



教育系统领导干部

经济责任审计内容与评价

主编 黄也放 沈国强

THE CONTENT AND ASSESSMENT OF ECONOMIC
RESPONSIBILITY AUDIT

For Administrators of Education System

上海社会科学院出版社

教育系统领导干部

经济责任审计内容与评价

主编 黄也放 沈国强

上海社会科学院出版社

图书在版编目(CIP)数据

教育系统领导干部经济责任审计内容与评价/黄也放,沈国强主编.—上海:上海社会科学院出版社,2002
ISBN 7-80618-996-3

I.教. . . II.①黄. . .②沈. . . III.领导人员—经济
责任审计 IV.F239.47

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 009749 号

教育系统领导干部经济责任审计内容与评价

主 编:黄也放 沈国强

责任编辑:汝 东

封面设计:丁伟奋 闵 敏

出版发行:上海社会科学院出版社

(上海淮海中路 622 弄 7 号 电话 63875741 邮编 200020)

经 销:新华书店

印 刷:上海铁路局印刷厂

开 本:850×1168 毫米 1/32 开

印 张:8.25

插 页:2

字 数:207 千字

版 次:2002 年 3 月第 1 版 2002 年 3 月第 1 次印刷

印 数:0001—6500

ISBN 7-80618-996-3/F·505 定价:20.00 元

版权所有 翻印必究

编 委 会

主 任 项伯龙

副主任 薛喜民 桑秀藩

编 委 黄也放 沈国强 傅挺水 朱志良 朱华达

张国亮 朱传宝 吴小蕾 恽骏华

主 编 黄也放 沈国强

序

刻 宜

积极实施领导干部任期经济责任审计制度,既是党的十五届四中全会的明确要求,又是加大从源头上预防和治理腐败的必要措施,也是党中央、国务院在新时期为加强对干部的管理和监督,促进领导干部廉洁自律、认真履行工作职责而采取的一项重要举措。认真开展领导干部任期经济责任审计工作,实质上也是贯彻江泽民同志“三个代表”重要思想的具体措施和有效保证。实行这一制度,有利于完善领导干部考核、监督和管理机制,为评价和使用干部提供重要的参考依据;有利于增强领导干部的自律意识,推进依法行政,自觉搞好党风廉政建设。

上海市教育系统的经济责任审计工作起步较早。自中办发[1999]20号文《中共中央办公厅、国务院办公厅关于印发〈县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定〉和〈国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定〉的通知》、中办发[2000]16号文《中央纪委、中央组织部、中央编办、监察部、人事部、审计署关于认真贯彻落实中办发[1999]20号文件切实做好经济责任审计工作的意见》、沪委办[2000]11号文《中共上海市委办公厅、上海市人民政府办公厅印发〈上海市区县级以下党政领导干部任期经济责任审计暂行办法〉和〈上海市国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行办法〉的通知》以及沪教委审[2001]1号文《关于本市教育系统开展处级领导干部任期经济责任审计工作的实施意见》下达以后,教委直属企事业单位和区县教

育行政部门及各高校进一步提高了对开展领导干部任期经济责任审计工作重要性和迫切性的认识。由于领导干部任期经济责任审计工作没有现成的模式可供遵循。各级领导干部也反映,进行经济责任审计,我们真心诚意地表示欢迎,但是我们应负哪些经济责任不够明确;广大教育审计干部对于如何界定和评价领导干部的经济责任也深感缺乏评价指标。为了帮助教育系统各级领导干部明确自己肩负的经济责任,同时也让教育审计人员有一个相对规范和系统的评价指标,从而不断推进和提高教育系统领导干部任期经济责任审计的质量和水平,上海市教育党委组织处和教委审计处组织有关同志编写了这本《教育系统领导干部经济责任审计内容与评价》。本书既可以作为教育系统各级领导干部的参考读物,也可以作为专、兼职审计干部的工作手册。

经济责任审计方兴未艾,任重道远。教育系统各级领导干部和审计干部,要认真学习江泽民同志在庆祝中国共产党成立八十周年大会上的重要讲话。江总书记在讲话中强调要“不断推进决策的科学化、民主化。按照集体领导、民主集中、个别酝酿、会议决定的原则,进一步完善党委内部的议事和决策机制”;“凡属重大决策,都必须由党委集体讨论,不允许个人说了算”。江总书记还强调:“必须对党员干部严格要求,严格教育,严格管理,严格监督,坚决克服党内存在的消极腐败现象。”总书记的重要论述,不但体现了经济责任审计的原则要求,而且也丰富了经济责任审计的具体内容。

我们要进一步认清形势,提高认识。不但要从实施依法治国、促进党风廉政建设、强化干部管理和监督等方面,充分认识做好领导干部任期经济责任审计工作的重要性和必要性,而且要从教育改革和发展的现状,认识到抓好领导干部任期经济责任审计是加强学校和单位经济活动管理的内在需要。

我们要建立党委领导、组织部门负责、审计部门具体实施的工

作格局,同时不断规范程序,提高质量,重视和利用审计结果。

我们还要及时总结经验,不断研究和解决工作中遇到的新情况、新问题,并从理论的高度对这项工作进行深入探讨。

我相信,《教育系统领导干部任期经济责任审计内容与评价》的出版,一定能对教育系统领导干部任期经济责任审计工作的开展起到积极的促进作用。各级干部的勤政廉政状况和教育审计的质量、水平也一定会呈现新气象。

2001年8月

前 言

为了更好地贯彻执行中共中央办公厅、国务院办公厅发布的《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》的精神，适应上海市教育系统党政领导干部和企事业领导人员任期经济责任审计工作的需要，我们编写了《教育系统领导干部任期经济责任审计内容与评价》一书。

任期经济责任审计工作是项系统工程，涉及到审计的组织与分工、审计内容、审计程序与方法、审计报告与评价意见、审计处理与建议等诸方面，其中，审计内容与评价指标，是这项系统工程的重要组成部分，也是审计报告和评价意见的基础，其内容设计是否科学、切合实际，无疑对整个任期经济责任审计工作的质量将产生重要影响。

我们上海市教育系统在实施任期经济责任审计过程中，根据上级部门有关规定，结合系统实际情况，对任期经济责任审计的基本内容与主要评价指标，作了一些探索，有了一定的感性认识；基层的同志，也迫切希望有关部门能编写一本手册，对这方面的内容作些阐述与规范。于是，在教委党委、教委领导的重视和支持下成立了编委会。

我们在编写本书时，确定了这样三条原则，一是原则性，即编写的内容与指标要符合党和国家及有关主管部门对任期经济责任审计的原则要求，做到有据可依；二是密切结合上海市教育系统的

实际情况,既考虑到任期经济责任审计尚处在“初级阶段”的这样一个事实,又考虑要有一定的超前性,尽量做到两者兼顾;三是可操作性。根据有关规定精神,我们在编写时,将经济责任者任职期间所在单位的财政收支、财务收支活动,以及负有责任的其他有关经济活动,作为任期经济责任审计内容的重点予以突出,并尽量予以量化、细化,使经济责任人能对号入座,明确对自己将审计什么,审计部门与人员也能据此进行实际操作。另外,为了便于大家学习,我们还选编了有关任期经济责任审计的部分文件与领导讲话,及经济责任审计有关参考用表等内容。但由于这是一项新的工作,我们的理论水平与实践经验还较缺乏,不一定能达到预定的目的,难免有失当之处,敬请领导、专家及审计工作者批评指正。

在编写过程中,国家教育部财务司、中共上海市教育委员会、上海市教育委员会有关领导,给予了热忱的关心与指导,有关专家、学者与审计工作者,也提出了许多宝贵的意见与建议。令人感动的是,在百忙中,上海市政府副秘书长、上海市教育党委书记王荣华同志为本书题写了书名,教育部财务司教育审计办公室主任刘宜同志为本书作序,在此深表谢意。

本书由上海市教育党委组织处、教委审计处具体组织编写,审计处沈国强同志负责最终审稿。高校部分编写人员(按姓氏笔画为序)有李阳放、汪玲、恽骏华、傅挺水、魏建华等同志;普教部分编写人员(按姓氏笔画为序)有王洪、孙蓓、许履国、朱志良、朱华达、吴颖蓓、吴小蕾、周彬彬、姚章豪、戴江伏等同志。

目 录

前言	(1)
----------	-----

上篇 高等学校领导干部任期经济责任审计 基本内容和评价指标

第一章 总则	(3)
第二章 高等学校校级党政领导干部任期经济责任审计 基本内容和评价指标	(8)
第三章 高等学校机关处室行政负责人任期经济责任审 计基本内容和评价指标	(19)
第四章 高等学校二级部门、单位负责人任期经济责任 审计基本内容和评价指标	(34)
第五章 高等学校企业领导人员任期经济责任审计基本 内容和评价指标	(38)
第六章 高等学校领导干部(人员)任期经济责任审计评 价指标说明	(41)
一、通用性评价指标	(41)
二、事业性专用评价指标	(48)
三、基本建设专用评价指标	(60)
四、校办企业专用评价指标	(68)

下篇 普教系统领导干部任期经济责任审计 基本内容和评价指标

第一章 总则	(77)
第二章 区县教育局经济责任人任期经济责任审计基本 内容和评价指标	(81)
第三章 中等学校经济责任人任期经济责任审计基本内 容和评价指标	(83)
第四章 小学经济责任人任期经济责任审计基本内容和 评价指标	(85)
第五章 幼儿园经济责任人任期经济责任审计基本内容 和评价指标	(87)
第六章 其他教育事业单位经济责任人任期经济责任审 计基本内容和评价指标	(89)
第七章 校办企业经济责任人任期经济责任审计基本内 容和评价指标	(91)
第八章 普教系统领导干部任期经济责任审计主要评价 指标说明	(93)
一、通用性评价指标	(93)
二、事业性专用评价指标	(97)
三、基本建设专用评价指标	(103)
四、校办企业专用评价指标	(104)
附录一 文件汇编	(109)
附录二 领导讲话	(157)
附录三 怎样写好经济责任审计报告	(179)
附录四 经济责任审计有关参考用表	(193)

上 篇

高等学校领导干部任期经济责任
审计基本内容和评价指标

第一章 总 则

第一条 为了规范上海市高等学校领导干部任期经济责任审计工作,保证审计工作质量,并使经济责任人明确任期经济责任审计的基本内容和评价指标,更好地配合任期经济责任审计,根据中办发[1999]20号《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》,与沪委办[2000]11号、教育部教材[2000]21号、沪审综[2000]113号及沪教委审[2001]1号文件精神,编写高等学校领导干部任期经济责任审计基本内容和评价指标。

第二条 本篇所称高等学校经济责任人,是指上海市普通高等学校内独立地负有一定经济责任的党委书记、校长,主管财务、校办企业、基本建设、后勤、人事、教务、学生等工作的副校长和总会计师,以及这些学校的财务、校办产业、基本建设、后勤、教务、学生、人事等管理部门和院、系、所、馆、部等二级单位或部门的行政正职领导干部(人员)及主持行政工作的副职领导干部(人员)。

第三条 本篇所称任期经济责任,是指经济责任人任职期间对其所在单位或部门的财务收支真实性、合法性、效益性以及有关经济活动、财务管理应负有的责任,包括主管责任和直接责任。本篇所称任期经济责任审计,是指经济责任人在职期间和将离任前,审计部门依据国家有关法规,对其任职期间履行经济责任的情况所进行的监督、鉴证和评价。

第四条 本篇所指需进行任期经济责任审计的对象是：

1. 任期届满或者在任期内办理调离、调任、转任、轮岗、免职、辞职、退休等离任事项的经济责任人；
2. 由于干部组织管理工作的需要，需对其尚在任职期间的经济责任作出考核、评价的经济责任人；
3. 当其任期内所在事业单位撤销或合并和校办企业发生改制、改组、兼并、出售、拍卖和破产等资产重组情况时的经济责任人。

第五条 经济责任人的任期经济责任，根据学校经济责任制的有关规定确定。

(一)实行独立核算单位经济责任人的经济责任审计基本内容

1. 任期经济责任目标的实现情况；
2. 重大经济决策程序和效果情况；
3. 国有资产的管理、使用及增值、保值情况；
4. 资产、负债、所有者权益(净资产)的真实性及收益分配情况；
5. 各种收入、支出的真实、合法与经济、效果情况；
6. 经济合同、协议的合法有效情况，债权债务的真实、合理以及清理情况，是否有遗留的经济纠纷和问题；
7. 有关经济活动的内部控制制度制定、健全与执行情况；
8. 单位遵守财经法规及经济责任人在管理和参与单位经济活动中遵守财经法规和财务制度的情况；
9. 其他需要审计的事项。

(二)非独立核算的院、系、部、馆、所及机关处室等行政部门负责人任期经济责任审计基本内容

1. 任期经济责任目标的实现情况；
2. 重大经济决策程序和效果情况；
3. 预算收入实现情况；
4. 预算支出执行情况；

5. 各项财产的完整、安全情况;
6. 经济合同、协议的合法与有效情况,及债权债务清理情况,是否有遗留的经济纠纷和问题;
7. 有关经济活动的内部控制制度制定与执行情况;
8. 部门遵守财经法规及经济责任人在管理和参与经济活动中遵守财经法规和财务制度的情况;
9. 其他需要审计的事项。

第六条 任期经济责任的审计评价应遵循客观性原则,权责对等原则,重要性原则,责任区分原则及定量与定性相结合原则。

采用定量评价方法时,经济责任的评价指标根据任期经济责任的内容与实际需要确定。为了全面、客观地反映经济责任人的经济责任,要注意评价指标的真实性与可比性。为了全面、充分地评价经济责任人的经济责任,应尽可能地多运用几个指标,从不同侧面予以评价。可以选用的评价指标主要有:

(一)通用性评价指标

1. 资产增长率
2. 负债增长率
3. 净资产(所有者权益)增长率
4. 资本保值增值率
5. 资产负债率
6. 上缴款项完成率
7. 内部控制制度制定率与执行率
8. 招待费支出率
9. 违规金额率

(二)事业性专用评价指标

1. 预算收入完成率
2. 预算支出完成率
3. 结余完成率

4. 经费自给率
5. 收入结余率
6. 人员经费支出率
7. 公用经费支出率
8. 学生年人均经费支出额
9. 固定资产年增长率
10. 存货定额完成率
11. 学生食堂毛利率
12. 科研经费收入年增长率
13. 审计项目完成率
14. 工程项目审价核减率
15. 学校委办项目经费完成率
16. 师生比
17. 仪器设备利用率

(三)基本建设专用评价指标

1. 基本建设项目招标率
2. 基本建设拨款完成率
3. 基本建设资金拨款率
4. 基本建设资金贷款率
5. 基本建设资金自筹率
6. 内部资源利用率
7. 基本建设投资完成率
8. 资产交付使用率
9. 在建工程占用率
10. 报废工程率
11. 结余资金良性率

(四)校办企业专用评价指标

1. 资本积累率