

# 高校校长经济责任审计评价

武汉理工大学 阎银泉

高校校长经济责任审计是指由国家审计机关或高校主管部门的内部审计机构协同高校主管部门的组织、人事、纪检监察等部门,依据国家的有关法规制度或内部管理制度对校长任职期间的经济责任履行情况进行审查,划分、评价其经济责任,为有关部门管理和监督高校校长提供事实根据的经济监督活动。

## 一、高校校长经济责任审计评价的原则

1.坚持独立、客观、公正的原则。高校校长经济责任审计实际上是财政、财务、效益等审计结果的人格化,是对高校校长履行经济责任的审查,它的评价直接对人,直接影响被审计高校校长的政治前途,责任重、风险大,这就要求审计人员要具有良好的职业道德,既要敢于揭露审计查出的真实问题,又要对其业绩给予充分的肯定,对高校校长经济责任进行独立、客观、公正的评价。

2.坚持以责任为主、经济问题落实到人的评价原则。审计机关评价高校校长的经济责任应遵循以下原则:①审计评价应紧紧围绕被审计高校校长的相关经济责任进行;②审计评价应在审计事项范围内进行;③审计评价应依据审计查明的事实进行;④审计评价应依据重要性原则进行,对一般性的问题可以不评价;⑤审计评价应避免相互矛盾。

3.坚持政绩量化的评价原则。高校是集教学、科研及其他经济活动于一体的社会组织,具有同其他社会组织不同的特点。高校校长的经济责任只是其管理责任中的一种责任,其管理目标可以分解为三个方面:①主动适应社会经济发展和科技进步的需要,不断提高人才培养质量和科研水平;②营造开放、公平、高效、有序的竞争环境,推动学校工作;③处理好教育、科研和社会服务的关系,使产、学、研相结合,推动社会经济发展。

4.审计评价要有建设性意见。对高校校长经济责任一定要做出客观的分析和公正、准确的评价,在评价最后,要针对高校的特点和被审计对象在经济管理中存在的问题,向高校校长及其所在高校提出改进意见与建议。所提审计意见针对性要强并富有建设性和可操作性,有利于被审计对象加强整改。

## 三、高校校长经济责任审计评价的重点

对高校校长在审计期间经济责任的评价主要通过以下四个方面反映:

1.财务及管理情况。①对经济目标完成情况的评价。经济目标完成情况是高校校长业绩的表现形式之一,是评价被审计对象经济驾驭能力、经济管理水平及其应承担的经济责任的量化体现。在对经济目标完成情况进行评价时,应把握好

与相关指标的对比分析,还应考虑客观因素的影响。因为对经济目标产生影响的因素很多,如财政投入加大、招生规模扩大等,只有对其客观因素进行了正确的分析,才能得出客观、公正的审计评价结论。②对事业发展情况的评价。主要是将学校的重点学科数量、重点实验室数量、在校学生人数等同前期相比较,但一般不作为重要评价事项。

2.重大经济事项的决策程序是否合规。评价高校校长的经济责任,很重要的一项评价内容就是看其任期内的重大经济决策有没有失误,给单位经济有没有造成重大影响,以评价其宏观决策能力及应承担的责任。如果有重大决策失误,则必须从办公或其他会议纪要中看高校校长在有关决策程序中是否存在违规的情况,以便对其经济责任进行评价。

3.内部控制制度是否健全并得到有效执行。以财务活动为例,必须观察、了解、测试、检查、评估以下关键控制点:管理体制控制上,是否根据本单位的实际情况设置了科学合理的财务机构,是否处理好了一级、二级、三级财务之间的关系;授权批准控制上,会计及相关人员是否在规定的范围、权限、程序和责任内完成了有关经济业务事项的处理;职务分工控制上,对于不相容的职务是否实行了分工负责;财务预算控制上,预算是否根据高校事业发展规划和任务编制;财产控制上,是否对各项财产的安全与完整采取了有力的控制方法和措施。

## 4.遵守国家法律法规情况。

(1)对个人经济问题的评价。在实践中,经济责任审计工作由于受审计范围、审计时间、审计资料、审计方法等的限制,审计人员不可能将所有账内、账外的问题都查得一清二楚,因而难以做出高校校长有无个人经济问题的结论,因而评价的风险较大。若发现了高校校长的经济问题,则可以根据问题的性质,依照有关规定进行评价;如果未发现问题,为规避审计风险,一般将评价表达为:“此次审计未发现××同志有违反国家财经法规的问题”或“根据被审计单位所提供的审计资料审计,没有发现××同志有违反国家财经法规的问题”。

(2)对学校违纪违规问题的评价。主要针对以下事项给予评价:①学校财务预算执行与完成情况:重点评价有无虚列支出及应纳入预算而未纳入预算或超预算和不按计划执行的情况。②各类收费项目的标准及分配使用方面的情况:重点评价有无违规收费、截留私分、滥发钱物的问题。③专项资金的管理使用情况:重点评价专项资金是否做到了专款专用,有无挤占、挪用现象。④对国有资产的管理使用情况:重点评价购置审批程序是否确实需要,是否做到了保值增值与安全完整,有无资产流失或造成重大损失等问题。☐