

高校开展经济责任审计问题探讨

李东源

(西北师范大学, 甘肃 兰州 730070)

【摘要】 本文阐述了对高等学校领导干部开展经济责任审计的必要性, 指出目前高校开展经济责任审计工作存在的问题和不足, 并提出了相应的建议 and 对策。

【关键词】 高校; 经济责任; 内部审计

【中图分类号】G467 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1672-707X(2008)03-0092-03

Analyses on Economic Duty Audit of University

LI Dongyuan

(Northwest Normal University, Lanzhou 730070, China)

Abstract: This thesis expatiates the necessity of economic duty audit for leadership of universities, it also points out the problems and shortages lie in economic duty audit in universities. At Last, the author puts forward some relevant advice and countermeasures to solve those problems.

Key words: universities; economic duty; interior audit

高等学校内部的经济责任审计是审计机构通过对党政领导干部所在部门、单位的财政财务收支以及相关经济活动的审计, 来监督、评价和鉴证党政领导干部履行经济责任情况的行为。自2000年教育部发出通知要求教育系统内部包括高等学校开展经济责任审计以来, 经过几年的探索, 高等学校在经济责任审计方面取得了一定的进展和成效, 积累了许多成功的经验, 为促进学校的管理特别是规范财务工作做出了积极的贡献, 但在实施过程中也不同程度地存在一些问题与困难。笔者就此谈谈认识并提出几点措施与建议。

一、高校开展经济责任审计的必要性

(一) 有利于强化领导干部的任期经济责任意识, 促进党风廉政建设

经济责任审计涉及学校教学、科研、后勤、基建、财务等各个部门的诸多方面工作, 开展经济责任审计有利于强化学校行政领导的经济责任制, 增强他们抓好经济工作的责任心和使命感, 促进领导干部自觉遵守行为规范、正确对待和使用权

力。为构建民主团结、和谐向上的校园环境, 树立诚信高效的办学形象, 发挥带头示范作用。

(二) 有助于全面考核干部

经济责任审计是对领导干部任职期间的财务收支、经济工作业绩的全面评价和签证, 是一种量化的考核。通过经济活动的真实性、合法性、效益性的考核, 检查领导干部贯彻落实国家的大政方针、财经法纪及学校管理制度建设与落实情况, 对领导干部的德能勤绩有一个客观公正的评价。

(三) 有助于提高高校的经济管理水平

高校作为面向社会、自主办学的法人组织越来越多地受到了来自国家的“经济杠杆”的管理。抓管理、讲效益, 建立与完善自我约束机制已成为高校办学的方向, 开展领导干部经济责任审计, 能进一步促进领导干部建立、健全和落实经济管理制度, 使学校经济秩序进一步规范化、有序化。

二、高校开展经济责任审计存在的问题

(一) 经济责任人先离任后审计

高校内部的经济责任审计大多是在组织人事

【收稿日期】2007-10-24

【作者简介】李东源(1973—), 男, 甘肃会宁人, 西北师范大学审计师, 主要从事审计学研究。

部门下达责任人调(离)任通知后,才由审计部门组织实施。这种审计所起的作用仅仅是为新任领导摸清了家底,为被审计单位财务移交充当“公证人”,对离任者和新任领导经济责任的界定及任职去留无任何实际意义。首先,审计对象联系不便,审计核实工作难以进行,直接影响审计工作质量和效率。其次,审计意见和审计建议难以落实。前任领导遗留的问题让继任者去解决处理,继任者的积极性无法调动,措施也不会得力,对于有些债权债务问题,后任领导不愿承担和清理,对财务管理中存在的遗留问题,也不愿意去纠正,怕影响同志间的关系,致使一些本该及时解决的问题成为遗留,影响了经济责任审计的严肃性。其三,易形成离任与审计不相联系的局面,使离任审计流于形式,审计成果的转化作用更是无从体现。学校领导对审计机构所作的审计报告,往往不能及时处理,因为经济责任审计涉及的对象均为单位的中层领导干部,其中有些是学科带头人或博士生导师,处理难度较大,对于审计报告中反映的问题,该诫勉的,没有诫勉;该调整岗位的,没有调整岗位;该移送有关部门的经济案件线索,也未能得到及时查处。这些现象直接影响了经济责任审计结果的运用,削弱了经济责任审计监督的作用,同时浪费了审计资源。

(二)对财务信息的局限性关注不够

一般来说,经济责任审计的是被审计人任职期间的职责范围,包括任期内的的工作、经济业绩、相关经济行为和自身廉洁自律情况。目前各高校的经济责任审计工作还停留在以“账务入手”、“财政财务收支审计为基础”的阶段,审计的主要内容有:资产、负债及净资产情况;经济业绩;存在的问题及责任;被审人员遵纪守法情况;其他需查证的内容。审计人员进行上述内容审计时,一般只注重财务信息,关注《经济责任审计暂行规定》所明确的范围、内容及重点等,而对被审单位所反映的财务收支信息的局限性关注不够。因为审计的范围、内容是有限的,审计人员所认定的经济责任仅限于根据审计对象所提供的会计凭证、账簿、报表等资料,依据有关规定所能界定的经济责任,对单位的资产管理、债权债务、经济目标、廉洁自律、内部经济管理等方面涉及偏少,对领导干部履行职责决策、执行的科学性、效益性如何等涉及更少。一些领导干部经济犯罪问题常常不直接通过财务收支反映出来,如“领导干部收受贿赂、收入

不入账、私设小金库、私分公款”等问题,因此仅靠审计财务信息,就对领导干部的经济责任做出全面评价存在一定的风险。

(三)经济责任审计评价不规范

在实施经济责任审计过程中,对一般性违纪、严重违纪、触犯法律以及政绩突出和政绩平平等审计结果缺乏统一认识和界定,影响了审计质量,增加了审计风险。具体表现在:(1)评价内容不明确性。经济责任审计评价细则中只说明了什么可以评价,并没有规定不可以评价或不可以过多评价的内容。因为审计评价直接关系到干部的升迁和任用,会影响个人前途。为使审计报告更容易得到被审计对象的认同,往往存在审计评价内容过于全面化的倾向。(2)评价目的不明确。许多审计单位将经济责任审计同一般的财政财务收支审计、内控制度审计等合并进行,把经济责任审计建立在单位的财务收支审计的基础之上,经济责任审计涉及内容过多,使审计评价不够明确。(3)经济责任的不确定性和审计对象种类的复杂性给审计评价带来困难。在高等学校,经济责任审计的对象较为复杂,涉及机关职能部门、院系所、教辅单位和后勤产业等不同经济单位,这些单位的经济责任不明确,许多干部上任后并不知道自己有什么经济责任,学校没有直接授权。有些院长、中心主任和所长是专家学者型的人物,他们甚至不直接分管其单位的财务和行政工作。审计对象的经济责任不明确给评价带来了一定的困难。(4)经济责任审计评价指标和标准体系未能建立,审计报告文本缺乏标准化。审计评价最大的困难是没有指标和标准。审计人员在审计评价过程中缺乏标准,对重大经济事项、重大经济损失的判断标准不一致,对审计责任大小的评判就会存在偏差。审计报告内容往往就事论事,泛泛而谈,对经济责任审计评价的重点,即经济责任的归属采用回避态度,违背了审计评价的重要性原则。

三、高校开展经济责任审计的建议及对策

(一)充分认识经济责任审计的重要性,加大宣传力度

高校经济责任审计的目的在于客观公正地评价领导干部在管理本单位、本部门经济活动中的业绩及应负的责任。不仅要检查错误,披露问题,更重要的是通过查找原因,堵塞漏洞,根据现实情况,使离任者和接任者从中吸取教训,为学校领导

及组织人事部门提供选拔和任用干部的依据。审计部门应做好宣传,使高校各级领导干部充分认识到经济责任审计对促进和加强教育财经管理,规范经济秩序、推进学校廉政建设、优化教育资源配置、提高管理水平和办学效益的重要作用,提高人们对经济责任审计的理解和认识,获取各方面的支持。

(二)实行先审后任,提高审计效果

坚持先审计后离任的原则确实存在一定困难,因为审计任务重与审计力量不足的矛盾在高校较为突出,尤其在领导干部换届时审计任务非常集中,加之干部任免具有特殊性,任前审计的针对性会引来一些干扰因素,所以严格依照先审计后离任这一原则行事是不现实的。实践中,高校可在安排计划时充分考虑审计的力量和被审计领导干部的具体情况,对拟晋升、提拔的领导干部优先安排,体现先审计后离任的原则;对转岗、退休的领导干部根据情况可采用先离岗、后审计、再任用的办法,也可以实行代理制,即对在工作变动前未实施经济责任审计的领导干部,到新岗位也只是代理职务,待审计结束后根据审计情况再任命。

(三)明确经济责任,健全审计评价指标体系

学校应进一步完善和落实经济责任制,建立健全经济责任体系和评价标准,明确各个岗位的工作职责、经济职责。高校党政领导干部经济责任审计标准一般采用定性和定量两个标准。定性审计标准,包括真实性、合法性和效益性审计标准。定量指标包括:经费自给率、经济目标计划完成率、业务招待费支出比率、人员支出比率、公用支出比率、违规违纪金额比率等等。在干部上任时,就应签订经济责任书,使领导干部明确自己的经济责任。对于由专家学者担任一把手,而不直接管理单位经济工作的领导,应让他们办理委托手续,以明确其所应承担的经济责任。经济责任评价是非常重要的一个环节,也是审计主、客体争议较多的环节。本着科学、合理、便于操作的原则,把定性和定量有机地结合起来,把握一个准确的结合点,量化领导干部的经济责任及其绩效。

(四)加强审计人员的培训和学习,提高审计人员业务素质

经济责任审计是一项政策性很强的工作,它客观上要求审计人员不仅要有较强的业务能力和政策水平,还必须要有一定的党性和政治素质,审

计人员的综合素质是影响经济责任审计工作质量的关键。审计人员与被审人员长期在一起共事,受到的各方面干扰和影响会更多。审计人员要贯彻执行两办关于经济责任审计的暂行规定和实施细则,加强责任感和使命感,在审计工作中自觉抵制各种不正之风,排除各种干扰,秉公办事,时刻树立风险意识,积极防范审计风险。学校也应注重加强对审计人员的选拔和培养,为之提供更多继续教育和培训的机会,以不断提高政治素质和业务技能。

(五)实行经济责任审计结果公告制

审计结果公告制度,是推进依法履行审计职责,提高审计成效,放大审计作用,推动审计事业深入发展的必然要求。它不仅是学校实施政务公开的重要内容,而且是对权力进行制约监督的重要环节,是推动民主与法制建设进程的重要工具。高等学校在一定范围内公开经济责任审计结果,实际就是将审计监督与舆论监督有效结合起来,形成强大的合力,容易引起被审单位和被审人员对审计查出问题的重视,从而迅速接受审计建议,落实审计决定。

经济责任审计在高校已逐渐成为一种制度,成为经济监督和党风廉政建设的重要组成部分。只要我们不断探索工作中出现的新情况、新问题、新思路和新方法,就一定能把经济责任审计工作推向深处,真正发挥好审计监督的职责。

【参考文献】

- [1] 邢敏玲. 浅谈高校内部经济责任审计[J]. 河南理工大学(学报), 2006, (4).
- [2] 刘林. 关于现代企业制度下内部审计职能的探讨[J]. 现代会计, 2005, (6).
- [3] 史薇. 习作审计楹联[J]. 现代审计与经济, 2006, (4).
- [4] 杨迎春. 高校处级领导干部经济责任审计机制创新初探[J]. 山东纺织经济, 2006, (5).
- [5] 周昕. 高校领导干部经济责任审计的认识与思考[J]. 江苏工业学院学报(社会科学版), 2006, (3).
- [6] 常静明. 浅谈高校内部经济责任审计[J]. 河北职业技术学院学报, 2006, (3).
- [7] 蔡友贵. 事业单位经济责任审计评价[J]. 华南热带农业大学学报, 2006, (3).
- [8] 李凤山. 浅谈我国高校内部经济责任审计[J]. 绿色财会, 2006, (8).

[责任编辑:王小恒]