱,往往仅重视实物形态的财产物资管理,甚至只是实物形态的资产管理,而忽略无形资产、流动资产和对外投资等其他形态资产的管理。部分高校固定资产没有科学客观的考核指标,对使用固定资产管理的考核,缺乏硬性指标,使用与监督脱节。有些高校缺乏系统、完善的固定资产管理办法,重复购置,造成资源浪