

关于高校经济责任审计评价指标体系构建的思考

陈丽羽

近年来,高校经济活动违规及职务犯罪事件引起了社会的广泛关注,这些违规案例的发生在很大程度上源于高校内部监督机制的缺陷。为防微杜渐,高校积极构筑廉政“防火墙”,其中经济责任审计作为一种常规化、制度化的工作,在促进高校廉政建设方面发挥了积极的作用。本文拟对高校经济责任审计的特点、评价指标体系的构建进行探讨,以促进高校优化干部管理和考核机制,营造廉政校园氛围。

一、高校经济责任审计的特点

高校经济责任审计是高校内部审计机构通过对学校领导干部所在部门财务收支以及相关经济活动的审计,鉴证和评价领导干部任期内经济责任履行情况的行为。同其他审计工作相比,高校经济责任审计具有以下特点:

1. 审计对象具有特殊性。财务收支审计、专项审计、基建工程审计、效益审计的对象是单位各部门,而高校经济责任审计的对象是高校领导干部,它是对“人”的审查评价,通过对被审计人所在部门的经费使用情况、职能建设成效及其本人执行财经纪律、廉政建设等情况的审查,评价其任期内的政绩。

2. 审计内容具有多样性。高校经济责任审计的内容包括部门职能履行情况、单位资金管理情况、单位资产管理情况、内部控制制度执行情况及廉政勤政等,涵盖了财务收支审计、专项审计、效益审计等内容,呈现出综合性的特点。

3. 审计风险具有潜在性。高校经济责任审计涉及范围广、审查时间跨度大,加之审计牵涉的关系复杂,直接责任和间接责任的区分也有一定的难度,因而具有一定的潜在风险性。

4. 审计时间具有时限性。高校经济责任审计内容必须是和被审计干部任职期间所发生的经济事项及相关事项,任职期外的事项一般不包括在审计内容中。

二、高校经济责任审计评价指标体系的构建

高校经济责任审计指标体系应采取“定量指标与定性指标相结合,以定量指标为主”的原则,对不能直接用数数量化的指标进行定性评价,按照一定权重对整个指标体系进行综合评

分,确保审计结果的科学合理性。

(一) 定性指标

1. 内部控制制度建设和执行情况。高校各单位应建立健全完善的内部控制制度,包括部门岗位责任、工作流程、业务程序、控制标准、奖惩机制等。内部控制制度是各单位为了提高工作管理时效性,根据国家和学校相关法律法规,利用内部相互制约、相互监督机制制定的管理办法。本项指标的审计对象主要包括内部控制制度的健全性和执行程度等。

2. 遵守财经纪律情况。本指标主要审计部门是否严格按收支两条线的规定将各项财务收支纳入单位财务账户统一核算,有无截留隐瞒收入,设置账外账、小金库情况,有无违反规定对外投资、私自出借资金等问题。

3. 个人廉洁自律情况。本指标主要审计部门负责人任职期间是否存在以权谋私、挪用公款、虚报冒领等违纪违法情况。

(二) 定量指标

1. 预算执行率评价指标。反映被审计领导任期内所在单位预算执行情况,主要对学校预算管理体制下被审计领导预算管理水平进行评价。预算执行率(支出总额/预算总额 $\times 100\%$)反映经济责任人任期内单位预算计划完成情况,本指标可根据实际支出情况进行分类,衡量单位预算执行的刚性、职能部门的公务运作效率、专项经费的管理效益和使用效益。

2. 资产负债比率评价指标。一是用资产负债率(负债总额/资产总额 $\times 100\%$)衡量校办企业、后勤集团利用债权人提供的资金开展业务活动的的能力,反映债权人提供资金的安全保障程度,该比率一般不应高于50%;二是用负债增减率[离任时负债总额-任职初负债总额/任职初负债总额 $\times 100\%$]衡量被审计领导干部任期内负债增减情况,该指标越小反映被审计单位债务管理越好,负荷越少。

3. 消耗性支出比率评价指标。其主要指标为招待费变动率(任期末招待费支出总额/任期初招待费支出总额 $\times 100\%$),用以衡量被审计责任人任期内是否坚持勤俭节约原则、严格按照规定标准进行接待活动以及廉洁自律的程度,本指标要根据实际情况灵活运用。

4. 资产保值增值率评价指标。主要有资产保值增值率(任期末资产总额/任期初资产总额×100%)和生均教学设备增长率(离任时教学设备原值/院系学生人数×100%—任期初教学设备原值/院系学生人数×100%)两个指标,该指标值越高,说明单位资本保值增值情况好,单位发展后劲越强。

5. 教学单位年终分配评价指标。主要衡量指标为教职工分配级差比(年度教工最高分配额/年度最低分配额),该指标计算时要剔除人员特殊情况的影响,如新进人员、请假、病休人员等年终分配额不满一个年度的情况及其他特殊奖金发放情况。该指标值越低,说明教学单位教职工分配级差越小。

6. 经济责任目标完成状况评价指标。应根据不同部门选用不同指标,各部门可结合自身职能性质特点,设置相应评价指标,对单位经济责任目标完成情况进行测算。

对于财务管理部门,主要有以下指标进行衡量:①学校经费自给率=(事业收入+经营收入+附属单位上缴收入+其他收入)/(事业支出+经费支出);②学校人员支出比率=人员支出额/事业支出额;③学校公用支出比率=公用支出额/事业支出额;④学校资产负债率=任职期末负债总额/任职期末资产总额;⑤生均事业支出率=事业支出额/学生人数;⑥生均事业支出增长率=(任职期末当年事业支出额—任职期初当年事业支出额)/任职初当年事业支出额;⑦学校基本建设资金贷款率=任期内基本建设贷款总额/任期内基本建设资金来源总额;⑧学校基本建设资金自筹率=任期内基本建设自筹资金总额/任期内基本建设资金来源总额。

对于基建管理部门,主要有以下指标进行衡量:①本建设投资完成率=任期内基本建设投资完成额/任期内投资计划总额;②资产交付使用率=任期内实际交付使用资产总额/任期内计划应竣工交付使用资产总额;③工程预决算审减率=任期内工程项目预决算审减额/任期内工程项目预决算送审总额。

对于后勤服务集团,主要有以下指标进行衡量:①后勤服务集团经费自给率=年度自给性收入/年度全部支出;②上缴学校利费指标完成率=实际上缴学校利费总额/应上缴学校利费总额。

对于校办企业及校办产业管理部门,主要有以下指标进行衡量:①校办企业资产负债率=负债总额/资产总额;②校办企业净资产收益率=净利润/平均净资产;③企业资本保值增值率=任期末所有者权益总额/任期初所有者权益总额;④企业年人均利润额=年度利润总额/年度职工平均人数;⑤企业成本费用利润率=任期内各年度利润总额/任期内各年度成本费用总额;⑥不良资产比率=任期末不良资产总额/任期末资产总额;⑦学校利润完成率=实际上缴学校利润总额/应上缴学校利润总额。

对于科研管理部门,主要有以下指标进行衡量:①科研经

费收入完成率=年度实际完成的科研经费收入总额/年度科研经费收入预算总额;②科研经费收入增长率=科研经费收入增长额/任期初科研经费收入总额。

对于实验室开放管理,主要衡量指标为设备利用率,具体计算公式为:设备利用率=仪器设备实际使用机时数/仪器设备核定开机总时。

三、高校经济责任审计评价指标体系的应用

在笔者设计的指标体系中,将总分设为100分,其中定性评价40分,定量评价60分。

(一) 定性评分

定性评分中根据审计结果确定各分项分值,总分为40分:

1. 内部控制制度建设及执行状况(15分):①内部控制制度不健全的,扣1-3分;②内部控制制度未有效执行的,扣1-5分;③激励机制不合法、不合规,职工满意度低的,扣1-5分。

2. 遵守财经纪律情况(15分):①存在乱收费、专项资金挪用情况的,按行为轻重扣1-15分;②存在公款私存、私设小金库情况的,按行为轻重扣5—15分;③存在虚假开支情况的,按行为轻重扣1-15分。

3. 个人廉洁自律情况(10分):①存在公款旅游等违纪情形的,按行为轻重扣1-10分;②个人开支在单位报销的,按行为轻重扣1-10分;③存在贪污受贿、行贿等行为的,按行为轻重扣1-10分。

(二) 定量评分

定量评分总分为60分,包括预算执行率、资产负债比率、消耗性支出比率、资产保值增值率、教学单位年终分配和经济责任目标完成状况等指标,高校根据工作实际设置各指标相应权重 M_n ,根据审计结果计算定量指标综合得分。

最后,高校根据审计结果将定性评分与定量评分汇总,形成被审计领导干部的最终得分。■

(本文系黄冈师范学院人文社科项目的研究成果,项目号为2011cb097)

(作者单位:黄冈师范学院)

责任编辑 张璐怡

参考文献

1. 孙民. 2011. 经济责任审计的评价标准. 财会研究, 1
2. 张英福. 2008. 领导干部经济责任审计评价通用指标体系的构建. 会计之友, 3
3. 周松涛. 2009. 高校经济责任审计考评指标体系的构建. 财政监督, 14