

# 高校领导干部任期经济责任制的落实探析

陆美娟<sup>1</sup>,王春晖<sup>1</sup>,俞宝龙<sup>2</sup>,周琴<sup>2</sup>,宋宇<sup>2</sup>,周伶俐<sup>1</sup>,冷明祥<sup>3</sup>

(1.南京医科大学财务处,2.审计处,3.医政学院,江苏 南京 210029)

**摘要:**高校领导干部任期经济责任制是明确高校领导干部职责,落实高校领导干部经济责任,加强党风廉政建设的必要前提。从目前高校现状来看,结合内部控制制度建设、反腐建设、审计建设有利于进一步落实领导干部经济责任制,维护高校经济秩序,保障高校各项教育事业的科学、有效有序开展,为高校和谐发展保驾护航。

**关键词:**高校;领导干部;任期经济责任制

中图分类号:G647

文献标识码:A

文章编号:1671-0479(2014)06-479-002

doi:10.7655/NYDXBSS20140614

## 一、高校领导干部任期经济责任现状

### (一)领导干部任期责任不明确

高校经济责任的明确是为了明确责任、权利和义务,使之相互统一、相互牵制。然而从当前现状来看,关于高校经济责任方面的腐败新闻报道频频发生、因为权责不明确、缺乏责任意识案件也常见诸报端。同时从高校实际执行的情况来看,目前高校领导干部对本身的工作职责、内容、范畴缺乏正确认知。甚至存在职责交叉、职责空白现象。领导干部对岗位职责所需涉及的经济内容并不了解,甚至陌生,在工作过程中不可避免地对自身的经济责任不明确,工作范畴模糊,工作指标不理解等,可见高校经济责任的明确仍是目前最为薄弱和亟需加强的环节之一。明确学校各级经济责任显得尤为必要、十分紧迫<sup>[1]</sup>。

### (二)内控机制失效,腐败犯罪频发

2013年11月27日,中国人民大学新闻发言人证实,该校招生就业处原处长蔡荣生已接受有关纪检部门调查。分析人士称,蔡荣生或涉及招生腐败,被查与巡视组进驻不无关系。2014年6月,教育部党组制定印发了《关于落实党风廉政建设主体责任的实施意见》。6月5日至30日,教育部党组就落实党风廉政建设主体责任分8批约谈27个机关司局和36个直属单位主要负责人及其班子成员,签订《落实党风廉

政建设责任约谈承诺书》。63家单位的主要负责人承诺,如所在单位或本人发生违纪违法问题,愿承担相应责任。2013年被确定为“教育经费管理年”后,教育部组织75所部直属高校开展科研经费管理自查自纠,自查发现1377个项目存在违规问题,涉及资金3693.9万元。部分高校内部控制机制的不健全加之内部控制落实的不到位,致使某些领导干部在实行自己权利和职责的时候缺失正确的责任意识和风险意识,滥用职权,以公谋私,以致工作开展缺乏内部控制准绳的约束和引导,经济活动的开展缺乏科学性,教育事业的开展不可避免地存在风险和失误,给个人和社会带来危害和损失。

### (三)经济责任审计制度不健全

在高校经济责任审计过程中,对领导干部的经济责任事项的审计主要从账务资料的检查来完成。其仅仅是领导干部经济活动发生反映的一个方面,账面无法反映的领域和层次以及表现形式更为丰富。同时随着教育事业日新月异的发展,领导干部领导和参与的高校经济活动也向着更宽更广的领域推进。非账务形式的经济活动也层出不穷。这导致传统审计工作的开展缺乏全面的审计内容和对象,因此审计内容的局限性导致了审计评价的难度增加,这在一定程度上影响了审计结果的真实性和全面性,增加了审计风险<sup>[2]</sup>。高校经济活动的主体是教育事

**基金项目:**江苏省高校哲学社会科学基金项目“关于落实高校领导干部任期经济责任的探讨”(2013SJA630018)

**收稿日期:**2014-07-04

**作者简介:**陆美娟(1963-),女,江苏常熟人,高级会计师。

业,而教育事业的经济活动更多的是面向学生、教师、社会等,因而具有很多非货币化的特点,比如决策的时效性、社会效益性、及时性,甚至对学生身心教育的影响等教育事业经济活动都具有延续性等。这些经济活动均存在无法量化的指标,这在单一的财务报表、数据中无法全面体现和量化考核。然而这些经济活动也必须在高校领导干部任期经济责任的考核中,指标的无法量化和取得,对于审计工作的全面开展造成影响,进而影响高校教育事业审计工作的全面性和科学性。

## 二、落实高校领导干部任期经济责任对策

### (一)落实任期经济责任

高校建立健全各级经济责任制,应在建立详尽经济责任制的基础上,有制度可依、有法规可依;具有操作性和后期评价考核的经济责任制度是首要条件。经济责任制度的建立要延伸到领导干部的任前、任中和离任。从岗位到分工、从部门到人员。高校经济责任制度的建立应根据实际情况建立制度、明确原则、落实到人<sup>[3]</sup>。尤其针对二级单位、附属单位、基层机构等部门的经济责任制度的制定更要避免责任的重复规定、空白领域,让领导干部在执行过程中无制度可依,甚至让不法分子有空可钻。制度的建立能够从源头上保障经济责任的执行有依有据,有利于领导干部顺利开展经济活动、有利于经济责任的明确和落实。在日常预算收支、经济政策和财经制度制定与调整、财务管理体制确立与改变、财务主管人员任用和变动、国有资产完整与保值增值、重大支出项目安排和对外投资等方面确定经济责任制度是保障领导干部任期经济责任的必要前提,从而为高校经济活动的开展提供有力保障。

### (二)完善内部控制机制

内部控制机制是通过控制环境、风险评估、内部控制活动、信息与沟通、监督五要素组成对保障单位的经济资源安全,形成一系列的方法措施和程序。加强内部控制、完善内部控制机制有利于明确经济责任、规范领导干部任期经济行为,为防范经济犯罪、强化经济责任意识具有重要意义<sup>[4]</sup>。要树立内部控制机制,把各种制度和组织机构建立的原则与方法,贯穿岗位责任制度、授权控制制度、财务风险控制制度、重大投资筹资控制制度、全面预算管理制度、货币资金控制制度、采购管理、工程项目管理、固定资产控制制度、成本费用管理、票据审批及管理制、会计电算化基本工作规范、财务信息管理控制制度、内部审计制度、内部稽核制度、电脑化管理制度

等各项制度以及各种组织机构中去,形成一个完整的高校内部控制体系。做到有章可循,违章必究,违规必罚,使高校领导干部的工作开展有制度可依、有章程可寻,切实做到经济责任的明确和执行<sup>[2]</sup>。

### (三)加强审计监督,重视审计结果的运用

高校教育事业存在经济活动科学性、时效性、社会性等无法货币化、量化的特性。高校领导干部任期经济责任审计的工作开展必须在原有审计财务经济活动的存档资料和任期档案的基础上创新方法和评价指标,革新技术重建高校领导干部任期经济审计考核体系,从审计内容材料的摸底到审计结果的评价,建立完备的考核体系。从审计工作的全面性和科学性着手,保证审计结果的严肃性和可执行性。注重设计结果的运用,将审计工作后续延伸至离任审计和后任引导,将审计结果转化到领导干部的绩效考核中,作为干部任用的政绩依据之一,做到意识强化、舆论指导和奖惩并用<sup>[5]</sup>。借助社会力量加强舆论监督能够一方面降低审计成本、提高审计资料的真实性和实际应用效果;另一方面必将提高审计的公允性、透明度、可信度,有利于审计结果的客观公正和有效运用。

本文以高校经济案件频发的现状出发,从加强经济责任制的落实,结合高校内部控制建设、经济责任审计等方面探讨高校领导干部任期经济责任制落实。高校领导干部任期经济责任制的落实在制度方面需要严谨可行的体系,保障领导干部经济活动有法可依、有制可循。在“人”的方面,一方面需要强化忧患意识、警钟长鸣,保持清醒的头脑,廉政建设长抓不懈;另一方面明确经济责任、时刻树立风险意识,将科学的工作方法落实在高校经济活动的实际工作中。总之,高校领导干部任期经济责任需要领导干部自身自律,执行制度,也需要财务、审计等相关管理部门监督管理,校园多种平台的宣传和警示。

## 参考文献

- [1] 王奇杰. 高校领导干部经济责任审计评价存在的问题与对策[J]. 财会月刊, 2008(12): 63-64
- [2] 陆美娟. 关于落实高校领导干部任期经济责任的探讨[J]. 会计之友, 2010(11): 24-25
- [3] 余义文. 高校领导干部经济责任审计评价与研究[J]. 财会通讯, 2010(9): 103-104
- [4] 杨雅兰. 高校内部控制新探讨 [J]. 财务与金融, 2011(5): 63-64
- [5] 北京航空航天大学纪委课题组. 落实高校领导干部经济责任制工作研究[Z]. 2008