

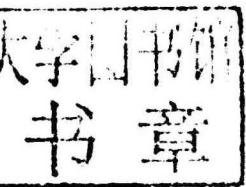
# 高校经济责任审计研究

武金陵 编著

重庆大学出版社

# 高校经济责任审计研究

武金陵 编著



重庆大学出版社

## 内容提要

本书采用审计理论、实践分析的方法对高校经济责任审计中存在的问题、方式与方法进行了深入细致地阐述,并从实践角度进行了剖析。主要从以下几个方面进行了研究:第一,阐述了高校经济责任审计研究的背景与现实意义等;第二,阐述了高校经济责任审计对象与内容;第三,阐释和提出了高校经济责任审计风险与防范的方法;第四,从高校治理的角度,提出了内部审计与高校内部治理的关系;第五,根据实践工作,针对许多高校经济责任审计常见的问题提出了合理的处理方法。

### 图书在版编目(CIP)数据

高校经济责任审计研究 / 武金陵编著. —重庆:  
重庆大学出版社, 2013.8

ISBN 978-7-5624-7678-8

I. ①高… II. ①武… III. ①高等学校—经济责任审  
计—研究 IV. ①F239.47

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第188782号

## 高校经济责任审计研究

武金陵 编著

策划编辑: 江欣蔚

责任编辑: 李桂英 版式设计: 张 晗

责任校对: 贾 梅 责任印制: 赵 晟

\*

重庆大学出版社出版发行

出版人: 邓晓益

社址: 重庆市沙坪坝区大学城西路21号

邮编: 401331

电话: (023) 88617190 88617185 (中小学)

传真: (023) 88617186 88617166

网址: <http://www.cqup.com.cn>

邮箱: [fxk@cqup.com.cn](mailto:fxk@cqup.com.cn) (营销中心)

全国新华书店经销

POD: 重庆书源排校有限公司

\*

开本: 787 × 1092 1/16 印张: 17.25 字数: 231 千

2013年8月第1版 2013年8月第1次印刷

ISBN 978-7-5624-7678-8 定价: 35.00元

---

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换  
版权所有,请勿擅自翻印和用本书  
制作各类出版物及配套用书,违者必究

# 前 言

随着我国经济体制的不断完善和国家“科教兴国”战略进一步实施，我国教育事业特别是高等教育事业取得了很大进展，已经成为世界高等教育第一大国。我国在校大学生人数已经超过 3000 万人，毛入学率达到 26%。一方面高校招生和基建规模的扩大及经费来源多元化，使得教育经费总量有了较大幅度的增长。另一方面随着教育体制的进一步改革和深化，高校的自主决策权进一步扩大，参与市场经济活动更广泛。为了保证教育资金使用的合理性、合法性和效益性，加强高校领导干部经济责任审计工作势在必行。

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，成为高校加强党风廉政建设和预防腐败的重要措施之一，同时也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。

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。2010 年，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。

教育部根据审计署下发的相关经济责任审计的文件规定，也陆续下发了相关规定及通知，各高校也相继出台了经济责任审计暂行规定，对经济责任审计工作的目的、程序、内容、机构及人员等方面作了相关规定，规范了审计工作，但对审计实务工作内容较宏观和原则，缺少相关具体的细化规定。

审计工作中，各高校加强领导，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，对高校领导干部经济责任审计进

行了专题研究，为了进一步加强高校审计工作的制度化、规范化、法制化建设，提升高校领导干部经济责任审计工作质量，我们在总结提炼近年来审计工作实践经验的基础上，借鉴某些省、市高校开展高校领导干部经济责任审计的好做法，编写了《高校经济责任审计研究》一书。

本书就当前高校领导干部经济责任审计工作中普遍存在的问题和不足，分析了形成原因，最后提出了改进意见和完善措施。同时，将内部治理和绩效评价观念引入到高校领导干部经济责任审计工作中，进一步丰富和完善了高校领导干部经济责任审计的理论框架，在实际工作中更加具有实践意义。

全书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》，以及《国家中长期教育改革和发展规划纲要》和《高等学校财务制度》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。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做了研究，紧紧围绕高校领导干部经济责任审计“审什么、怎么审、起的作用、常见问题及处理、怎么评价、怎么报告”来展开，内容全面，结构完整，表述清晰，通俗易懂。同时，收录了高校经济责任审计案例，对高校领导和相关财务、审计人员也具有一定的参考作用。

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。在今后，对我国高校领导干部经济责任审计工作将会得到更加普遍的开展。本书对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参考和借鉴。

本书的编撰工作，得到了重庆市教委领导和学校领导、专家的大力支持和指导。本书作为2012年重庆市教委的科研课题《切实做好高校经济责任审计进一步推动反腐倡廉深入开展》成果之一，全书由武金陵总撰，课题组成员徐相莉、王蕙、王文波、陈林等为本书统稿付出了劳动。向各位领导、专家和同志表示衷心感谢！

作者

2013年6月

# 目 录

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| <b>第一章 导 论</b> .....             | <b>1</b>   |
| 第一节 高校经济责任审计的现实意义 .....          | 1          |
| 第二节 高校经济责任审计基本概念 .....           | 4          |
| 第三节 高校经济责任审计的发展历程 .....          | 12         |
| 第四节 高校经济责任审计现状 .....             | 19         |
| 第五节 高校经济责任审计存在的问题与原因 .....       | 22         |
| <b>第二章 高校经济责任审计对象与内容</b> .....   | <b>31</b>  |
| 第一节 审计目标与任务 .....                | 31         |
| 第二节 审计对象与范围 .....                | 37         |
| 第三节 责任划分与界定 .....                | 50         |
| 第四节 审计内容与重点 .....                | 59         |
| <b>第三章 高校经济责任审计流程与方法</b> .....   | <b>74</b>  |
| 第一节 审计计划阶段 .....                 | 74         |
| 第二节 审计准备阶段 .....                 | 78         |
| 第三节 审计实施阶段 .....                 | 82         |
| 第四节 审计报告阶段 .....                 | 85         |
| <b>第四章 高校经济责任审计报告</b> .....      | <b>97</b>  |
| 第一节 审计报告内容 .....                 | 97         |
| 第二节 审计报告撰写 .....                 | 106        |
| <b>第五章 高校经济责任审计结果运用与评价</b> ..... | <b>110</b> |
| 第一节 高校经济责任审计结果运用内涵与存在的问题 .....   | 110        |
| 第二节 高校经济责任审计结果运用 .....           | 115        |
| 第三节 评价指标体系 .....                 | 123        |

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| <b>第六章 高校经济责任审计风险与防范</b> .....    | <b>141</b> |
| 第一节 审计风险类型 .....                  | 141        |
| 第二节 审计风险成因 .....                  | 146        |
| 第三节 审计流程风险分析与控制 .....             | 153        |
| 第四节 审计风险防范措施 .....                | 159        |
| 第五节 审计质量控制 .....                  | 166        |
| <b>第七章 内部审计与高校内部治理</b> .....      | <b>177</b> |
| 第一节 高校内部治理 .....                  | 177        |
| 第二节 内部审计在高校治理中的作用 .....           | 186        |
| 第三节 经济责任审计与高校内部治理 .....           | 194        |
| <b>第八章 高校经济责任审计常见的问题及处理</b> ..... | <b>207</b> |
| 第一节 高校常见审计问题类型及处理 .....           | 207        |
| 第二节 高校经济责任审计案例 .....              | 255        |
| <b>参考文献</b> .....                 | <b>263</b> |
| <b>后记</b> .....                   | <b>267</b> |



# 第一章 导 论

## 第一节 高校经济责任审计的现实意义

近年来，随着我国高等教育改革的不断深化，中央和各级地方政府对高校的投入不断增加，高校办学规模迅速扩大，经济活动日益复杂，高校领导干部的经济决策权越来越大。高校作为教育单位为社会提供广泛的教育服务，是一种公益组织。但是，教育市场发展以及规模性扩充、项目决策与实施、日常运行与管理等都伴随相应的经济活动。因而，当今高校是集教育、科研、服务于一体的特殊组织机构，经济责任不再局限于财政资金的管理，而是包含众多自主经营的项目资金使用与管理。这些经济活动如果缺乏有效监管，易导致主要领导干部违规使用资金。经济责任审计作为我国社会主义市场经济条件下独特的资金使用与监管制度，对规范国有单位的经济活动，发挥着重要作用。

因此，高校（部门）领导干部经济责任审计也随之成为政府审计的重点之一，如何做好高校（部门）领导干部经济责任审计是促进党风廉政建设、强化干部管理和监督机制、推动依法治教的重要手段。对此，1997年教育部印发《高等学校有关行政负责人经济责任审计实施办法》和《教育系统企业单位有关负责人经济责任审计实施办法》，两个办法均对高校经济责任审计的对象、内容和程序等作了规定。教育部结合中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》（中办发〔1999〕20号）下发了《关于切实做好经济责任审计工作的通知》（教财〔2000〕21号），随后教育



部又根据中央纪委、中央组织部、监察部、人事部、审计署印发的《关于将党政领导干部经济责任审计范围扩大到地厅级的意见》（审经责发〔2004〕65号）精神，下发了《教育部关于做好领导干部经济责任审计报告交接工作的通知》（教财〔2007〕2号）、《关于做好领导干部经济责任交接工作并将经济责任审计报告作为交接内容的通知》。2006年全国人大常委会修订《中华人民共和国审计法》，将经济责任审计写入了审计法，规定审计机关对国家机关和依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人，在任职期间对本地区、本部门或者本单位的财政收支、财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况，进行审计。2010年中共中央办公厅、国务院办公厅下发了关于《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》（中办发〔2010〕32号），强调地方各级党委和政府要切实加强对经济责任审计工作的领导，党政主要领导干部和国有企业领导人员要依法依规自觉接受、主动配合经济责任审计。上述法律法规文件的颁布表明：自1997年起高校经济责任审计已经引起了国家的高度重视，并且历经多年，法律法规不断完善，已为审计机关进行高校领导干部经济责任审计提供了有效的法律依据。

在我国开展高校领导干部经济责任审计，能够对高校领导干部任期内的财务收支的真实性、财务情况的合规性、管理活动的效益性以及相关经济活动应承担的责任给予充分、客观的评价，促使学校弥补各项管理存在的漏洞，健全高校监督机制，完善财经管理制度，推进领导干部党风廉政建设起到积极作用，审计结果也为组织、人事等相关部门考察、选拔、任用高校各级领导干部提供重要依据。因此，开展高校领导干部经济责任审计是促进领导干部依法执政、依法行政的需要，它是预防和惩治腐败体系的重要组成部分，是推进依法治国和民主政治的必然要求，能有效地促进各项经济活动的有序进行，保证国有资产的保值增值，避免盲目投资，切实保证有限的教学资源得以充分利用，对教育体

制的深化改革和办学效益的提高具有重要意义。

开展经济责任审计是对领导干部实行经济监督的最好形式和有效手段。随着社会主义市场经济的发展,人们所处的社会经济环境日趋复杂,少数人不顾国家利益和集体利益,违法乱纪,截留国家收入,挥霍国家资财,贪污腐败,以满足个人的私欲。任期经济责任审计有利于加强对领导干部的约束和监督,通过审计、审查其任职期间财务收支的真实性、合法性,遵守财经纪律情况,有无贪污腐败、挥霍浪费等问题,可促进领导干部自觉遵守财经法规,遵守党和国家有关规定,勤政、廉政,全面履行其职责,有效地抑制贪污腐败问题。

开展经济责任审计是保护国有资产安全、完整,防止国有资产流失的客观需要。我国社会主义公有制决定了无论是国有企业还是党政机关,都占有大量的国有资产。充分保证这部分资产的安全,促其不断增值,需要一种有效的制约机制。经济责任审计能通过对法定代表人履行责任状况的监督,警示并鞭策责任人加强自身素质培养。党政领导也要懂经济管理,要采取有效措施提高整体管理水平,通过对内部控制制度的完善,挖掘潜力增收节支,保证国有资产的完全完整和保值增值。

开展经济责任审计是我国人事制度改革的一项重要举措。开展经济责任审计,在约束领导干部经济行为的同时,对其在任职期间的财务收支真实、合规、合法性,资产的完整性进行全面审计和评价,从而为上级党委、学校组织人事部门考核评价及使用干部提供了可靠依据。过去任用干部前通常采取领导推荐、座谈调查、个别了解、定性分析等方法来进行考核。对在职干部的年度考核采取本人述职、群众测评的方法进行。组织人事部门仅凭感性和主观上认识,往往认为不犯错是一个好干部,而对领导干部在任期内的经济责任没有进行实质性的考核,难以摆脱人情关系、行政干预等因素的制约。事实上,随着形势的变化和干部交流的日益频繁,干部队伍中出现了一些值得研究和注意的问题:一是有经济往来行为的行政领导干部出现经济问题的人数逐步增多,尤其是

学校兴办的经济实体，变成了该企业领导人的“大钱包”；二是有的领导干部在任职期间弄虚作假；三是少数部门出现了干部在提拔任用不久即被立案查处，也说明组织部门任用考核工作不够全面；四是一些领导干部任期内勤政、廉政，一旦离任却遭到非议，受到不公正评价，需要通过经济责任审计，作出客观公正的结论，为其讨个公道。由于经济责任审计是通过监督这一特殊手段，采取量化分析的方法，对领导干部任期内的主要经济指标完成情况和个人的经济行为进行考核，具有可比性强、可信度高的优点，既丰富了干部考核的内容，又客观准确地反映了干部真实业绩，是组织人事部门考核干部的一种有效方法。

开展经济责任审计有利于划清经济责任，正确评价功过是非。通过对经济目标责任、国有资产保值增值责任、财务收支管理责任、国家政策法规执行责任的审计，划清了前后任、主客观、上下级和集体与个人之间的责任界限。从这个意义来讲，经济责任审计还具有较强的威慑作用，它使得责任人意识到自己的经济行为在届中或届满要接受审计，因此，危机感、紧迫感和责任感都得到了明显的增强。这就在很大程度上抑制了领导干部任期内短期行为的发生。

## 第二节 高校经济责任审计基本概念

### 一、经济责任审计含义

#### （一）经济责任审计的概念

关于经济责任审计的概念，众多学者进行过阐述。姜彦秋认为，经济责任审计是指对经济责任关系的主体之经济责任的履行情况所进行的监督、鉴证和评价活动，任期经济责任审计的内容包括任期经营目标

的实现情况、重大经营活动的决策是否具有民主性与科学性、资产、负债、损益的真实性、职工收入及福利情况、遵纪守法的情况等；于保和、张相洲认为，经济责任审计，是特指审计机关或其他审计组织，接受干部管理部门的委托，依据国家法律法规和有关政策，审计领导干部任职期间所在部门、单位财政、财务收支真实性、合法性和效益性，以及领导干部本人对有关经济活动应当负有的责任，借以评价领导干部履行经济职责情况的较高层次的经济监督活动；彭振威认为，企业经济责任审计是指审计部门对企业领导人任职期间所在企业的资产、负债、损益情况的真实性、合法性、效益性以及有关经济活动应当负有的经济责任所进行的审计监督、鉴证和评价的活动，是在企业财务收支审计的基础上，把审计结果人格化，将审计结果落实到人的经济责任上；周云平、陈通认为，乡镇党政主要负责人任期经济责任审计的内容包括乡镇财政、财务收支情况、乡镇资产、负债情况、执行国家财经政策法规情况、经济责任目标完成情况、国有和集体资产保值增值情况、重大投资项目情况、个人廉洁自律情况和其他需要审计的问题等。

根据审计相关的法律文件，经济责任审计指企事业单位的法定代表人或经营承包人在任期内或承包期内应负的经济责任的履行情况所进行的审计。经济责任审计的主要目的是分清经济责任人任职期间在本部门、本单位经济活动中应当负有的责任，为组织人事部门和纪检监察机关和其他有关部门考核使用干部或者兑现承包合同等提供参考依据。从理论上讲，经济责任审计是审计机关（审计机构）通过对党政领导干部或国有企业及国有控股企业领导人员及其所在地区、部门、单位财政财务收支以及相关经济活动的审计，来监督、评价和鉴证党政领导干部或企业领导人员经济责任履行情况的行为。目前，我国开展经济责任审计主要是依据中央办公厅、国务院办公厅下发的中办发〔2010〕32号《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》；对于中央企业，国资委2004年8月23日印发了第7号令《中央企业经济责任审计

管理暂行办法》。

## （二）经济责任审计的范围与内容

审计的范围是审计客体的外延，就是被审计单位。经济责任审计不同于一般的审计监督活动，它是通过审计被审计单位，在对被审计单位财政、财务收支真实、合法、效益作出评价的同时，对被审计单位法定代表人或者负责人的经济责任作出评价。因此，经济责任审计的范围是被审计单位的法定代表人或者负责人。从目前我国开展经济责任审计的情况来看，经济责任审计的范围如下。

（1）党政领导干部任期经济责任审计的范围。从目前正式开展党政领导干部任期经济责任审计的国务院有关部门和一些地方的情况看，接受经济责任审计的党政领导干部主要有：省、地级市、县三级直属的党政机关、审判机关、检察机关、群众团体和事业单位的党政正职领导干部，以及乡、镇党委、政府正职领导干部。开展经济责任审计的国务院部门，接受审计的领导干部一般为部、委直属事业的主要负责人。按照《县级以下党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》的规定，接受任期经济责任审计的党政领导干部包括：县（旗）、自治县、不设区的市、市辖区直属的党政机关、审判机关、检察机关、群众团体和事业单位的党政正职领导干部，乡、民族乡、镇的党委、人民政府正职领导干部。

（2）国有企业领导人员任期经济责任审计的范围。按照《审计法》及其实施条例的规定，审计机关对国有企业的资产、负债、损益进行审计监督；对有国有资产的其他企业进行审计监督，则必须是国有资产占控股地位或者主导地位的企业。据此，目前国有企业领导人员任期经济责任审计的范围主要是国有独资企业、国有资产占控股地位或者主导地位的股份制企业的法定代表人（董事长或总经理）。离任审计是审计人员托管理资财的运用及其效果所负责任进行的监督、评价活动。其理论根据为：审计是因两权分离后受托经济责任的产生而产生的，归根结底，审计就是审查资财管理者对资财所有者应履行的经济责任。现代审计中

的财务审计和管理审计,是离任审计的两种表现形式。前者审查资产、负债和损益情况,后者审查资金运动的效果和效率情况。

按照审计的内容,可以将经济责任审计分为目标经济责任审计和破产经济责任审计。

目标经济责任审计,就是对经济责任人完成其承担的承包目标、租赁目标、任期目标等目标责任情况进行的审计。这类审计主要是根据经济责任人与上级主管部门、发包(或出租)单位或者本级政府部门所签订的承包、租赁合同或目标责任进行审计。审计内容在合同中有明确规定,审计目标、范围明确,重点突出。破产经济责任审计是根据《企业破产法(试行)》的规定,主要审查和确认企业破产的原因;确定对企业破产应当承担责任的的主要责任人;监督破产企业的财产物资,包括破产清算时资产、负债项目的确认,资产价值的评估,破产资财的变卖和分配等。这种经济责任审计可以全面地对企业整个破产过程进行审计,确认责任人应当承担的经济责任,保证破产清算的顺利进行。

### (三) 经济责任审计特点

经济责任审计是当前国家审计机关着力发展、重点关注的审计领域,是在传统财务收支审计基础上发展起来的,是财务收支审计的深化和提高。经济责任审计从事入手,是审计结果的人格化,是审计技术属性和社会属性的集中体现。经济责任审计,与西方“三E”审计(经济性 Economy、效率性 Efficiency、效果性 Effectiveness)相比,还包括真实性和合规性的审计,是一种综合性更强的审计。

(1) 经济责任审计是审计监督与干部监督管理的结合。经济责任审计既是审计机关的法定职能,又是干部监督管理的重要环节和组成部分。经济责任审计的结果是干部监督管理部门选拔、任用、奖惩干部的重要参考依据,在干部监督管理工作中发挥着重要作用;而其他审计工作作为审计机关的法定职能,通常与干部监督管理工作没有直接的关联,这是经济责任审计有别于其他审计工作的重要特征之一。

(2) 经济责任审计的基础是财政财务收支审计。经济责任审计与财政财务收支审计密切相关,既有联系,又有区别。经济责任审计无论从审计对象、审计目标、审计重点、审计评价的方法等方面都与财政财务收支审计有着显著的不同。但财政财务收支审计是经济责任审计的基础,也就是说,经济责任审计要在财政财务收支审计的基础上,进一步做到:第一,查清党政领导干部个人在财政财务收支中是否有侵占国家资产,违反领导干部廉政规定和其他违法违纪问题;第二,查清企业领导人员在任职期间与企业资产、负债、损益目标责任制有关的各项经济指标的完成情况,以及遵守国家财经法规情况,分清企业领导人员对本企业资产、负债、损益不真实、投资效益差,以及违反国家财经法规等问题应当负有的责任;查清企业领导人员个人是否有侵占国家资产,违反有关廉政规定和其他违法违纪问题。

(3) 经济责任审计由审计机关与纪检、组织、监察、人事等部门共同组织。经济责任审计首先要由干部管理部门提出审计意见,经党委、人民政府同意后,再由干部管理部门(一般为组织部门)书面委托审计机关进行。审计机关接受干部监督管理部门的委托后负责具体实施。在具体审计过程中,干部监督管理部门有义务协助和支持审计机关完成审计工作,审计机关应将经济责任审计结果抄报有关部门,作为监督管理被审计领导干部的参考依据。同时,需要追究被审计领导干部责任的由有关部门作出必要的处理。可见,经济责任审计不单纯是审计机关的工作,而是审计机关与纪检、组织、监察、人事等部门共同承担的工作。

(4) 审计评价和责任追究侧重于领导干部本人。党政领导干部或企业领导人员经济责任审计,顾名思义,应当侧重于对领导干部经济责任履行情况的监督和评价,而不是领导干部所在单位。



## 二、高校经济责任审计含义

### (一) 高校经济责任审计的概念

关于高校经济责任审计的概念主要是从国家有关经济责任审计的概念引申出来的,一些学者对此进行阐述。高校内部经济责任审计主要是对学校财务、校办产业和院(系)的主要行政负责人及校办企业法人代表任职期间、任职期满或因调动、退休、辞职、免职、撤职等原因离开现职岗位前,在管理职责范围内履行经济责任情况进行监督鉴证、评价。有学者认为,高校经济责任审计主要是对学校财务、校办企业(事业单位)、基建部门和院、系的主要行政负责人及法定代表人任职期间、任职期满或因调动、退休、辞职等原因离开现职岗位前在管理职责范围内履行经济责任情况进行监督、评价和鉴证的一种行为。

从上述高校经济责任审计概念的阐述看,与经济责任审计的主要差别是审计对象、审计机构的差异。高校经济责任审计的对象是针对特定的对象——高校领导干部,而经济责任审计的对象更为广泛,包括所有国有企事业单位的领导干部。高校的审计机构一般是高校内部的审计部门对相关部门负责人的经济活动进行审计,而经济责任审计的机构主要是国家委派的审计机构作为主体,并与纪检、组织、监察、人事等部门共同组成审计机构,对被审计单位的负责人进行经济活动、资金使用等进行审计。因此,高校经济责任审计是经济责任审计的一部分,是经济责任审计对象的具体化。

### (二) 高校经济责任审计的种类

高校经济责任审计适当分类对于加强经济责任审计更有针对性,可以根据不同责任审计的特点,突出工作重点,采用适当的审计方法,控制关键点,规避风险,提高审计工作效率。按照高校经济责任审计的特点和不同的划分标准可以分为如下种类。

### 1. 岗位异动责任审计和机构异动责任审计

随着高校的发展需要,高校设立的内部机构和领导干部适当调整变动,由此开展的经济责任审计可以分为岗位异动责任审计和机构异动责任审计。

岗位异动责任审计是指经济责任人岗位发生变化,从而对其任职期间经济活动开展的审计。审计部门主要是检查经济责任人担任原职务期间所经办的经济业务活动的真实性、合法性及预算执行情况进行评价。

机构异动责任审计是指经济责任人所任职的单位、部门发生分立、合并或撤销等变动,从而对经济责任人开展的审计。主要是对原机构的负责人在资产保值、增值、安全、完整等方面进行评价。

### 2. 任期内经济责任审计和离任经济责任审计

任期内经济责任审计是指经济责任人在任职一定期间内,对其所负责的经济活动进行的审计。主要检查经济责任人所经办的财务收支等经济活动有无差错或舞弊行为。

离任经济责任审计是指经济责任人因某种原因离开任职单位、部门,从而对其所负责的经济业务活动进行的审计。确认履职情况,以解脱经济责任。

### 3. 指令性责任审计和计划性责任审计

指令性责任审计是指主管领导或主管部门根据实际需要下达指令要求对有关经济责任人开展的审计活动。有针对性地对经济责任人负责的经济业务活动目标执行情况,以及经济责任人经办的资产、负债及经济效益等情况进行检查评价。

计划性责任审计是指依据审计的有关规定对经济责任人开展的审计。按照工作安排对相关经济责任有计划、有针对性的项目进行检查和评价,对经济责任人执行财经纪律,经营管理水平等方面作出评定,提出建设性的审计意见。