

5 财务风险控制的对策

5.1 加强财务预算与财务预警机制

加强财务预算和预警机制是提升财务风险管理水平的关键。通过科学合理的财务预算,企业能够对未来的资金需求、成本支出、收入预期等进行全面规划,确保资源的合理配置和资金的充分利用。预算的执行情况需要进行实时跟踪和分析,以便及时发现偏差并进行调整。此外,财务预警机制的建立可以提前识别潜在的财务风险,帮助企业在风险发生前采取有效的应对措施。通过设置合理的风险预警指标,如现金流、负债率、应收账款等,企业能够在风险发生前及时做出反应,从而有效规避财务危机。财务预算和预警机制的结合,不仅可以保障企业的资金流动性,还能为企业的长远发展提供稳定的财务支持。

5.2 完善企业内部控制体系

完善企业内部控制体系是加强财务风险控制的核心举措。内部控制体系的建设需要从企业的各个环节入手,确保财务管理的规范化和透明化。企业应建立起明确的财务管理流程,确保各项财务操作有章可循,并通过内部审计定期检查 and 评估财务状况。完善的内部控制体系能够防止财务舞弊和资产流失,确保资金的合理使用和安全性。此外,企业还需要加强对财务人员的管理,明确其职责和权限,避免因管理疏漏或责任不清导致的财务风险。在信息化技术的支持下,企业可通过自动化系统实现财务数据的实时监控和分析,进一步提高内部控制的效率和精确度^[4]。通过健全的内部控制体系,企业能够有效应对各类财务风险,保持长期的财务稳定。

5.3 强化财务信息透明度与审计监督

提高财务信息透明度和加强审计监督是保障企业财务稳健运营的重要措施。财务信息的透明度可以帮助企业外部投资者、股东及监管机构了解企业的财务状况,增强公众信任。通过定期公开财务报表,企业能够确保财务数据的真实性和准确性,避免信息不对称带来的风险。在此基础上,企业应加强审计监督,定期开展内部和外部审计工作,确保财务操作的合规性。审计监督可以帮助企业及时发现财务管理中的问题,并提出改进建议,防范财务风险的积累。与此

同时,审计也能提高企业财务管理的透明度,确保各项财务决策的公正性和合理性。通过强化财务信息透明度和审计监督,企业能够有效提升管理水平,增强风险管控能力。

5.4 提升财务人员专业素质与风险意识

提升财务人员的专业素质和风险意识是企业财务风险控制的基础。财务人员作为财务管理的执行者,其专业能力和风险判断能力直接影响到企业财务风险的管控效果。因此,企业应定期组织财务人员进行专业培训,更新其财务管理知识和技能,确保其能够熟练掌握现代财务管理工具与方法。除了专业知识的提升,企业还应加强财务人员的风险意识教育,使其能够敏锐识别潜在的财务风险,提前采取防范措施。通过提高财务人员的综合素质,企业能够确保其在日常财务操作中更加严谨、细致,有效减少财务风险的发生。培养高素质的财务团队,不仅可以增强企业的财务稳定性,还能提高企业对风险的应变能力,为企业的可持续发展提供强有力的支持。

6 结语

财务风险控制在企业发展中扮演着至关重要的角色。通过有效的财务管理措施,企业能够识别和应对各类财务风险,确保资金安全,提升决策科学性,增强市场竞争力,优化资源配置,并促进长期稳定发展。为此,企业应加强财务预算和预警机制,完善内部控制体系,提升财务透明度与审计监督,并培养专业素质高的财务团队。只有不断完善财务风险控制体系,企业才能在复杂多变的市场环境中稳步前行,实现持续健康发展。

参考文献

- [1] 石文龙,李春波.ESG表现、企业金融化与财务风险[J].商业观察,2025,11(34):39-43.
- [2] 齐海宇.新质生产力视角下业财融合对企业财务风险管理的影响[J].中国会展(中国会议),2025,(22):112-114.
- [3] 全伟清.企业财务管理工作中精细化管理研究[J].中国会展(中国会议),2025,(22):130-132.
- [4] 时文丽.数字经济时代企业财务风险防范策略研究[J].商场现代化,2025,(22):162-164.

A Brief Discussion on the Risks and Prevention Measures of Government Procurement in public universities

Hongxing Zhang Chunliang Yuan Guorong Shi Jiangrong Cao

Nankai University Bidding Management Office, Tianjin, 300071, China

Abstract

There are many risk factors in government procurement of public universities, and the risks mainly stem from the behaviors of participants in procurement activities. Effectively identifying and preventing risks are important prerequisites for the smooth implementation of government procurement work. Based on the perspective of work practice, this article comprehensively summarizes the main risks faced by government procurement activities and proposes ideas and measures to prevent and resolve risks, with the aim of providing useful reference for government procurement work in universities.

Keywords

public universities; Government; procurement risk; preventing

浅议高校政府采购风险及防范

张红星 袁春亮 史国荣 曹江荣

南开大学招投标管理办公室, 中国·天津 300071

摘要

公办高校政府采购工作是支撑学校事业发展的基础性工作, 政府采购存在诸多风险因素, 风险主要源自供应商、评审专家、采购人、采购代理机构等采购活动参与者行为, 有效识别、全面梳理、精准防范采购风险, 是政府采购工作顺利开展的重要前提, 是促进高校事业顺利发展的基本保障。本文基于高校采购人的视角, 紧密结合工作实践, 全面总结当前形势下政府采购活动面临的主要风险, 有针对性地提出防范化解风险的思路举措, 以期为高校政府采购工作提供有益参考。

关键词

高校; 政府采购; 风险; 防范

1 引言

政府采购与招投标工作紧密关联, 受到社会高度关注。保障采购项目顺利完成, 是实现高校主体功能的重要前提。政府采购制度纷繁复杂, 采购活动参与者众多, 市场竞争激烈, 无疑增加了政府采购的风险因素。及时识别和梳理风险, 科学合理控制风险, 成为高校政府采购工作的头等大事。本文站在高校立场, 结合工作实践和行业案例, 全面梳理了采购工作中可能出现的各种风险, 从实操角度提出应对思路。比如, 本文提出了效率性风险概念和表现, 以期减少不必要的废标、流标问题, 避免项目执行缓慢导致资金被收回的不利后果。本文侧重高校针对性、风险全面性和措施精准性, 希望为行业工作提供有益参考。

2 高校政府采购面临的主要风险

2.1 政策性风险

政府采购政策指国家为实现经济社会发展的特定目标, 在政府采购领域制定实施的强制采购、优先采购、订购首购、发布需求标准、预留份额、价格评审优惠等政策支持措施。政府采购政策主要包括: 创新支持政策, 绿色发展政策, 中小企业支持政策, 本国优先政策, 不发达和少数民族地区支持政策, 弱势群体支持政策等。政策性风险主要指政府采购活动中, 对政府采购政策未落实或者落实不及时、不全面、不到位的风险, 高校可能存在的突出表现主要包括(8项): 优先采购本国产品和服务政策未落实, 设备采购过度倾向进口设备, 中小企业预留份额未达到规定比例, 对小微企业预留份额落实不到位, 未支持节能、环保等绿色产品, 扶贫采购份额未有效落实, 残疾人、监狱企业支持政策未落实, 相关反制政策未落实等。

2.2 程序性风险

政府采购应遵循法定的流程、手续、格式、时限等程序要求。程序性风险主要指政府采购实施过程中发生的法定

【作者简介】张红星(1975-), 男, 中国河北廊坊人, 硕士, 副研究员, 从事高校采购招标管理、教育财务管理研究。

步骤缺失、次序错位、时间逾期或不足期等与采购程序有关的违法违规风险，高校可能存在的突出表现主要包括（32项）：应招未招，以化整为零或其他方式规避政府采购或公开招标，未按规定进行集中采购或采购项目中涉及集中采购目录的内容而未履行集中采购程序，政府采购预算未获批复而进行采购或超预算采购，采购计划未履行向上级备案手续，未在指定网站按要求公开采购意向或公开时间未达到法定要求，未获上级批复擅自采购进口产品，未获上级资产预算批复采购相关资产，基建类项目前置审批程序未履行或未完全履行，重大采购项目未履行“三重一大”决策程序，四类重点项目未进行需求调查或相关合同未按规定经律师审查，未履行需求风险审查程序，采购方式、采购品目属性适用错误，违规以入围方式进行采购，专家抽取、采购公告、中标公示、质疑答复、合同签署等时间不符合法定要求，现场勘察和组织答疑会议存在疏漏，采购文件资格条款规定不全面或资格审查项缺漏，评审条件设置不符合法定要求，评审人员不符合法定数量要求，未及时制止评审过程中的违法违规行为，未按照统一的评审标准评分，以横向比较方式进行评分，评审结果签字手续不完整、不规范，未按规定启动低价复核程序，未就响应文件含义不清内容要求响应人予以澄清，违规组织重新评审，启动时间晚造成上期合同已到期但采购未完成，涉密采购未履行相关保密程序，档案资料不完整、不规范，代理机构违规收费或超项目超比例收取保证金以及不及时清退保证金，晚于文件规定时间落实政府采购规定，采购项目错误适用《政府采购法》或《招标投标法》等^[1]。

2.3 需求性风险

政府采购应按照财政部《政府采购需求管理办法》等相关规定严格设定采购需求。政府采购需求性风险主要指政府采购项目在技术需求和商务需求方面存在的违法违规风险，高校可能存在的突出表现主要包括（12项）：需求标的违法（如采购人体遗体、标本等法律明令禁止的物品和服务），需求不符合相关行业标准、技术规范、质量安全、资产配置、经费使用等要求，设置歧视性、排斥性条款（如在资格、评分、实质性要求等方面设置涉及所有制结构、供应商规模、行业、地域等限制因素，以及设置较高业绩分值等），国家有强制性资质要求而未设置或违规设置非法定资质（含国家已取消的资质），工程资格条件设置与工程规模不符，评审因素设置不合理（如主观分过高、未细化量化、设置与采购需求无关的因素、资格条件误设为评分因素等），采购需求表述不清晰、不明确、不规范而引发歧义理解，需求参数设置不完整导致中标产品不符合要求，样品要求不明确，采购文件存在前后矛盾等重大缺陷（如采购需求与合同模板内容有冲突），采购文件与项目前期论证书存在实质性差异，服务项目采购文件规定的合同期超过三年等^[2]。

2.4 效率性风险

政府采购应确保采购目标如期实现。效率性风险主要

指采购项目因流标、终止等影响采购进度的风险，高校可能存在的突出表现主要包括（11项）：采购项目前期的需求调查或项目论证周期过长，采购文件资格条件设定过于严苛导致有效响应人不足，评审因素起点过高导致供应商响应积极不高，采购文件过多设置超出实际需要的实质性要求，采购文件涉及格式、形式的无效投标条款过多，采购文件中提供原件（检测报告等）要求过少，供应商开标迟到导致不足法定家数而废标，财政部门受理投诉造成项目暂停，拖延合同签署和履行，市场上只有2家供应商满足需求导致变更采购方式，程序性风险、需求性风险等其他类型风险发生导致相关程序弥补、重置或采购文件撤回、修改、重新公示等形成的效率风险。

2.5 履约风险

履约风险主要指合同履行过程中的风险。高校可能存在的突出表现主要包括（8项）：场地未腾空等履约前置条件不具备，未按规定严格验收或虚假验收，未在法定期限内签署合同，实际签署合同与采购文件存在实质性差异，合同转包或违规分包，履约未按合同执行或未完全按合同执行，执行中随意变更、中止或终止合同，其他不按合同执行的情形等^[3]。

2.6 廉洁风险

廉洁风险主要指采购活动参与者串通谋取不正当利益的风险。高校可能存在的突出表现主要包括（12项）：以谋取不当利益为目标，提前泄露标底、报名人、评审专家或其他影响公平公正的信息；在评审中发表倾向性意见；主观评分存在倾向性畸高；组织或参与陪标活动；未执行相关回避制度；单一来源采购中事先抬高预算价格；采购方违规不认可中标结果；代理机构修改投标资料；代理机构或评审专家选取存在舞弊行为；评审专家收受好处费或索取高额评审费；基建项目评定分离中出现定标舞弊；采购活动中的其他舞弊风险。

3 风险成因分析

趋利动机。一般情况下，采购人有追求物美价廉、质优价优的偏好冲动；供应商有谋求利润最大化的利益驱动；采购代理机构作为商业机构，普遍存在逐利性；评审专家及其他相关参与人员，也都面临着不同程度的利益诱惑；趋利动机是大部分风险存在的人性因素。

执行偏差。采购人或其他参与者因能力不足、态度不认真、主观努力不够，从而对国家相关制度规定落实不到位，单位内部管理责任规定不清晰，内控机制建设不完善，对违法违规行为监督薄弱、处罚无力，上述工作执行层面的偏差也直接导致了部分风险问题。

4 防控措施建议

4.1 健全责任体系

通过正式文件形式做好责任分解，全面清晰明确高校