

# 关于高校开展领导干部经济责任审计的思考

王秉祯

(同济大学 审计处, 上海 200092)

【摘要】根据党中央和国务院部署,开展领导干部经济责任审计,这是一件全新的审计工作。文章结合实践中遇到的新问题,提出解决问题的新方法,探索高校领导干部经济责任审计的新思路,不断提高教育审计的新水平。

【关键词】高校;领导干部;经济责任审计;研究

【中图分类号】G647.7

【文献标识码】A

【论文编号】1005-2909(2002)01-0068-02

## About launching a ponder of economic responsibility audit to leading cadres in colleges and universities

Wang Bing-zhen

(Department of Audit, Tongji University, Shanghai 200092, China)

**Abstract:** According to the plan from the Party Central Committee and the State Council, launching economic responsibility audit to leading cadres is completely new audit work. By integrating the practice, the essay puts forward the new ways solving questions, explores the new things of economic responsibility audit to leading cadres to improve constantly the new level of educational audit.

**Key words:** colleges and universities; leading cadre; audit of economic responsibility; research

### 一、搞好领导干部经济责任审计的重要性

近年来被人们誉为“象牙塔”的教育领域尤其是高校,腐败案件呈上升趋势。所以,为了加强对领导干部的管理和监督、正确评价领导干部任期经济责任,促进领导干部勤政廉政、全面履行职责,在高校开展领导干部经济责任审计已是当务之急的大事了。为此,我校从2001年起开展对处级干部离任经济责任审计。回顾和总结该工作的经验和体会,我认为开展领导干部经济责任审计具有十分重要意义。

1. 搞好领导干部经济责任审计是当前形势发展的需要。社会主义市场经济的逐步建立和形成,使人们生活在经济飞跃发展的氛围之中,其中尤以领导干部处在经济活动的中心,经济活动甚为突出和增多。在这些经济活动中,领导干部的廉洁与腐败、勤俭与奢侈、真实与虚假等都以不同程度和不同形式地表现和存在着,要客观、公正、科学地区分和评价这些情况,就需要开展对领导干部进行经济责任审计。

2. 搞好领导干部经济责任审计是加强民主监督的需要。多年来,我国实行行政首长负责制,强调

财务工作的重要性,在一个单位和部门中片面地、过分地强调财务签批实行一支笔,尤其是分管财务工作的领导手中掌握着绝对的财权,一个人说了算。那么,整个单位的经济管理状况如何,重大决策的正确与失误、主要领导人的廉洁情况、国有资产的保值增值等一系列问题,都需要通过审计来鉴证,以此向广大干部群众有个汇报。

3. 搞好领导干部经济责任审计是加强廉政建设的需要。在当前权利监督运行中又往往缺乏必要的和有效的机制,如上级监督不到、同级监督不了、下级监督无效成了较为普遍现象。因此,一些部门和单位的领导置党纪国法于不顾,肆意贪污受贿,私设小金库,对资金随意使用等等,造成国有资产的严重损失浪费,而且败坏党风和社会风气。由此,审计监督更具有独特的、其他专业监督无法相比的经济监督作用。鉴于目前领导干部经济活动较多,搞好领导干部经济责任审计则被提到议事日程和重要位置。

### 二、目前,高校开展领导干部经济责任审计的难点

首先,职责不明。目前在高校中,处级(含处级)

【收稿日期】2002-02-28

【作者简介】王秉祯(1957-),男,天津人,同济大学副研究员,注册会计师,硕士,从事教育审计研究。

以下干部基本上采取任命制和聘任制两种形式,学校在任命或聘任处长、二级学院院长、直属系部主任和校办产业法定代表人时,未同时明确其经济责任。正因为上任伊始领导干部经济责任不明,这就给日后经济责任审计带来了很大的难度,拿什么去衡量,拿什么去评价。

其次,教企不分。目前大多数高校实行经费包干制,特别是核定人员编制,定岗定编,超支不补,节约归己。有的高校还进一步实行学校仅负责基础课和公共课教师的部分奖金,其余部分奖金和专业课教师全部奖金由院系自行创收解决。为此,搞好创收的有效组织形式——校办企业,就应运而生了。为了加强管理,院系公司总经理一般由学院院长(或系主任)担任,实行新的“双肩挑”。有时,有的院长(或系主任)行政职务不担任了,但是继续担任公司总经理职务,这时院长(或系主任)的离任经济责任审计比较困难。因为,院系日常教学办公费是学校下拨的,而这一部分开支则由院系办公室主任掌握,院长(或系主任)很少过问,但院系大部分奖金发放和公司业务开支等,则由公司负担,必须由总经理签字。处在这种情况下,对院长(或系主任)离任审计审什么。

再次,先离后审。从目前领导干部经济责任离任审计来看,基本上都是采取先离任后审计的做法,容易给人们形成一个离任和审计不挂钩或无关的错觉,这样难免使审计流于形式,失却了领导干部经济责任审计的重要意义。再加上审计对象不在场,查证核实难度加大,特别是有的领导干部已提拔重用,原单位或部门又在其权利影响范围之内,进而使经济责任审计质量有可能下降,审计风险随之提高。

三、针对上述情况,当前搞好领导干部经济责任审计必须做好以下几个方面

1. 完善领导干部经济责任审计制度。2000年6月,中共中央办公厅和国务院办公厅转发了中央纪委、中央组织部、中央编办、监察部、人事部、审计署《关于认真贯彻落实中办发〔1999〕20号文件切实做好经济责任审计工作的意见》(中办发〔2000〕16号),进一步强调了在经济建设中经济责任审计对领导干部具有约束、监督和考评等作用,要把经济责任落实到人,一级抓一级,上级促下级,层层落实,全面推进,把该项工作制度化、经济化、规范化。

2. 明确经济责任。为体现客观、公正,做到审计工作有依据,这就要求上级领导、组织人事部门、职代会、董事会、股东大会等在任命和聘任相关领导

时,要提出明确的经济责任,并尽量做到全面、系统、定性和定量,并且要使行政首长负责制和任期经济责任制同步实施。

3. 被审计者和周围同志要对审计有一个正确的思想认识。开展经济责任审计,同其他审计工作一样属于正常性的工作,不要造成一提领导干部经济责任审计就是认为审查经济问题。要使人们真正认识到审计是独立检查会计帐目、监督财务收支真实、合法、效益的,对领导干部在其任职期间经济管理中的功过给予客观、公正的评价,真实地反映领导干部的实绩。

4. 注重审计成果的转化工作,避免先离后审的现象。经济责任审计的结果是考察和考核及任免领导干部的重要依据,要积极采纳和吸收审计成果。为此,要逐步改变以往领导干部离任后再审计的做法,加大对领导干部任期和任中经济责任审计。

5. 要客观正确评估审计风险。经济责任审计面对的是一方面经济活动的连续性、审计对象的特殊性、审计内容的广泛性、审计时间的短促性。而另一方面经济责任审计具有时间跨度大,审计范围广、工作难度大等特点,所以审计存在着较大的风险性。因此,在实际审计工作中,要切实注意规范和遵守审计程序,提高审计质量,降低和规避审计风险。

6. 经济责任审计要从日常审计抓起。经济责任审计要从干部长效管理着手,根据领导干部任职时间长、审计内容多的特点,积极开展事前审计、事中审计等任期过程审计,帮助领导者把握全局,及时纠偏,减少被审计者“秋后算帐”的心理障碍,降低审计与被审计的隔阂,不断提高审计的质量和威信。

7. 要不断提高审计的质量和水平。经济责任审计是对人的评价,因此要慎而又慎。所以,要求审计人员必须不断提高工作质量和水平,要努力提高审计人员的政治素质和业务素质,除了要具备财会专业知识外,还要学习组织人事政策等方面的专业知识和经济法、合同法等相关法律法规,使经济责任审计评价意见更合乎党和国家的有关规定。加强对审计人员的培训,增强审计人员认识问题、分析问题、解决问题的能力,提高审计人员的综合素质,以保证经济责任审计的顺利进行。

总之,目前开展领导干部经济责任审计尚处在初创阶段,需要不断的探索和实践,在总结和积累中提高,以利在今后的经济责任审计实践中加以完善,更好地开展审计工作。

[责任编辑:周虹冰]