

陕西教育审计论文选

主编 尹向东



53

陕西人民出版社

编 委 会

主 任 陈维理

副主任 尹向东

主 编 尹向东

副主编 陆忠明 杨跃进 高跃文

安 林

编 委 任若媛 李景双 张宏诚

任彦禄 高福堂 仲 毅

李永乐 王 文

陕西教育审计 论文选

程安东

陕西省省长程安东为本书题名

积极开展理论研讨，认真总结实践经验，不断提高教育审计工作水平。

覃立垣
一九八三年三月

国家教委审计局局长覃立垣同志为本书题词

序

百年大计、教育为本。在我国走向 21 世纪的现代化进程中,教育起着重要的基础性作用。发展教育,培养人才,乃是我国经济持续、稳定、健康发展的重要保证,否则,将会影响我国经济、社会现代化的进程。作为教育管理工作重要组成部分的教育审计,对于加强教育经费管理,提高教育经费的使用效益,保护单位的合法权益,都发挥着重要作用。随着我国社会主义市场经济体制的建立,需要进一步强化审计监督,完善法制。为了更好地总结我省教育审计实践的经验,反映我省教育内审工作的特征和发展水平,探索具有中国特色的教育审计理论和方法体系,提高审计人员的政治素质、业务素质 and 科研水平,我们编写了这本论文选。

《陕西教育审计论文选》是从主管全省教育审计工作的领导和工作人员的 128 篇论文中,精选出 78 篇优秀论文编辑而成。本书将论文分成领导干部谈审计、理论探索、实践应用、经验体会四个部分,论文总结了新形势下十多年来教育审计工作,探索了我省审计工作的发展规律。

《论文选》受到各级领导同志的重视。程安东省长为本书题写了书名。不少地市教委、高校的负责同志都写了论文,省审计厅的有关处室多次给予支持和鼓励,使本书能及

时得以出版,在这里表示衷心感谢。

因为编写时间仓促,编写人员水平有限,难免会有错误和不足之处,敬请广大审计工作者指正。

陕西省教委常务副主任 贺桂梅

1998年4月6日

目 录

领导干部谈审计

- 在全省教育审计工作会议上的讲话 刘炳琦(3)
- 加强教育经费的审计力度 推进教育审计工作
的发展 陈维理(7)
- 高等学校要强化内部审计 樊光鼎(22)
- 对高校处级干部经济责任离任审计的思考 ... 杨异军(25)
- 审计的始源及我校的内审工作 陈秋芳 孙嘉修(34)
- 关于强化高校内部审计监督的几点思考 安 宁(42)
- 严格要求 加强内审 求真务实 服务教育 吴清和(50)

理 论 探 索

(一)审计概念与作用

- 关于内部审计概念的界定 高耀文(61)
- 对内审工作“独立性”的再认识 尹向东 安 林(68)
- 论审计的本质、特征和
职能 李永乐 杨润城 田玉兰(74)
- 试论社会主义市场经济条件下高校内审的职能
作用 任周荣(84)

关于对内部审计“多职能论”和“唯监督职能论”

的反思 李景双(90)

浅议在改革开放形势下高校内部审计的

作用 周士媛(98)

(二)市场经济与审计

试论我国审计模式的改革 杨跃进 孙兴铎(105)

市场经济与审计监督 吴金辉(115)

宋代官吏腐败与审计制度的形成 李景双(121)

加强高校内审工作适应社会主义市场经济

新体制 周镜明(127)

拓展内审工作领域为院校改革发展服务 群 力(131)

强化内部审计 促进“两个根本转变” 姚福校(137)

适应市场经济 强化高校审计 雷克勤(145)

(三)审计质量与规范

审计质量控制与《中国审计规范》 安 林(149)

提高审计质量问题刍议 代 异(156)

经济责任审计的内容、程序和方法

..... 高福堂 杨 华(162)

(四)内控制度评审

浅谈高校内部审计工作重心的转移 任周荣(171)

强化制度评审 改善高校管理 任若媛(177)

(五)内审关系

浅谈高校内审应处理好的几种关系

..... 张晓红 张民娇(187)

对高校内审几个关系的探讨 李宏儒 郭 曙(192)

关于市场经济条件下内部审计工作

的思考·····	田海峰(197)
关于内部审计若干问题的思考·····	武永周(204)
当前强化内部审计之我见·····	李天莉(210)
(六)审计人员的素质	
审计人员职业道德刍议·····	尹改琴(216)
审计干部自我提高刍议·····	康康萍(221)

实 践 运 用

(一)经济效益与经济责任	
试论高等学校的经营效益审计·····	陆忠明(229)
高校产业承包经营责任审计浅析·····	王 婷(237)
对“校长任期经济责任审计”工作质量的 思考·····	周德隆(243)
浅谈校办企业厂长(经理)离任审计·····	解 萍(248)
适应改革发展加强承包经营责任审计·····	孙 平(251)
浅谈高校后勤承包中存在的问题及防范 措施·····	周晓敏(256)
对校办产业承包审计的思考 ·····	刘平淮 王长青 仲 毅(260)
当前离任审计中存在的问题及对策·····	陈淑芳(265)
(二)校办产业与内控制度审计	
谈加强高校预算外资金和校办产业 的财务管理与审计·····	杨 华 高福堂(274)
加强校办产业内控制度建设 促进校办产业 健康发展·····	赵惠聘(280)
履行高校内审监督职能 开展校办产业	

审计.....	刘呼玲(286)
(三)基建审计	
开展修缮及零星基建工程审计的做法和	
体会.....	高思明(291)
参加招标是强化基建审计的一个好方法.....	高福堂(296)
关于建立卫生保健事业基本建设审计制度的	
构思.....	刘生文(303)
加强基建工程审计 提高投资效益.....	孙颖哲(308)
关于高校基建审计重点的探讨.....	朱秀琴(312)
(四)财务审计	
开展同级财务决算审计的实践与	
思考.....	代 异 潘仲伟 包 华(317)
高校经费使用效益审计初探.....	姚根社(323)
浅谈校办企业多头开户的审计方法与监督	
的对策.....	杨 明(330)
对高等学院预算执行情况的审计程序和	
审计途径的探讨.....	阴健俊(335)
对资产负债表审计应注意的几个问题.....	杨 青(339)
浅谈对“一支笔”的实施监督.....	马云霞(345)
强化货币资金审计.....	张雯琴(350)
(五)审计调查	
建筑工程结算审计应重视调查研究.....	高思明(355)
高校对外投资有关问题的审计调查.....	刘平淮(360)

经验体会

(一)经验交流

认真贯彻审计法规大力加强教育

审计机构建设…………… 陕西省教委审计处(369)

坚持务实创新的工作作风

——浅谈十年内审工作的体会

…………… 西安交通大学审计处(378)

百尺竿头更进一步 努力开创

审计工作新局面…………… 西北大学审计处(386)

加强内部审计 保障高校发展

…………… 宝鸡文理学院审计处(393)

贯彻《审计法》强化高校内审

工作…………… 西安公路交通大学审计处(402)

适应高校与卫生事业特点 推进内审

工作向深层次发展…………… 西安医科大学审计处(408)

建立教育系统三级审计网络的

体会…………… 华县教育局审计股(414)

发挥内部审计监督作用 促进文教

事业健康发展…………… 城固县文教体育局(418)

加强内部财务审计工作 保证教育

经费合理使用…………… 西安莲湖区教育局监审科(425)

(二)认识体会

一份审计报告的启示…………… 西安理工大学审计室(432)

审计给我社带来的生机…………… 陕西省教育报刊社(436)

浅谈贫困县的教育内部审计…………… 柞水县教育文化局(440)

领导干部谈审计

在全省教育审计工作会议上的讲话

陕西省委教育工委副书记、省教委主任 刘炳琦

(1995年10月10日)

同志们：

很高兴有机会参加这次会议。我首先代表省委教工委、省教委向全省从事教育审计工作的同志们表示敬意，感谢你们在比较艰苦的条件下做了大量卓有成效的工作。1994年，全省教育系统审计查出违纪资金976.91万元，减少了损失、提高经济效益资金268.74万元，这些成绩的取得，是同志们辛勤努力的结果。大家通过自己的劳动，使教育系统的财经秩序得到维护，促进了教育财务管理工作的加强，提高了教育经费的使用效益，也推动了教育系统的廉政建设。1995年年初北京召开的全国教育审计工作会议上，国家教委对我省的教育审计工作给予了较高的评价，为我们教育系统争得了荣誉。在此，我向各位代表表示祝贺。下面，我就全省教育审计工作讲几点意见：

一、要切实提高对审计工作重要性的认识

我国是穷国办大教育，或说是穷国办穷教育，困难很多，特别是教育经费不足，严重制约着教育事业的发展。我们陕西在全国来说，属中西部经济不发达省份，财政比较困难，但又是

一个教育大省，教育事业的发展与经费投入不足的矛盾特别突出。要解决教育经费问题，一方面靠开源，政府增加投入，发动群众集资办学，足额征收教育费附加，开展勤工俭学活动，开征新的教育费附加等；另一方面靠节流加强财务管理，强化审计监督，提高经济效益，一个钱要当两个钱用，不能让教育经费流失，也不能浪费。如：（1）全省拖欠中小学教师工资问题比较突出，一方面有些县（区）财政较困难，教育经费管理体制还未完全理顺，这是最基本的原因；另一方面也存在着挤占、挪用教育经费的问题。（2）高等教育也很困难。一方面教育经费投入不足，另一方面也存在乱支乱用问题。目前招生计划安排上，既有国家的任务计划，也有调节性计划，调节性计划生的收费，弥补了教育事业费的缺口。但是，收费和费用支出上存在许多不合理现象，还有一些社会办学、办班收费的管理上也存在不少问题。（3）集资办学、教育费附加，每年有四五亿元，这部分资金对教育支撑作用很大，管好用好这些资金很重要，任务也十分艰巨。群众节衣缩食集起来的钱，如果我们管不好，用不好，甚至出现挪用、贪污、挤占等问题，这就会严重挫伤群众集资办学的积极性，影响教育事业发展。

以上情况说明，教育审计决不是无足轻重的小事，而是提高教育投入效益的一种有效手段，也是加强教育队伍廉政建设的重要内容。所以，加强教育经费的审计监督十分重要，只有这样，才能办出高效益的教育，才能保证教育事业的健康发展。希望同志们能意识到自己肩负的责任，更好地做好审计工作。各级教育部门和各高校的领导也要切实加强对审计工作的领导，充分发挥审计工作的作用。

二、要进一步健全教育审计机构

没有机构，没有人员，审计工作就无从谈起。目前，我省高校除部分院校设有独立的审计机构外，大部分院校都是附属在别的处室，个别院校甚至没有审计机构；全省 10 个地市的教育行政部门没有一家设立审计机构，这种局面，反映了我们学校和地市教育行政部门的领导对审计工作的重要性的认识还不到位。关于审计机构问题，国家教委、省教委多次发出文件，希望各高校和各地市教育部门认真贯彻落实。柳斌同志在 1994 年山东会议上讲，教育审计机构只能加强，不能削弱。否则，对教育的宏观管理不利、对教育经费的监督不利、对教育的改革和发展不利。这里，我再强调一下，对机构问题，不能搞权宜之计，不能看作可有可无，而是必须建立。这是社会主义市场经济发展的需要，是教育事业发展的需要。有的部门和单位将教育审计机构撤销或撤并的做法是错误的，应该采取措施加以纠正和弥补。没有设立审计机构的单位和学校，应根据文件要求，尽快设立。

三、提高审计队伍的整体素质

一支强有力、高水平的审计队伍是加强审计执法、促进教育事业改革和发展的重要保障。目前，我省教育审计战线有审计人员 931 人，其中专职审计人员仅 210 人。也就是说，10 个地市、107 个县（区）教育部门、46 所普通高校、42 所成人高校平均只有 1 名专职审计人员。若加上职业学校就更显得少了。这与我省教育事业的发展是极不适应的。这支队伍亟需充实和加强。审计工作任务很重，对人员的素质要求高，应该配备作风正派、品德好、能坚持原则、熟悉业务的同志担任。一是要选调热爱审计工作，具有财会专业知识，有较高的政策水平的

优秀干部到审计岗位来；二是要加强审计人员的岗位培训，注意提高业务素质，及时更新知识，提高审计工作水平。

四、审计部门要有必要的工作条件

要给审计部门开展工作创造必要的条件，支持审计人员依法行使审计监督的权利，加大审计执法力度。

各院校要逐步改善审计部门的工作条件，如配备必要的计算机等设备，以适应财务、审计电算化的需要。要关心审计干部的生活，帮助他们解决生活中的实际问题，落实审计人员外勤补助等有关待遇。对审计的意见和处理建议，各部门、各单位的领导要切实重视，认真研究，监督落实，不能不了了之。要敢于给他们撑腰，教育有关人员积极支持和配合审计部门的工作。

1995年是《教育法》、《审计法》实施的第一年，形势很好。审计工作任务很重，责任也很大，希望各地市教育局、各高校、各企事业单位切实把握这个有利时机，不断进取，顺利完成1995年的审计任务，为我省教育事业的改革和发展做出更大的贡献！

谢谢大家！

1995年10月10日

（作者：现任省委教工委书记 省教委主任）