

GAOXIAOLINGDAOGANBUJINGJIZERENSHENJIZHINAN



●赵耿毅 / 主编

# 高校领导干部 经济责任审计指南



 **中国时代经济出版社**  
China Modern Economic Publishing House

GAOXIAOLINGDAO GANBULINGDAO GANBUNJIZHINAN



●赵耿毅 / 主编

# 高校领导干部 经济责任审计指南

## 编委会成员名单

主 编: 赵耿毅

副主编: 顾树生

编 委: 葛笑天 黄步龙 张 敏 红民 张 敏 黄步龙

执 笔: 刁品庆 薛 芬 朱 江 江 滢 周荣青



中国时代经济出版社  
China Modern Economic Publishing House

**图书在版编目(CIP)数据**

高校领导干部经济责任审计指南 / 赵耿毅主编.

—北京:中国时代经济出版社,2011.6

ISBN 978-7-5119-0876-6

I. ①高… II. ①赵… III. ①高等学校-领导干部-经济责任审计-中国

IV. ①F239.47

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 092926 号

**书 名: 高校领导干部经济责任审计指南**

**出 版 人: 王鸿津**

**作 者: 赵耿毅**

**出版发行: 中国时代经济出版社**

**社 址: 北京市西城区车公庄大街乙 5 号鸿儒大厦 B 座**

**邮政编码: 100044**

**传 真: (010)68320697**

**发行热线: (010)88361317**

**网 址: www.cmepub.com.cn**

**电子邮箱: zgsgjj@hotmail.com**

**经 销: 各地新华书店**

**印 刷: 北京嘉恒彩色印刷有限责任公司**

**开 本: 787 × 1092 1/16**

**字 数: 350 千字**

**印 张: 20**

**版 次: 2011 年 6 月第 1 版**

**印 次: 2011 年 6 月第 1 次印刷**

**书 号: ISBN 978-7-5119-0876-6**

**定 价: 47.00 元**

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

# 序 言

党的十七大报告明确指出，要完善制约和监督机制，重点加强对领导干部特别是主要领导干部、人财物管理使用、关键岗位的监督，健全质询、问责、经济责任审计、引咎辞职、罢免等制度。党的十七届四中全会再次强调，要完善党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计。最近，中办、国办又下发了《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》。这些都充分说明党中央、国务院对领导干部经济责任审计工作的高度重视。在新的形势下，开展领导干部经济责任审计，既是加强对权力运行制约和监督的一项重要举措，更是完善领导干部监督机制的内在要求，对于促进领导干部深入贯彻落实科学发展观和树立正确政绩观，依法行使职权，切实履行好经济责任，具有十分重要的意义。

2008年以来，江苏省审计厅根据省委组织部委托，连续3年组织开展了对31所省属高校41名党委书记、校（院）长的经济责任审计。在审计工作中，江苏省审计厅加强领导，积极探索高校领导干部经济责任审计的新路子。同时，注意总结所取得的成果和经验，编写完成了《高校领导干部经济责任审计指南》，对于今后开展高校领导干部经济责任审计具有参考作用。

《指南》全面系统地介绍了高校领导干部经济责任审计的目标范围、内容重点、程序方法、常见问题及处理、评价和报告等诸多方面。综观全书，有以下几个特点：

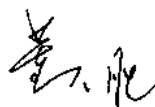
一是前瞻性。《指南》依据和参考了最新颁布的《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》、《中华人民共和国国家审计准则》、《中国共产党党员领导干部廉洁从政若干准则》、《关于领导干部报告个人有关事项的规定》以及《国家中长期教育改革和发展规划纲要》和即将颁发的《高等学校会计制度》等政策规定，充分考虑了高校改革发展的趋势、国家审计准则的变化以及领导干部廉政制度的最新规定。

二是实用性。《指南》紧紧围绕高校领导干部经济责任审计“审什么、怎么审、达到什么目标、常见问题及处理、怎么评价、怎么报告”来展开，《指

南》内容全面，结构完整，表述清晰，通俗易懂。同时，在附录中收录了常用法律法规目录、审计文书范本、审计常用表式、计算机应用实例，便于一线审计人员掌握使用，对高校领导和相关财务、审计人员也具有一定的参考作用。

三是规范性。从体例结构角度看，《指南》对我国高等教育发展管理现状、高校领导干部经济责任、高校领导干部经济责任审计作了规范性的描述。从审计实务角度看，《指南》按照审计程序的先后展开，从审计内容到审计方法再到常见问题处理，提供了一套较为规范的操作办法。

目前，我国开展高校领导干部经济责任审计时间还不长，仍处在探索之中。可以肯定的一个发展趋势是，对高校领导干部经济责任审计会得到更加普遍的开展。江苏省审计厅组织编写的《高校领导干部经济责任审计指南》，无疑为国家审计机关和教育部门内审机构开展高校领导干部经济责任审计提供了非常有益的参考和借鉴。相信通过各级审计机关的高校领导干部经济责任审计实践，这个指南会不断得到改进、完善，从而促进高校领导干部经济责任审计工作的规范化、科学化，为推进高校教育事业科学发展作出积极的贡献。



2010年12月

# 目 录

序 言 .....	董大胜	001
<b>第一章 高校领导干部经济责任审计概述 .....</b>		<b>001</b>
<b>第一节 高校领导干部经济责任审计背景 .....</b>		<b>001</b>
一、改革开放以来我国高等教育的发展演变情况 .....		001
二、领导干部经济责任审计开展情况 .....		007
三、高校领导干部经济责任审计的必要性 .....		008
<b>第二节 高校领导干部经济责任审计 .....</b>		<b>010</b>
一、总体目标与要求 .....		010
二、审计对象与范围 .....		011
三、审计内容与重点 .....		011
四、责任划分与界定 .....		012
五、审计程序与方法 .....		013
<b>第二章 审计组织准备 .....</b>		<b>021</b>
<b>第一节 制发审计通知书 .....</b>		<b>021</b>
一、组成审计组 .....		021
二、送达审计通知书 .....		021
<b>第二节 调查了解情况 .....</b>		<b>023</b>
一、调查内容 .....		023
二、调查方法 .....		025
<b>第三节 数据采集与分析 .....</b>		<b>026</b>
一、采集电子数据 .....		026
二、分析和运用数据 .....		028
三、注意事项 .....		029

第四节	编制审计实施方案 .....	030
一、	评估重要性问题,确定审计应对措施 .....	030
二、	编制审计实施方案 .....	032
三、	审定与调整审计实施方案 .....	033
第五节	审计进点安排 .....	033
一、	召开进点会议 .....	033
二、	进行审计公示 .....	034
三、	接收审计资料 .....	034
四、	要求书面承诺 .....	034
<b>第三章</b>	<b>高校事业发展情况审计</b> .....	<b>035</b>
第一节	办学条件情况审计 .....	035
一、	主要审计内容 .....	035
二、	主要审计方法 .....	036
三、	常见问题类型及审计处理 .....	040
第二节	人才培养情况审计 .....	042
一、	主要审计内容 .....	042
二、	主要审计方法 .....	045
第三节	科学研究情况审计 .....	051
一、	主要审计内容 .....	051
二、	主要审计方法 .....	051
第四节	社会服务情况审计 .....	052
一、	主要审计内容 .....	052
二、	主要审计方法 .....	054
三、	常见问题类型及审计处理 .....	057
<b>第四章</b>	<b>重大经济决策管理绩效审计</b> .....	<b>061</b>
第一节	主要审计内容 .....	061
一、	决策机制 .....	061
二、	决策程序 .....	062
三、	决策内容 .....	063
四、	决策执行及绩效 .....	064
第二节	主要审计方法 .....	064
一、	检查学校的决策机制是否建立健全 .....	064
二、	确定审计抽查的重大经济决策事项 .....	065

三、抽查重大经济事项的决策程序、决策内容、决策执行及绩效 .....	065
第三节 常见问题类型及审计处理 .....	068
一、决策机制未建立健全 .....	068
二、决策内容不合法、不合规 .....	070
三、决策程序不规范 .....	070
四、决策未执行或未全部执行 .....	071
<b>第五章 国家财经政策执行情况审计 .....</b>	<b>072</b>
第一节 预算管理改革政策执行情况审计 .....	072
一、主要审计内容 .....	072
二、主要审计方法 .....	076
三、常见问题类型及审计处理 .....	078
第二节 收费政策执行情况审计 .....	084
一、主要审计内容 .....	085
二、主要审计方法 .....	086
三、常见问题类型及审计处理 .....	091
第三节 家庭经济困难学生资助政策执行情况审计 .....	095
一、主要审计内容 .....	095
二、主要审计方法 .....	098
三、常见问题类型及审计处理 .....	099
第四节 民办学校政策执行情况审计 .....	102
一、主要审计内容 .....	102
二、主要审计方法 .....	105
三、常见问题类型及审计处理 .....	106
<b>第六章 预算执行及其他财务收支审计 .....</b>	<b>110</b>
第一节 预算编制及执行情况审计 .....	110
一、主要审计内容 .....	111
二、主要审计方法 .....	113
三、常见问题类型及审计处理 .....	119
第二节 资产负债专用基金审计 .....	131
一、主要审计内容 .....	131
二、主要审计方法 .....	133
三、常见问题类型及审计处理 .....	141
第三节 专项资金审计 .....	148



一、主要审计内容 .....	148
二、主要审计方法 .....	149
三、常见问题类型及审计处理 .....	151
第四节 基本建设项目审计 .....	166
一、主要审计内容 .....	167
二、主要审计方法 .....	170
三、常见问题类型及审计处理 .....	172
<b>第七章 内部管理与控制审计 .....</b>	<b>177</b>
第一节 主要审计内容 .....	177
一、控制环境 .....	177
二、教学管理 .....	180
三、科研管理 .....	181
四、财务管理 .....	182
五、资产管理 .....	183
六、物资采购 .....	184
七、基建管理 .....	185
第二节 主要审计方法 .....	185
一、调查了解高校相关内部管理与控制情况 .....	185
二、收集高校内部管理与控制制度的相关资料 .....	186
三、参考高校内部审计结果 .....	186
四、检查高校内部管理与控制制度的建立情况 .....	186
五、初步评价高校内部管理与控制制度 .....	187
六、对内部管理与控制制度的执行情况进行测试 .....	187
第三节 常见问题类型及审计处理 .....	188
一、内部管理与控制制度不完善 .....	188
二、资金管理存在漏洞 .....	189
三、资产管理不规范 .....	189
四、收费业务数据与财务数据脱节,未能起到相互核对、相互监督的作用 .....	190
五、科研经费管理制度不健全 .....	190
六、经济合同管理制度未建立健全 .....	191
七、物资采购管理制度未建立健全 .....	191
八、培训办班收入管理存在漏洞 .....	192
九、联合办学管理不规范 .....	193

<b>第八章 高校领导干部遵守廉洁从政规定情况审计</b> .....	194
<b>第一节 主要审计内容</b> .....	194
一、领导干部任职期间个人收入和税收缴纳情况 .....	194
二、领导干部任职期间因公出国(境)方面遵守相关制度规定情况 .....	195
三、领导干部任职期间个人公务消费情况 .....	195
四、领导干部任职期间个人用车情况 .....	195
五、领导干部个人住房情况 .....	195
六、领导干部在其他方面执行廉洁从政相关规定情况 .....	196
<b>第二节 主要审计方法</b> .....	196
一、实施审计核查 .....	196
二、开展个别访谈 .....	197
三、召开集中座谈 .....	198
四、开展问卷调查 .....	199
<b>第三节 常见问题类型及审计处理</b> .....	200
一、违规在下属单位及经济实体兼职并领取报酬 .....	200
二、少缴、漏缴个人所得税 .....	201
三、违规用公款出国(境)旅游或者变相用公款旅游 .....	201
四、违规配备、使用小汽车 .....	202
五、超标准多占住房或用公款装修、购买住房 .....	203
六、接受和赠送现金、有价证券和支付凭证 .....	204
七、利用职务上便利非法占有、侵占、私分公有财物 .....	205
八、利用职务便利在学校基建、房屋修缮、物资采购等经济活动中收受回扣、手续费、其他财物等 .....	205
<b>第九章 审计评价与结果运用</b> .....	207
<b>第一节 审计评价</b> .....	207
一、评价原则 .....	207
二、评价范围和主要内容 .....	209
三、评价方法 .....	217
<b>第二节 审计报告和审计结果报告</b> .....	219
一、基本要素 .....	219
二、主要内容 .....	220
三、注意事项 .....	223
<b>第三节 审计结果运用</b> .....	225

一、结果运用与反馈 .....	225
二、审计情况通报 .....	225
三、审计整改 .....	226
四、责任追究 .....	227
五、审计结果公告 .....	227
<b>附 录</b> .....	228
一、主要参考法律法规目录 .....	228
二、高校常见违纪违规问题一览表 .....	233
三、高校领导干部经济责任审计文书样式和范本 .....	237
(一) 审计通知书范本 .....	237
(二) 审计实施方案范本 .....	243
(三) 审计报告格式 .....	257
(四) 审计结果报告格式 .....	260
(五) 审计常用表式 .....	262
四、计算机审计应用实例 .....	278
<b>后 记</b> .....	309

## 第一章 高校领导干部经济责任审计概述

本指南适用于国家审计机关对高等学校领导干部实施的经济责任审计，教育行政部门、高等学校的内部审计机构在实施高等学校领导干部经济责任审计时可作参考。

本指南所称高等学校领导干部是指根据国家有关规定批准设立实施高等学历教育的公办全日制普通本科高等学校、高等职业学校、高等专科学校以及独立设置的成人高等学校的党委书记、校（院）长（以下通称高校领导干部或被审计领导干部）。

本指南所称高校领导干部经济责任，是指高校领导干部在任职期间因其所任职务，依法对其任职高校的财务收支及有关经济活动真实性、合法性和效益性应当履行的职责、义务。

本指南所称高校领导干部经济责任审计，指国家审计机关依据《中华人民共和国审计法》的要求和组织部门的委托，通过对高校领导干部担任被审计职务时所在高校的财务收支以及相关经济活动真实性、合法性和效益性的审计，鉴证和评价领导干部经济责任履行情况的行为。

### 第一节 高校领导干部经济责任审计背景

#### 一、改革开放以来我国高等教育的发展演变情况

1978年党的十一届三中全会召开以来，我国高等教育事业逐步恢复并快速发展。高等教育各项体制改革不断深入，办学条件和教育质量不断提高，国际合作和交流不断深化，教育规模从稳定发展到急剧扩张，实现了跨越式发展和历史性突破。

##### （一）高等教育管理体制的改革与发展

改革开放前，在我国高等教育管理体制演变过程中，中央政府与地方政府之间、政府与高校之间经历了从高度集权到放权多次反复的过程。改革开

放后，国家开始恢复和调整高等教育管理体制。1992年至2000年，为改变原有“条块分割”的管理体制，我国按照“共建、调整、合作、合并”的八字方针，通过“共建、合作、合并、协作、划转”等改革形式，全面实现了“中央和省级政府两级管理，以省级政府管理为主”的高等教育管理新体制；通过“简政放权”，不断扩大了高校的办学自主权，逐步建立和完善了政府宏观管理、学校面向社会自主办学的新体制。

目前，根据《中华人民共和国高等教育法》规定，我国高等教育实行“统一领导，分级管理”体制，即高等教育由中央统一领导，中央和省、自治区、直辖市两级管理。国务院统一领导和管理全国高等教育事业，省、自治区、直辖市人民政府统筹协调本行政区域内的高等教育事业，管理主要为地方培养人才和国务院授权管理的高等学校。

与此相适应，我国高等教育行政管理组织机构包括：教育部，国务院有关部、委教育司（局），各省、自治区、直辖市教育厅（局），有关厅（局）等。其中：教育部是我国高等教育的最高行政管理机构，主管全国高等教育工作，管理由国务院确定的主要为全国培养人才的高校，在规定权限内制定高等教育事业的方针、政策和重大行政措施；国务院有关部、委教育司（局）在规定的职责范围内主管本系统的普通高校与成人高校，对全国业务系统内的地方高校负有业务指导责任；各省、自治区、直辖市教育厅（局）主管各类地方高等院校，并对本地区的教育部直属高校和其他部委所属高校具有一定的调控权。

在隶属关系上，一方面，我国高等教育各级教育行政管理机构在行政上隶属于同级政府的领导；另一方面，高等教育中央教育行政管理机构与地方教育行政管理机构之间存在着业务指导关系。根据相应的行政管理隶属关系，我国高校可以分为中央部委属院校和省、市、县属院校。

根据2010年颁布的《国家中长期教育改革和发展规划纲要》（2010—2020年）（以下简称“2010年《纲要》”），国家将进一步以转变政府职能和简政放权为重点，明确各级政府责任，规范学校办学行为，促进管办评分离，形成政事分开、权责明确、统筹协调、规范有序的教育管理体制。

## （二）高等教育办学体制的改革与发展

改革开放前，我国高等教育实行的是中央和地方各级政府作为办学主体的一元化办学体制；改革开放后，办学体制改革作为教育体制改革的重点取得重大进展。1993年《中国教育改革和发展纲要》和1997年《社会力量办学条例》等政策法规的颁布，促使民办高等教育迅速发展并走向法制化的轨

道，民办公助、公办民助、国有民办、公民联办、独立二级学院、股份合作制、中外合作办学、院校合作办学等各种办学形式纷纷涌现，我国高等教育逐步形成了“以中央、省（自治区、直辖市）两级政府办学为主、社会各界参与办学”的多元化办学新体制。2002年《中华人民共和国民办教育促进法》和2004年《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》颁布后，民办高等教育开始朝着规范、有序的方向发展，多元化办学体制在实践中得到巩固。

2010年《纲要》指出：坚持教育公益性原则，健全政府主导、社会参与、办学主体多元、办学形式多样、充满生机活力的办学体制，形成以政府办学为主体、全社会积极参与、公办教育和民办教育共同发展的格局。为我国进一步深化办学体制改革提出了新要求。

### （三）高等教育投资体制的改革与发展

新中国成立后至20世纪80年代中期，我国政府一直实行免费的高等教育制度，高等教育所需经费全部由国家财政负担。1985年特别是1993年以来，国家不断探索多渠道筹措高等教育经费的体制改革，通过推行招生收费制度改革和大力发展校办产业、有偿服务、社会捐资、金融信贷等多种投入形式，逐步形成我国高等教育经费投资多元化的新体制。1998年，《中华人民共和国高等教育法》明确规定：“国家建立以财政拨款为主、其他多种渠道筹措高等教育经费为辅的体制”、“国家鼓励企业事业组织、社会团体及其他社会组织和个人向高等教育投入”，在法律上确立了高等教育经费投资多元化的新体制。在随后的10多年间，多渠道筹措高等教育经费的体制运作卓有成效，为我国高等教育事业的发展提供了坚实的基础。

### （四）高等教育事业的改革与发展

自1999年国务院作出扩大高等教育招生规模的重大决策以来，短短十年时间，我国高等教育毛入学率由1999年的10.5%提高到2009年的24.2%，极大地满足了社会发展对高等教育的需求，进入国际公认的高等教育大众化发展阶段。民办高等教育和高等职业教育发展迅速，成为我国高等教育体系的一个重要组成部分。同时，以建设世界先进水平的学科和大学为目标的“211工程”和“985工程”的实施，促进了我国高等教育质量、科研水平和办学效益的提高，为国家和地区经济发展作出了重要贡献。据《二〇〇九年全国教育事业发展统计公报》显示，截止到2009年底，全国共有普通高校和成人高校2689所，其中普通高校2305所（本科院校1090所，高职（专科）院校1215所）、成人高校384所；全国共有研究生培养单位796个，其中高等学校481个、科研机构315个。全国各类高等教育总规模达到2979万人，

其中：普通高校本专科在校生 2144.66 万人，在校研究生 140.49 万人，教职工 211.15 万人（其中专任教师 129.52 万人），生师比为 17.27:1；成人高校在校生 541.35 万人，教职工 8.42 万人（其中专任教师 5.04 万人）。此外，民办高校 658 所（含独立学院 322 所），在校生 446.14 万人（其中本科生 252.48 万人、专科生 193.66 万人），另有其他教育形式的学生 19.39 万人。

2010 年《纲要》明确了未来 10 年我国高等教育发展的战略目标和任务，即到 2020 年，我国高等教育大众化水平进一步提高，毛入学率达到 40%；主要劳动年龄人口中受过高等教育的比例达到 20%，具有高等教育文化程度的人数比 2009 年翻一番；同时，高等教育结构更加合理，特色更加鲜明，人才培养、科学研究和社会服务整体水平全面提升，建成一批国际知名、有特色、高水平的高等学校，若干所大学达到或接近世界一流大学水平，高等教育国际竞争力显著增强。随着 2010 年《纲要》的颁布和实施，我国高等教育的质量和水平将全面提升，高等教育事业将在新的历史起点上科学发展，为进一步加快从教育大国向教育强国、从人力资源大国向人力资源强国的转变迈出重要步伐。

#### （五）我国高校内部治理结构的改革与发展

改革开放以来，我国高等教育在建立和完善高校内部领导体制、人事制度、现代大学制度等方面不断探索改革，形成了具有中国特色的高校内部治理结构。

##### 1. 高校内部领导体制

改革开放以来，高校内部领导体制先后经历了党委领导下的校（院）长分工负责制、校长负责制试点和党委领导下的校长负责制等几个阶段。1998 年，《中华人民共和国高等教育法》规定，国家举办的高等学校实行中国共产党高等学校基层委员会领导下的校长负责制。中国共产党高等学校基层委员会按照中国共产党党章和有关规定，统一领导学校工作，支持校长独立负责地行使职权，其领导职责主要是：执行中国共产党的路线、方针、政策，坚持社会主义办学方向，领导学校的思想政治工作和德育工作，讨论决定学校内部组织机构的设置和内部组织机构负责人的人选，讨论决定学校的改革、发展和基本管理制度等重大事项，保证以培养人才为中心的各项任务的完成，以法律的形式确定了党委领导下的校长负责制为我国公办高校的根本领导体制。党委会对学校的重大事项拥有决定权和领导权，把握学校的政治方向；校长全面负责学校的教学、科研和其他行政管理工作。

与此相适应，高校党委系统主要包括校级党委职能部门（党委办公室、

纪检委、机关党委、组织部、统战部、宣传部)和群团组织(工会、妇女委员会、团委等);高校行政管理系统主要包括校级行政部门(校长办公室、人事处、教务处、学生工作处、发展规划处、财务处、审计处、保卫处、后勤管理处、基建处、国际合作交流处、招生就业处、科研处等)、教辅机构及直属单位(图书馆、档案馆、校办产业管理处等)和教学科研单位。

2010年《纲要》强调公办高等学校要坚持和完善党委领导下的校长负责制,健全议事规则与决策程序,依法落实党委、校长职权,完善大学校长选拔任用办法,并提出要研究制定党委领导下校长负责制的实施意见。我国公办高校的领导体制将进一步完善。

## 2. 高校学术管理体制

改革开放30年来,我国高等教育在理顺高校内部管理权力结构方面做出了许多有益的尝试。1998年,《中华人民共和国高等教育法》规定:“高等学校设立学术委员会,审议学科、专业的设置,教学、科学研究计划方案,评定教学、科学研究成果等有关学术事项。”2010年《纲要》明确指出,要充分发挥学术委员会在学科建设、学术评价、学术发展中的重要作用,要充分发挥教授在教学、学术研究和学校管理中的作用;要制定和完善学校章程,探索学校理事会或董事会、学术委员会发挥积极作用的机制。进一步明确和强化了学术权力在高校内部治理结构中的作用,对我国高校学术管理体制的确立和现代大学制度的建立起到了极大的促进作用。

## 3. 高校内部行政管理体制

高校内部行政管理体制改革,主要体现以下七个方面。

(1) 高校人事管理与内部分配制度。2000年,中共中央组织部、人事部、教育部联合下发了《关于深化高等学校人事制度改革的实施意见》,我国高校全面启动人事与分配制度改革,内容主要包括:①实行全员岗位聘任制。一是按需设岗。根据教学、科研、教辅、管理等工作需要科学设置岗位;二是公开招聘,合同管理。对全部人员均按各级各类岗位进行公开应聘,实行签约管理,并按管理职能与经营职能分离的原则,定编、定岗、定职责。②实行教师职务制度和教育职员制度。高校教师实行教师职务制度,设助教、讲师、副教授和教授职务,高校管理人员实行教育职员制度,高校教学辅助人员及其他专业技术人员实行专业技术职务聘任制度。③实行校内岗位津贴分配制度。按照“以岗定薪,按劳取酬,优劳优酬,效率优先,兼顾公平”的原则,根据教师教学科研工作情况及管理人员承担职责大小、任务完成情况等,合理拉开收入分配差距。2010年《纲要》明确,高校全面实行聘任制



度和岗位管理制度，实行新进人员公开招聘制度，探索协议工资制等灵活多样的分配办法。

(2) 教学、科研管理体制。长期以来，我国高校教学及科研普遍实行校、院（系）、教研室（所）三级管理体制，通常按学科门类或一级学科设学院，按二级学科设系，系部再根据专业设立不同的教研室。院（系）作为高校教学和科研的基本单位，是高素质人才的直接培育者。学院教学工作由院长负责，教务处是学校管理教学工作的职能机构，负责学院教学、教务的日常组织管理、综合协调和评价检查工作。科研处是主管全校科研工作的职能部门，各院系设科研秘书，科研秘书协助科研负责人协调日常科研管理工作。

(3) 高校预算管理体制。1997年《高等学校财务制度》（财文字〔1997〕280号）的颁布和2000年以来我国部门预算制度改革的实施，推动了我国高校预算管理体制的建立和完善。公办高校的预算作为教育行政部门或其他主管部门预算的组成部分，根据部门预算的规定编制。学校预算由收入预算和支出预算两部分构成，学校及其非法人独立核算单位的各项收支必须全部纳入学校预算。学校预算由校财务处（室）根据各单位收支计划，提出预算建议方案，经学校最高财务决策机构审议通过后，按照国家预算支出分类和管理权限分别上报各有关主管部门，实行“两上两下”的编报审核程序，年度预算经法定程序批复下达后，学校必须严格遵照执行，未经规定程序批准，不得擅自调整。年末，学校要根据年度预算收支的执行结果，按照财务会计制度和主管部门要求，组织开展年度财务决算，编制财务决算报表，全面分析年度预算执行情况，形成财务决算报告。2010年《纲要》要求，高校要进一步建立科学化、精细化预算管理机制，科学编制预算，提高预算执行效率。

(4) 高校财务管理体制。与高等教育管理体制、内部领导体制改革相适应，高校在财务管理体制等方面也进行了相应的改革。1997年颁发的《高等学校财务制度》规定，高等学校实行“统一领导、集中管理”的财务管理体制；规模较大的学校实行“统一领导、分级管理”的财务管理体制。高等学校财务工作实行校（院）长负责制。符合条件的高等学校，应设置总会计师，协助校（院）长全面领导学校的财务工作。凡设置总会计师的高等学校，不设与总会计师职权重叠的副校（院）长。规模较小的高等学校，由主管财务工作的校（院）长代行总会计师职权。高校必须单独设置财务处（室），在校（院）长和总会计师的领导下，统一管理学校的各项财务工作；高校后勤、科技开发、校办产业及基本建设等部门确因工作需要设置财务机构，只能作为学校的二级财务机构，必须遵守和执行学校统一制定的财务规章制度，财