

# 高校经济责任审计联动机制建立探析

张 梦

(重庆大学 审计处, 重庆 400044)

**摘要:**文章提出经济责任审计联动机制的概念,简述了建立高校领导干部经济责任审计联动机制的重要性和必要性,指出高校领导干部经济责任审计联动工作的不足之处,对如何科学合理地建立高校经济责任审计联动机制进行了论述。

**关键词:**高校;经济责任审计;联动机制

**中图分类号:**G647

**文献标志码:**A

**文章编号:**1005-2909(2012)02-0156-04

高校经济责任审计联动是指在审计提出、审计实施、审计结果运用三个阶段中,审计、组织人事、纪检监察、财务等部门参与及配合的行为。高校经济责任审计联动机制是指由相关法律法规、职能配置、岗位职责等要素构成的相互联系、相互作用、相互配合的体制、规范和制度的有机整体<sup>[1]</sup>。这一机制的建立能够大力推进审计环境建设,合理配置资源形成审计合力,更好地履行监督、评价和鉴证领导干部经济责任的职能,完成监督和规范高校内部经济活动管理,促进高校党风廉政建设这一根本目标。

## 一、建立高校经济责任审计联动机制的重要性和必要性

(一)建立高校领导干部经济责任审计联动机制,是制定合理的年度审计工作计划的需要

学校在干部经济责任审计计划方面的突出问题表现在干部换届时党委组织部才集中交办,此时审计部门有可能因力量不足、任务过重,难以保证按时按质完成任务,因此,建立经济责任审计领导小组对经济责任审计工作进行统筹安排是非常必要的。参与经济责任领导小组的各个部门,根据自身在约束和管理领导干部遵纪守法、履行经济责任方面的不同职能提出经济责任审计的人员名单,小组成员经过讨论,共同确定经济责任审计监督重点。根据讨论确定的人员名单,经济责任审计领导小组在保证经济责任审计质量和时效的前提下,合理安排审计资源,制订出合理的年度审计工作计划。这样既能解决审计力量不足与审计任务过重的矛盾,又能保证对重点资金、重点项目、重点工程的监督到位。

收稿日期:2011-12-06

作者简介:张梦(1981-),女,重庆大学审计处审计师,主要从事经济责任审计、专项资金绩效审计等审计工作以及理论研究,(E-mail)zhangmeng@cqu.edu.cn。

(二) 建立高校领导干部经济责任审计联动机制,是确保审计工作顺利开展的需要

经济责任审计涉及面广,内容复杂,需要对经济责任人的经济管理水平、工作业绩、决策水平、管理能力等做出全面的定量或定性评价,这就决定了经济责任审计工作绝不能仅仅依靠审计部门和审计人员孤军奋战。在实施经济责任审计之前,审计人员需要清楚了被审计人的经济责任、任期目标和具体责任要求,这是审计人员开展经济责任审计工作的前提,也是客观、公正地评价领导干部经济责任并做出审计决定的依据。在实施经济责任审计过程中,审计部门也需要其他相关部门提供其自身掌握的领导干部经济责任履行情况以及财经法纪执行情况。

(三) 建立高校领导干部经济责任审计联动机制,是提高经济责任审计效益的需要

经济责任审计的效益体现在审计结果的运用上。审计结果运用不充分,就会造成审计流于形式,损害审计的权威性,严重影响审计监督作用的有效发挥。审计部门是审计结果整改督查的主管部门,负责监督检查审计结果的执行工作,然而高校审计部门属于内部审计机构,不掌握审计处罚权,只能提请相关部门进行处理。因此,审计部门对在规定期限内拒绝执行审计结果或不按审计结果整改的,必须启动联动机制,由联动成员单位根据各自职能进行责任追究。

## 二、高校经济责任审计联动现状分析

目前高校经济责任审计工作的开展和成果利用情况并不理想,究其根本,是从组织协调、责任界定到成果利用、领导宣传,缺乏一套科学合理的经济责任审计联动机制。目前经济责任审计联动工作中存在的问题有如下几点。

(一) 经济责任审计中各部门协调配合机制不够规范

高校设有专职的纪检、监察机构,其主要职能是监督各级党政领导干部全面认真履行管理、科研、教学职责,充分发挥教育、保护、惩处作用。同时,组织人事、财务等部门对领导干部财经法纪的遵守、经济责任的履行方面也负有约束、监督和管理的职能。经济责任审计涉及面广,在实际审计过程中,审计部门不仅需要组织人事、财务部门掌握经济责任履行情况,还需要纪检监察部门提供有关财经法纪执行情况的线索,这样才能掌握真实全面的审计证据,减少审计风险。但是目前有些高校还没有建立起从上

到下切实可行的规范经济责任审计的组织、协调和管理工作机制,纪检监察、组织人事、财务等部门没有形成统一协调、资源共享的局面,对经济责任审计工作缺少支持和配合。

(二) 经济责任审计中评价依据和责任界定不够明确

开展经济责任审计工作,其前提应该是领导干部必须有事先约定的、明确的经济责任目标。然而有些高校并没有建立健全的经济责任体系,这导致多数干部任前没有订立经济责任任期目标和具体经济责任要求,即使有,所确定的经济责任不是很明确,不具备量化考核的可行性。评价内容、评价目的,以及经济责任的不确定性造成了经济责任审计找不到恰当评价领导干部经济责任的参照物,严重影响了经济责任审计的客观性和公正性。

(三) 经济责任审计中审计结果运用不够充分

经济责任审计结果是上级领导和组织人事等部门对领导干部考核、管理和任用的重要依据,但由于干部管理任用和经济责任审计程序错位,有关部门在审计之前就做了干部任用或调离的决定,“先离后审”的做法普遍存在。因此,党委和组织人事部门容易陷入干部任用失误的被动局面,进而影响到学校领导干部队伍的稳定与建设。同时,经济责任审计结果不公开披露,使审计结论整改情况失去监督,导致整改不透彻、力度不够,甚至整改流于形式。经济责任审计结果利用不充分,最终导致干部考核、管理和任用与审计成果脱节,无法使经济责任审计成为领导干部廉洁自律的有效措施。

(四) 经济责任审计中领导和宣传机制不够完善

长期以来,内部审计处于一种尴尬的地位:领导不愿意出现大的问题和错误,被审计人不希望看到审计报告上出现污点,审计人员害怕得罪人。因此,报告中的结论经过几番商讨确定下来之后往往避重就轻,提出的建议也无关痛痒,这严重损害了审计的客观性和权威性。同时,多数领导干部对经济责任审计不了解,往往认为审计就是不信任,就是挑毛病,把审计作为对立面,不给予必要的配合,使得审计工作不能深入地开展下去。

三、建立科学合理的经济责任审计联动机制,推进经济责任审计工作进一步开展

高校经济责任审计联动机制的构建,主要是合理、科学地进行部门和岗位职能配置,对经济责任审计工作从组织协调、责任界定、结果运用及领导宣传等方面制定合理的制度和办法,以确保经济责任审

计工作有一个良好的内部环境。

#### (一) 建立规范的部门协调配合机制

首先,建立与现代高校管理体制相适应的内部审计模式。应将内部审计部门置于校长或分管副校长领导之下,其级别不应低于财务部门和其他经费使用部门。学校领导要全力支持独立审计机构的设置、审计人员的配备、办公经费和设备的保障,大力保证经济责任审计工作的独立性和权威性,为有效开展经济责任审计提供良好的审计环境。

其次,根据《中央五部委经济责任审计工作联席会议制度》的精神,建立经济责任审计联席会议制度。应成立一个由学校一把手负责,校领导、组织人事、纪检监察、财务、审计等部门参加的经济责任审计领导小组<sup>[2]</sup>,参加领导小组的各部门要各司其职、密切配合,做到资源共享、通力协作。尽管经济责任审计工作的实施主要依靠内部审计部门,但离不开组织人事、纪检监察、财务等部门的支持和配合。组织人事部门负责经济责任的日常考核,纪检监察部门负责实施责任追究,财务、资产管理等经济管理部门负责经济管理制度的制定和执行。各部门要定期召开经济责任审计工作专题会议,共同做好经济责任审计工作:确定重点监督对象,并据此制订出年度领导干部审计工作计划;在审计工作过程中,及时交流、通报、协调领导干部经济责任审计情况,认真研究和解决审计中遇到的问题和困难;审计工作结束后,审计部门负责形成高质量的审计报告,提出适当的审计意见或建议,并及时通报在审计中发现的领导干部违纪违规的问题,组织人事部门应将审计结果用于领导干部的选拔和任用上,纪检监察部门应利用审计结果坚决打击违反财经法纪、贪污腐败的犯罪行为。

#### (二) 确定明确的评价依据和责任界定

审计评价标准是进行审计时判断审计事项是非优劣的准绳,是做出审计决定的依据。明晰领导干部经济责任审计评价标准,建立科学的审计评价体系,一方面使领导干部明确自己的受托责任范围,正确地履行经济责任,另一方面使经济责任审计有据可依,降低经济责任审计评价风险。

首先,根据领导干部经济责任审计的目的和被审计对象的特殊性、审计依据多样性、复杂性的特点,围绕审计业务程序确定被审计领导干部的经济责任审计内容,为经济责任评价划定范围。应建立领导干部任期责任目标考核制,在领导干部任职之前,组织部门就与其订立适合该职务的经济、管理、

廉洁自律等方面的目标责任书,以条文约束作为审计监督的基本依据。其次,制定科学合理、操作性强的评价标准,既包括定性评价,又包括定量评价。定性评价应当有明确的评价依据和标准作支撑,突出真实性、合法性、效益性原则。定量评价应按照一定的客观依据,结合审计对象和目标责任制各项内容权重具体进行量化,确定各内容分值作为目标考核的重要依据。

#### (三) 强化审计结果的充分运用

《县级以下党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》明确指出:“党政领导干部任期届满,或任期内办理调任、转任、轮岗、辞职和退休等事项前,应当接受经济责任审计。”这就明确了领导干部必须是先审计,后离任,因此,应把经济责任审计纳入干部管理轨道,将审计结论作为干部管理考核使用的依据,坚持审用结合、先审后用、先审后离的原则。此外,还应逐步建立高校经济责任审计结果公告制度,扩大审计工作的影响,增强审计工作的透明度,加强群众对领导干部的监督<sup>[3]</sup>。开展审计公告工作应做到公告内容客观真实,按照《审计法》要求坚持保密原则,规避审计公告风险,应建立审计结果跟踪整改落实机制。被审计单位须按照审计报告中提出的意见或建议制定措施,认真进行纠正或整改,并及时向审计部门反馈审计结果整改落实的情况。审计部门要对被审计部门整改情况进行监督,并联合组织人事、纪检监察部门通过审计回访、召开会议等方式定期调查被审计单位落实审计结论和整改的情况。

#### (四) 不断完善领导和宣传机制

学校领导应高度重视经济责任审计工作,指导并支持审计部门开展工作,保障审计工作的独立性和权威性,保证审计结果得到充分运用,以增加审计人员的信心和责任感。同时,应加大宣传教育力度,使高校各级领导干部充分认识到经济责任审计对加强教育财经管理、规范经济秩序,促进干部廉洁自律、加强领导干部队伍管理和建设的重要作用,提高广大教职工对经济责任审计的理解和认识,获取各方面的真正理解和自觉配合<sup>[4]</sup>。

### 四、高校领导干部经济责任审计联动机制运行模式

通过对高校领导干部经济责任审计联动机制的描述,作者设计了这一机制的运行模式,以简洁明了的方式描述了在经济责任审计事前、事中和事后三个阶段中,参与主体、参与主体的职责以及参与主体之间应如何联动(如图1所示)。

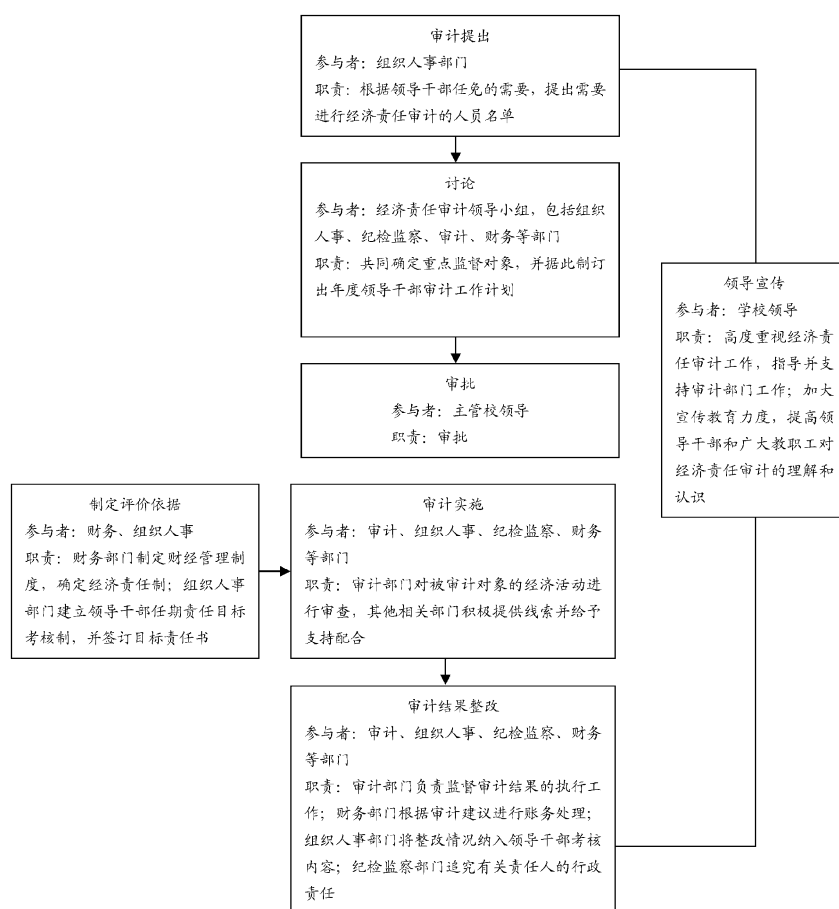


图1 经济责任审计联动机制运行模式

## 五、结语

高校领导干部经济责任审计联动机制的建立, 使得与经济责任审计相关的各部门协调一致、紧密配合, 极大地提高了经济责任审计的效益, 充分发挥了经济责任审计监督、评价、鉴证领导干部经济责任的职能。高校应尽力建立科学合理的经济责任审计联动机制, 为经济责任审计工作的顺利开展提供强有力的保障, 进而更好地发挥经济责任审计促进高校财务管理、加强内部控制、从源头上预防腐败、加强廉政建设的功用。

## 参考文献:

- [1] 程荣. 对高校领导干部经济责任审计的思考 [J]. 南阳师范学院学报, 2009, 29 (4): 131 - 133.
- [2] 张晓红. 高校经济责任审计优化思路分析 [J]. 财务与金融, 2009, 121 (5): 51 - 55.
- [3] 李东源. 高校开展经济责任审计问题探讨 [J]. 甘肃联合大学学报(社会科学版), 2008, 294 (3): 92 - 94.
- [4] 于明静. 高校领导干部经济责任审计探析 [J]. 科技创新导报, 2009 (33): 148 - 149.

## Establishing the linkage system for economic responsibility audit in university

ZHANG Meng

(Auditing Department, Chongqing University, Chongqing 400030, P. R. China)

**Abstract:** The paper proposes the concept of the linkage system for economic responsibility audit, and briefs on the significance and necessity of the linkage system for university administrators. The current insufficiency of the linkage system for economic responsibility audit is pointed out and reasonable solutions how to build the linkage system for economic responsibility audit scientific are suggested.

**Keywords:** university; economic responsibility audit; linkage system