

# 高校内部经济责任审计面临的问题及解决途径

## Problems and Solutions of Internal Economic Responsibility Auditing in Colleges and Universities

李玲

Ling Li

河南工业职业技术学院审计处 中国·河南 南阳 473000

Audit Office of Henan Industrial Vocational and Technical Institute, Nanyang, Henan, 473000, China

**摘要:** 随着社会主义市场经济的逐步完善和教育体制改革的不断深入,高校在教学、科研、产业以及基本建设等方面都有较大的发展,取得了良好的经济效益和社会效益,高校的引领作用越来越凸显。与此同时,高校内部经济责任审计工作也越来越受到人们的重视和广泛关注,各大高校纷纷开展领导干部任期经济责任审计。然而,与常规的财政财务收支审计相比,经济责任审计所处的审计环境更加特殊,审计中面临的情况更加复杂,问题也层出不穷。笔者就高校经济责任审计中存在的问题及解决途径提出自己的几点思考。

**Abstract:** With the gradual improvement of socialist market economy and the deepening of education system reform, universities have made great development in teaching, scientific research, industry and capital construction, and achieved good economic and social benefits, and the leading role of universities is becoming more and more prominent. At the same time, the internal economic responsibility audit of colleges and universities has also attracted more and more attention and widespread attention, and colleges and universities have carried out the economic responsibility audit of the tenure of leading cadres. However, compared with the regular financial revenue and expenditure audit, the audit environment is more special, the situation in the audit is more complex, and problems emerge. The author puts forward his own thoughts on the problems existing in the economic responsibility audit of colleges and universities.

**关键词:** 高校; 经济责任审计; 问题; 解决途径

**Keywords:** colleges and universities; economic responsibility audit; problem; solution

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5286

## 1 引言

领导干部经济责任审计是审计部门接受组织部门或人事部门的委托,从审计监督的角度,对领导干部任职期间管辖范围内贯彻执行当前国家经济方针政策、决策部署、推动经济和社会事业发展、管理公共资金、国有资产、国有资源、防控重大经济风险等有关经济活动应当履行的职责进行全面的审查和评价,分析领导干部的工作业绩和效果,正确评价其是否履行了相应的经济责任,它是组织和人事部门考核、任免、选拔领导干部的重要参考依据。

从一定意义上看,经济责任审计是一种内容全面的审计,具有很强的综合性,同时经济责任审计的目标导向也十分明

显,就是为了客观、正确的评价领导干部应负的经济责任,对领导干部的是非功过做一个系统的、全面的、客观地评价,所以从另一个角度来看,它不仅是一种审计的机制,同时也是一种客观地评价机制,从相关报告中可以看出被审责任人的功过,据此对其做出相应的奖励、惩罚,还可以看出整体框架的一些缺陷和漏洞,从而采取相应的措施来加强不足和解决问题。

## 2 高校开展经济责任审计的重要意义

第一,开展领导干部经济责任审计,是加强干部选拔、任用、管理和监督的重要环节。

【作者简介】李玲(1982-),女,中国河南南阳人,本科,讲师,从事审计研究。

经济责任审计作为干部管理监督机制的重要组成部分，它能够把审计监督和组织监督有机结合起来，进一步健全干部管理制度和干部选拔任用机制，提高了干部使用的透明度。通过对领导干部任期内经济指标、重大决策、执行国家财经法规以及个人遵守廉政纪律等方面的监督和评价，以客观事实和一套行之有效的定性、定量标准来衡量，有利于增强干部执行党和国家经济法规的自觉性，增强权责意识，在其位、谋其政、负其责。通过提拔、奖励、降职、惩处等手段，优化干部队伍，提升干部队伍形象。不仅为组织部门正确选拔、考核、任用干部提供了重要的参考依据。同时，也对广大领导干部有所警示，从而切实达到把管理任用干部的方针政策落实好。

第二，开展领导干部经济责任审计，能够从源头上预防和治理腐败，是促进全面从严治党、反腐倡廉的有效措施。

随着改革开放的进一步深化，领导干部肩负的经济发展任务越来越重，责任也越来越大。经济工作是党的中心工作，许多领导干部在抓经济工作时往往带有主观随意性，由于“决策时拍脑袋”，给国家经济造成重大损失等现象屡见不鲜，如何实事求是地评价领导干部是否坚持围绕经济建设这个中心，自觉服从并服务于改革、发展、稳定的大局，把维护国家利益作为出发点和落脚点，是否正确运用手中的权力，依法、合理、有效地分配和管理、使用各项资金，不断促进各项事业的发展是关系到我国改革开放和现代化建设能否顺利进行的重要问题。推进领导干部经济责任审计，可以从机制上、源头上为腐败筑起一道新的防线，促使干部依法行政、民主行政、科学行政，不断提高管理水平，增强守法意识和自我约束能力，进而有效地遏制腐败现象，推动党风廉政建设。

第三，开展领导干部经济责任审计是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措。

经济责任审计作为国家审计的重要组成部分，涵盖了“人、财、物”三个方面，在国家治理中发挥了不可替代的作用，已经成为国家治理的一个有效手段。首先，通过对领导干部行使权力监督，促进权力行使的公正性和规范性，发挥预警作用，促进反腐倡廉，推动国家治理体系和治理能力的提升；其次，通过审计，提醒和告诫领导干部要认真履行职责，避免违反廉政规定，提高防腐拒变的能力；最后，通过经济责任审计，从体制、机制上找出共性问题、突出问题，提出有价值的、有建设性的建议和意见，通过审计结果公示，推动政务公开，促进民主政治建设，进而推动国家治理体系肯治理能力的现代化。

综上所述，开展领导干部经济责任审计，能够从源头和机制上预防和抵制腐败问题，对于全面深化改革、规范权力运行、加强反腐倡廉、推进国家治理体系和治理能力现代化具有广泛的促进意义。在高校中有效地开展领导干部经济责任审计，一方面可以对高校领导干部的工作业绩和相关责任

给予充分、客观地评价；另一方面也是对下一任期的事前监督或预警监督。对于考核高校领导干部以及促进高校改善管理、提高办学效益和加强党风廉政建设等都有一定的积极作用。但是在实际工作中，高校的经济责任审计也存在诸多的问题。

### 3 目前高校经济责任审计中面临的主要问题及原因分析

第一，对经济责任审计的思想认识不足，配合度不高。高校内部经济责任审计起步时间比较晚，还处在探索阶段，宣传力度不够，致使很多人对此类审计的思想认识存在曲解和偏差，一些人认为既然开展经济责任审计肯定是这个部门或者领导存在违规违法问题，还有人认为经济责任审计只是搞形式主义，走程序而已，组织部门早有安排，与干部的考核、晋升、调任没有什么实际意义；一些被审计的领导干部因为认识不到位，对经济责任审计工作存在抵触情绪和戒备心理，不能积极主动配合，提交的述职报告质量不高，影响了审计资料的收集和审计情况的了解，给审计工作的开展和审计质量的提升带来了一定的困难和影响。

第二，审计的时效性滞后。经济责任审计分为任中经济责任审计和离任经济责任审计两种，但是目前许多高校忽视任中的经济责任审计，只注重离任审计，而且离任审计中也大多是先离后审，即高校内部领导干部集中换届时，一批领导干部调整到位后，审计部门才接到组织部门的审计委托书，集中对离任干部开展经济责任审计，未能有效地贯彻“先审计、后离任”的原则，这种“先离后审”或“先任后审”的做法，不符合经济责任审计的程序（高校内部经济责任审计流程图见图1），导致审计归审计，任用归任用，审计工作仅仅停留在形式上，与干部任用脱节，给人一种“走过场”的感觉，审计的时效性很差，难以真正有效地发挥审计的监督职能。

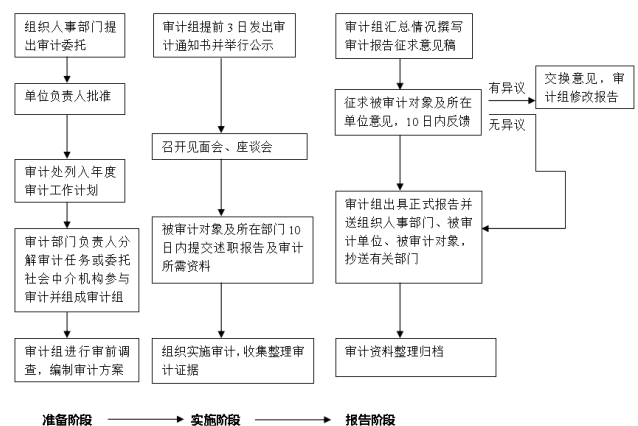


图1 高校内部经济责任审计流程图

第三，内部审计的独立性不强。独立性是审计的本质属性，只有保持独立，才能在审计过程中做到客观、公正、实

事求是。具体说来,独立性包括机构独立、人员独立和经济独立。但是在实际中,一方面有些高校的内部审计机构还不是独立设置的,而是与其他部门合署办公,导致审计机构缺乏独立性;另一方面高校经济责任审计,一般是“同级审”或者“下级审上级”,而经济责任审计又是一项特殊的审计工作,既对事又对人,高校内部审计人员作为“下属”去对领导干部的经济责任进行审查和评价时,不可避免地受本单位的复杂利益关系及人际关系所影响,承受来自各方面的巨大压力,独立性必然会受到一定的影响。

第四,缺乏健全、完善的评价指标体系。目前,虽然国家陆续出台了一些关于经济责任审计方面的法规、制度,如2010年10月,中共中央办公厅、国务院办公厅颁布实施了《党政主要领导干部和国有企业领导人经济责任审计规定》中办发〔2010〕32号文件,明确了领导干部经济责任审计的组织协调、审计内容、审计实施、审计评价与结果运用,加强了经济责任审计法规制度建设、完善了领导干部管理和监督机制,从源头和机制上预防和抵制了腐败问题。2019年7月,中共中央办公厅、国务院办公厅又印发了新修订的《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》(以下简称《规定》),进一步明确了经济责任审计的指导思想 and 审计评价的内容,规范了计划管理和审计结果报送,调整了责任类型,为促进全面深化改革、规范权力运行、加强反腐倡廉、推进国家治理体系和治理能力现代化提供了具有建设性和广泛指导意义的参考基础。但是这些条款都过于宽泛和笼统,没有建立一套权威的、统一的经济责任审计评价标准和评价指标体系,实际操作过程中缺少科学化、明晰化的管理目标和考评标准,致使审计人员在执行经济责任审计工作过程中缺乏具体的指导和依据,对一些违法违规问题的严重程度界定不清晰,定性不准确,审计评价常常比较空洞,没有针对性,造成评价的深度不够,审计结果可利用程度不高。

第五,缺乏完善的多部门协调、配合的工作联动机制。根据《规定》的要求,开展经济责任审计时,要建立由纪检、组织、审计、监察、人事和国有资产管理等多部门共同参加的审计工作联席会议,加强各部门的协调配合。然而在实际开展经济责任审计时,有的高校根本没有按要求设立经济责任审计领导小组和联席会议,有的高校虽然成立了领导小组和联席会议机制,但是没有形成联动合力,仍然是审计部门唱“独角戏”“孤军奋战”的传统做法,联席会议“形同虚设”,不利于经济责任审计工作的深入开展。

第六,审计结果运用效果不好,公开透明程度不高。经济责任审计本来是为评价领导干部的经济责任履行情况而进行的审计,是作为干部选拔、任用、奖惩的重要参考依据。经济责任审计报告中也会针对具体情况提出具体的审计建议。但是在实际中,由于高校经济责任审计的相关法律、法规体系不健全,不完善,导致在经济责任审计结束后,审

计结果的通报及整改情况均不透明,没有得到领导应有的重视,往往是不了了之,缺乏良性循环机制,经济责任审计成果运用难以真正落到实处,审计工作效果没有得到应有的体现,导致审计的监督作用没有有效地发挥出来。

第七,审计手段和内容单一、审计方法落后,影响审计质量。一方面当前高校经济责任审计还是局限于根据审计对象所提供的会计资料、述职报告和其他资料进行的审查和评价来界定,但对于领导干部遵守财经法规和党风廉政的情况无法全面掌握;另一方面行政大多数高校的经济责任审计还仅限于财务收支审计,没有结合管理审计、绩效审计和风险导向审计,审计手段也还处于传统的手工查账方式,相对比较单一,审计效率也低下,既增加了审计风险,又不能全面反映被审计对象任期内履职的情况。

#### 4 解决高校经济责任审计的途径和对策

第一,加大宣传力度,转变对经济责任审计的思想认识,提高审计配合度。高校的经济责任审计工作是一项系统化工程,首先要取得学校领导的重视,将经济责任审计工作纳入到学校年度工作要点中,号召广大教职员特别是中层干部深入学习经济责任审计相关的法律法规和政策,审计部门也要利用校内网站、宣传栏等渠道加大对经济责任审计的宣传力度,让更多人更加深刻具体地了解开展经济责任审计的意义所在,通过学习,提高认识,逐步转变思想,意识到经济责任审计不是找茬,而是为了更好地规范管理,并不是对一些干部的不信任,从本质上看反而是对干部的一种保护。从内部审计中发现一些小的违规问题,及时督促整改规范,把问题消除在萌芽状态,尽可能地减少损失,保护干部不受牵连。通过宣传转变思想,从而在实际工作中高度重视支持、严肃认真对待、积极主动配合,以保障经济责任审计工作的顺利有序进行。

第二,前移审计监督的关口,将事后审计向事前、事中审计转变,提高审计监督的前瞻性和计划性。为了加强审计的计划性,针对目前高校中普遍存在的“先离后审”、“先任后审”现象,可以将离任审计的“一次性”监督变成任中审计的“经常性”、“常态化”监督,从而从源头上预防和治理腐败,实现审计监督的科学性和连续性。有计划地开展任中经济责任审计,可以有效发挥审计“免疫系统”的作用,及时发现问题、堵塞漏洞、最大程度地减少损失和保护领导干部,一方面将“先审计、后离任”的原则切实得到了贯彻落实,另一方面也保障了经济责任审计的针对性和时效性。

第三,强化审计的独立性。独立性是开展审计工作的前提条件,针对高校内部经济责任审计存在的“同级审”和“下级审上级”的情况,根据经济责任审计工作“积极稳妥、量力而行、提高质量、防范风险”的指导原则,可以采取委托的形式,聘请有资质和信誉度高的社会中介机构进行审计,或者聘请有关专家进行联合审计,这样既可以增强经济责任



审计的独立性,提高权威性,又可以分化并减少审计风险,提高审计质量,保证审计的效率和效果。

第四,完善制度,建立健全经济责任审计的评价指标体系。为使高校内部经济责任审计有法可依,有章可循,必须从源头上完善制度。一方面高校要建立健全干部考核制度,结合岗位实际情况制订领导干部责任清单,干部上岗竞聘时,组织部门要以书面形式与其签订经济责任书,以便明确相应的目标经济责任,也便于日后开展经济责任审计时,结合实际履职情况对照目标责任书进行全面、客观地评价。另一方面,为更具体、精准地评价领导干部的履职情况,审计部门要结合定量与定性原则,兼顾共性与个性,突出审计重点,力争构建出一套系统化、科学化的评价指标体系,对经济责任审计的评价内容、范围和方法、工作程序等作出详细的规定,使审计人员在具体操作时有章可循。如:对学院领导干部,应重点关注学院发展、“三重一大”事项、党风廉政建设、科研成果、社会效益等方面的指标;对校办企业领导干部,应重点关注资产增值保值、经济效益等方面的指标。在根据各配件指标所指向的审计内容的重要程度,设置各自的权重,最后根据各指标的评价结果,结合权重,得出最终的综合评价,如图2所示。

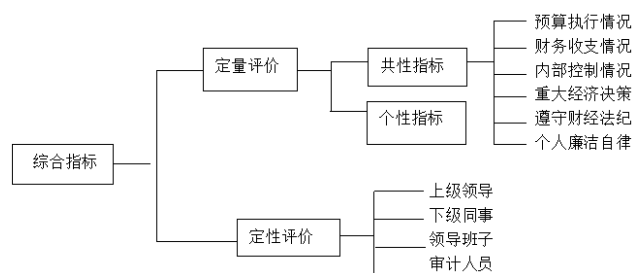


图2 经济责任审计评价指标体系

第五,完善多部门协调、配合的联动机制。经济责任审计是一项系统工程,高校在开展经济责任审计时,首先要成立由纪检监察、组织人事、审计等有关职能部门共同参加的经济责任审计工作领导小组和联席会议制度,加强协调和配合,定期不定期地交流通报审计情况,对于审计实施过程中遇到的问题,共同商议、研究对策、及时解决。联席会议各成员要明确职责、通力合作,努力形成整体合力,推动经济

责任审计的顺利进行。

第六,重视审计结果运用,推进审计结果透明公开。加强和完善审计结果的管理和运用,是整个经济责任审计工作发挥作用的关键环节和最终目的,也是经济责任审计工作效果的最终体现。高校要建立健全审计联席会议制度,增强审计结果的运用和公开透明程度,在一定范围内及时将审计程序、审计结果和整改情况进行公示,同时将审计结果与问责制度、评议制度有机结合起来,促进审计结果的整改和审计建议的落实,规范领导干部按权限办事、按程序办事、按制度办事,提升审计监督的影响力。

第七,与时俱进,创新审计方法和手段,提升审计质量。高校经济责任审计工作要与时俱进,结合信息化发展进程,引进审计软件应用,与财务数据直接对接,省去了复杂繁琐的数据收集核对,节省了时间,提高了审计的效率和质量。

## 5 结语

社会越发展,经济责任审计在强化干部监督管理、促进领导干部正确履职方面的重要性就愈加凸显。加强高校内部经济责任审计,对维护高校良好经济秩序、规范领导干部经济行为、促进党风廉政建设和推进高校治理体系和治理能力方面具有重要的意义。高校内部审计机构应该树立审计既是一种监督,更是一种服务的理念,主动积极探索解决高校内部经济责任审计问题的新途径,促进高校经济健康快速发展。

## 参考文献

- [1] 刘静.高校经济责任审计存在的问题及解决问题的建议[J].财经纵横,2011,5(464):240-241.
- [2] 李露.高校内部经济责任审计委托及对策研究[J].江苏经贸职业技术学院学报,2019(5):16.
- [3] 毕惠.浅议高校内部经济责任审计存在的问题及对策[J].昆明医学院学报,2012(1):319-321.
- [4] 李家胜.我省高校经济责任审计面临的问题及解决途径[J].淮南师范学院学报,2011,13(5):3.
- [5] 唐元清.浅谈高校领导干部经济责任审计存在的问题及对策分析[J].楚雄师范学院学报,2012,27(8):4.