

新形势下高职院校领导干部经济责任审计 监督探析

钟 洁 邹志友 何 斌*

桂林理工大学南宁分校, 中国·广西 南宁 530001

【摘 要】高职院校作为我国教育改革中的重要一环,在其内部管理中如何将廉政建设工作与经济责任审计监督双融合,促进领导干部自觉抵腐将是新时代对其提出的新挑战。本文在分析当前高职院校领导干部经济责任审计监督在廉政建设中的不足基础上,试从提高政治站位、转变监督思路、细化评价指标、强化结果运用四个方面探索新形势下提升高职院校领导干部经济责任审计监督实效性策略,增强高职院校廉政治理成效。

【关键词】高职院校; 经济责任审计监督; 探析

On the Audit and Supervision of the Economic Responsibility of Leading Cadres in Higher Vocational Colleges under the New Situation

Zhong Jie, Zou Zhiyou, He Bin*

Guilin University of Technology AT Nanning, 530001 Nanning, Guangxi, China

[Abstract] As an important part of China's education reform, higher vocational colleges will face new challenges in the new era on how to integrate the construction of an honest and clean government with the audit and supervision of economic responsibility in their internal management and promote the leaders to consciously fight against corruption. Based on the analysis of the shortcomings of the audit and supervision of the economic responsibility of the leading cadres in the current higher vocational colleges in the construction of a clean government, this paper tries to explore the strategies to improve the effectiveness of the audit and supervision of the economic responsibility of the leading cadres in higher vocational colleges under the new situation from four aspects: improving the political position, changing the supervision ideas, refining the evaluation indicators, and strengthening the application of results, so as to enhance the effectiveness of the clean governance in higher vocational colleges.

[Keywords] Higher vocational colleges; Audit and supervision of economic responsibility

【基金项目】中国高等教育学会保卫学专业委员会2021年度“高校保卫科学研究”课题《高校国家安全教育“一体两翼三维四融合”创新模式研究——以广西民族地区为例》资助(21BWYB017); 广西高教保卫学会专项研究课题《高校国家安全教育“一体两翼三维四融合”创新模式研究——以广西民族地区为例》资助(GXBXHA002); 2021年度桂林理工大学南宁分校“三大工程、八项建设”党建工作品牌培育项目《“三全”育人背景下“党建+学生社团”组织育人路径探索——以廉政基地平台为载体》资助。

引言

教育是国之根本,针对全国高校基层工作的要求,《经济责任审计规范》指出,“高校必须做好廉政建设,对校领导干部开展相应的经济责任审计工作,切实遏制学校领导干部的行为,落实反腐倡廉的工作任务。”

1 新形势下高职院校领导干部经济责任审计监督的意义

2013年1月在十八届中央纪委第二次全体会议上提到:“要加强对权力运行的制约和监督,把权力关进制度的笼子里”、“发挥好纪检、监察、司法、审计等机关和部门的职能作用,共同推进廉政建设和斗争。”2018年5月23日,中央审计委员会第一次会议上强调,“要落实党中央对审计工作的部署要求,加强全国审计工作统筹,优化审计资源配置,做到应审尽审、凡审必严、严肃问责,努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系,更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。”新形势下高职院校要始终坚持新时代中国特色社会主义思想,全面贯彻落实全面从严治党,积极开展高职院校领导干部经济责任审计监督,确保队伍的高质量

和高标准。针对任期职权内各部门领导干部对经济活动进行审计监督,可以全面审查其任职期间经济活动内容的真实性、做法的合法性和产生的真实效益,准确发现经济活动中的舞弊行为,为实施处罚措施提供依据。同时,警示领导干部,强化对学校和学生的责任感,在经济活动实践中积极自觉地保持廉洁,更全面地了解其在职表现,从而做出客观评价。这也是领导干部奖惩、晋升、选拔的基本依据,有助于打造更加完善的领导干部服务学校和学生的水平。充分发挥经济责任审计监督在高职院校廉政建设和惩治的作用,有助于促进高职院校廉洁健康发展,提升和加强高职院校廉政建设水平。

2 目前高职院校领导干部经济责任审计监督工作中的不足

高职院校经济责任审计监督严格按照相关政策法规程序进行,其结果通常是作为被审计监督对象在任期的一个重要评价依据,增加了经济责任审计的复杂性、严谨性和风险性,导致实际难度不可控。

2.1 联席会机制的执行和发挥力度不够,没有形成监督合力。

当前各高职院校虽已建立联席会议管理机制,但制度落地执行不到位,部分高职院校每年只是例行召开经济责任审计联席会议,会后没有其他实质性协作。有些高职院校甚至一年都不开一次联席会议,组织部、纪检监察、财务部等相关职能部门的主动参与性及协作性效果欠佳,各部门的职能优势没有得到充分发挥,经济责任审计监督缺乏必要的支撑和延伸。纳入高职院校年度计划的经济责任审计这部分内容也只是审计单一部门在弄,普遍存在审前未沟通、审中未协调、审后未运用的情况,不能实现资源共享和协同合作,也没有形成监督合力,致使经济责任审计监督的结果未能充分运用,很大程度上影响了审计工作的推进。各高职院校也没有建立对审计监督结果进行分析评判,并以此进行整改纠错,规范的管理机制,加上自身审计结果的范围有限,在审计监督结果的有效运用上,会面临更多来自实际工作的阻力。

2.2 时机不科学,存在“为审而审”情况。

由于我国领导干部晋升、调动、选拔任用等管理事项相对保密,高职院校领导干部经济责任审计一般采用领导干部职务变动或领导班子变动后,根据组织部门的委托开展审计工作这种“先离任,后审计”的形式。这种“事后审计”的监督模式造成时间仓促,缺乏对领导干部任职期间业绩的客观评价,经济责任审计监督结果滞后于干部选拔任用、个人考核和部门考核等。干部任用与审计监督脱节,大大降低了领导干部经济责任审计在高职院校领导干部廉政建设中的监督作用。同时,批量委托性使审计部门的主动性、计划性不强,制约经济责任审计监督工作的有效开展,无法充分体现出审计监督工作本身所具有的意义和价值。

2.3 评价指标体系不健全,没有统一的量化标准。

监督指标作为开展经济责任审计工作的重要依据,其科学性、合理性直接影响审计结果的客观性。近年来,各高职院校不断创新审计监督方法,但高职院校经济责任审计监督评价指标体系仍不完善,缺乏全面性,责任界定不清,评价标准不够明确。目前还没有一套相对适合高职院校现状,能够有效、客观、准确评价的经济责任审计监督指标评价体系,不利于高职院校经济责任审计监督的顺利开展。

从指标的具体定义和标准来看,干部经济责任的具体内容以及这些责任的履行情况,都没有明确的标准,导致经济责任审计过于笼统和宽泛,未根据不同职责各有侧重,不利于提升审计活动的科学性。比如,高职院校现行书记和校长共同管理的“领导的院长负责制”,虽然两者各司其职,各负其责,但岗位的工作内容和职责有部分交叉,党政职责难以划分。此外,一些决定的实施很难在短时间内取得显著效果。被审计领导任期内的一些表现或后果,可能是前干的决策造成的,前任与现任之间的责任难以界定。经济责任的内容界定不清,就会导致评价界定不清,责任后果难以界定。在某种程度上,会出现“多干事多犯错,少干事得高分”的怪现象。

从指标评价在教育环境的实操性看,高职院校领导干部经济责任审计监督评价指标仍然侧重于传统经济活动的合理性、合法性和合规性,对高等教育特色评价要素的引入不够。比如学校有党政管理部门,有系(部),有教学辅助服务部门。在实践中,经济责任审计监督未能根据不同岗位的性质和掌握资源的程度建立分类评价机制。这种对绩效审计的评价指标不具体的状况,导致绩效审计监督乏力。

2.4 审计结果运用不充分,监督效能大打折扣。

开展经济责任审计的目的是通过监督干部履职情况,揭示管理漏洞,强化整改落实,提高高职院校治理能力。从现状看,高职院校经济责任审计监督问责主要针对离任领导干部,有一种“重审计过程,轻审计结果”的现象,导致工作实践中,审计监督发现的问题难以得到实质性整改,监督意见落实不力,问题整改流于形式。

大多数高职院校没有将领导干部的述职述廉、年终考评、选拔任用、绩效奖励等与审计结果的应用挂钩,管理层没有充分意识到审计监督结果的应用对提高学校管理水平、加强学校治理能力的重要作用,对审计监督发现的问题未能及时整改并提升到完善机制和制度的高度;在一些被披露的高校违纪违法案件中,存在一些不管经济责任审计监督结果好坏,不管学校管理者的经济决策行为是否合理,都不会追究学校管理者责任的情况。经济责任审计监督没有起到应有的警示和约束作用。涉及全校普遍性的问题,因为起源可能不是被审计单位或被审计个人造成的而被忽视,造成拖延整改、推诿扯皮、应付整改、屡审屡犯的现象;同一个岗位或者同一个中层干部可能在下次经济责任审计监督中出现同样的问题,达不到促根本管长远的目的。

高职院校经济责任审计监督报告大多只向委托部门和被审计单位的主管领导和部门公开,审计监督结果仅在有限范围内公开。同时,由于大部分被审计监督对象已经退休、调动或晋升,往往审计结果出来后,只能由新任领导进行整改,容易出现新官不愿理旧账等现象,导致审计监督意见和审计监督建议得不到有效落实,使审计的权威性和警示作用大打折扣,各责任主体整合度不高,不能完全实现经济责任审计的预期目标,影响审计整改的效果。

3 高职院校领导干部经济责任审计监督实效性提升策略

3.1 提高政治站位,加强校园廉政文化建设。

要想有效开展高职院校领导干部经济责任审计监督工作,就要提高政治站位,牢牢把握政治属性这个立足点,始终坚持党的领导,坚持客观辩证地看待问题,加强高职院校党委对审计监督工作的统筹,进一步明确审计委员会和联席会议的职责和关系。通过高职院校审计委员会和联席会议制度,在院长(校长)直接领导下,建立审计与相关部门的协作管理机制、检查机制、整改机制及问责机制。构建经济责任审计大格局,提高纪检、组织、监察、财务等部门的参与度,不断拓展审计的广度和深度,以新发展理念融合监督与服务,始终确保审计监督的正确政治方向,着力突出经济责任审计的政治属性和监督属性。

要想充分发挥内部审计在加强干部队伍建设、监督管理、防范廉政风险、贯彻国家反腐倡廉精神、维护学校财务秩序、促进学校规范管理和有序运行等方面的重要作用,高职院校必须要加强校园廉政文化建设。一是,积极建设高品位的校园文化,多开展各类廉政文化主题活动,通过多种形式,引导广大师生,领导干部参与到活动中去,营造浓郁的廉政校园文化氛围。二是,通过加强学风校风建设工作,不断提升高职院校师生的道德修养水平,提升领导干部的廉洁自律意识、勤政意识、法律意识和规则意识,加强廉政建设,发挥党员的先锋模范作用,保障良好校园廉政文化的有效建设。三是,与

组织、人事、纪检监察等部门紧密结合,将经济责任审计监督的相关内容渗透到干部提拔的组织谈话和任职前谈话中,提高领导干部的经济责任意识,充分发挥经济责任审计监督的教育和预防作用。通过全方位、多渠道的宣传教育,促进高职院校教学部门和管理部门党政领导干部正确履行职责,更好地服务学校改革发展。

3.2 细化评价指标,提升监督工作效率和质量。

高职院校经济责任审计监督被审计监督对象的类型很多,要客观衡量领导干部的经济责任程度,需要一个分层次、分层次、有针对性、可量化的综合评价指标体系。适用于高职院校领导干部经济责任审计监督的评价指标体系应结合当前高职院校的工作特点,可从工作实践角度,基于“平衡计分卡”的绩效管理模式,从财务、内部运营、客户、学习与成长四个维度,采用定性和定量相结合的评价方法,对不同层级的审计监督评价意见进行审核。通过领导干部经济责任审计监督结果及其整改情况,系统、客观、科学的评价领导干部经济责任履行情况,逐步建立和完善评价体系。如表1所示。

表1 高职院校领导干部经济责任审计监督评价指标

指标分类	指标属性	任职内监督内容	任职内考核指标
财务层面	定量	部门财务收支和预算执行情况	1) 指标: 预算执行率、收入完整率、各类费用支出率(业务招待费、公车费用、公务出国、无预算)、财务支出合规率、个人违规使用资金率等。2) 重点考核: 预算执行情况、三公两费支出合理性、违规资金支出情况等
内部运营层面	定性定量	部门的决策、执行和内部管理	1) 指标: 执行党和国家的经济方针政策、决策部署、重大经济决策程序的遵守情况; 决策造成的重大损失率、部门工作计划完成情况、内部制度健全率、内部制度执行的有效性; 固定资产使用率、固定资产库存率; 政府采购违规率、部门合同管理情况等。2) 主要考核: 部门运营、经济决策的制定与执行、工作计划的完成、业务执行的合规性、部门资产管理等。
客户层面	定性	部门工作的完成情况, 是否为学校的发展做好服务工作	1) 指标: 部门年终考核、领导干部实绩等指标, 指标相关考核数据可直接从人事部门、科研部门获取, 也可进行问卷调查。(2) 主要考核: 部门业务完成的好评度, 是否受到师生的好评, 是否促进了学校的发展。
学习与成长层面	定性定量	推动部门的可持续发展	1) 指标: 基础设施建设情况、部门收入增长率、员工培训率、以往审计监督发现问题的整改情况等。2) 主要考核: 从长远角度考核领导干部履职情况, 任期内是否建立长效机制, 促进部门发展, 围绕学校的发展目标工作推动学校发展

3.4 加强结果运用, 加大经济责任问责力度。

加强经济责任问责和审计结果运用, 拓展经济责任审计监督深度, 是充分发挥高职院校领导干部经济责任审计监督作用的立足点。

(1) 在学校宏观管理方面, 坚持权力运行的制约和监督原则, 落实“三个区分开来”的要求, 针对经济责任审计监督中发现的共性和突出问题, 从被审计监督领导干部的职责范围和履职情况, 检查其决策权、执行权、管理权、监督权的履行过程是否符合廉洁自律等要求, 深入了解、调查, 剖析问题产生的原因和制度环境, 将审计监督结果与教学、科研、招标采购、基础设施建设等业务数据相结合, 并以结果为导向倒逼学校各项制度的建立、健全, 为学校长远发展科学决策服务, 促进学校内控体系与相关制度的完善, 提高学校治理效能。

(2) 在审计监督整改方面, 成立由组织、纪检、财务、资产、审计等部门组成的专项整治小组。以及被审计对象所在

单位, 给予整改期限, 制定整改措施, 督促整改工作不断深入。在审计监督整改过程中, 工作人员深入跟进, 加强指导, 协助整改, 提高监督服务意识, 为学校治理提供畅通的渠道, 发挥部门协同监管的效果, 确保整改到位。同时, 建立经济责任审计监督整改台账, 根据被审计对象及其所在单位的基本情况、历次审计监督发现的问题及相应整改情况、利用审计监督结果建立规章制度情况等, 形成部门问题清单和整改台账, 作为各类部门评估的基础。

4 结语

廉政视阈下, 高职院校要增强政治意识, 分析新时代教育改革发展大局和教育评价改革的大背景, 用政治眼光审视新时代高职院校领导干部经济责任审计监督中存在的诸多问题, 从高职院校发挥立德树人作用、保障社会主义办学方向、干部修养和道德素质方面进行监督, 在政治范畴下开展审计监督, 将经济责任监督纳入高职院校领导干部监督的大环境中并形成监督合力, 在经济监督中凸显政治属性, 切实提高当前高职院校领

导干部监督工作的有效性和实效性, 在校园营造出干部监督的良好氛围。

参考文献:

- [1] 姜晓璐. 资源观视角下高校经济责任审计重点探析[J]. 山东纺织经济, 2021 (03): 18-22.
- [2] 刘乐. 新时代高校经济责任审计监督效能提升路径研究[J]. 经济师, 2021 (04): 115-116.

作者简介:

钟洁 (1980-), 女, 广西桂林人, 桂林理工大学南宁分校经济师, 研究方向: 高校思想政治教育, 工商管理, 国防教育与管理, 纪检监察。

邹志友 (1984-), 男, 湖北宜昌人, 桂林理工大学南宁分校副教授, 研究方向: 纪检监察, 国防教育与管理。

何斌 (1976-), 男, 湖南江永人, 桂林理工大学南宁分校纪委书记, 高级会计师, 研究方向: 纪检监察。