第 8 卷◆第 10 期◆版本 1.0◆2025 年
文章类型：论文| 刊号（ISSN）：3082-8295(O) / 2630-4759(P)

基于经济责任审计的高校内部管理优化研究

——以南京某高校为例

贺子芮　朱施伟
西京学院
DOI:10.12238/ej.v8i10.2990

[摘　要] 随着我国高等教育步入快速发展的轨道,高校经济活动的复杂度与日俱增。经济责任审计作为审视与评判高校领导者职责履行状况的关键机制,其地位愈发重要。基于此,本文以南京一所高校为实例,深度融合经济责任审计的理论精髓与实践智慧,深入剖析了高校内部管理潜藏的诸多挑战；并且对该校领导干部经济责任履行的细致量化考量,构建了一套科学完备的审计评价指标体系。研究发现,中层干部经济责任审计存在覆盖不广、协同机制缺失、评价精准度不足、审计结果应用不充分等瓶颈。为破解这些难题本文提出了一系列优化策略,包括完善审计形式、打造多部门协作的联席机制、细化评价体系、深化审计成果运用等。这些举措旨在全面提升高校内部治理效能与审计工作的质量水准,为推动我国高校经济责任审计事业迈向新高度提供有益的参考与借鉴。
[关键词] 经济责任审计；高校；审计评价体系
中图分类号：F239　文献标识码：A

Study on the Optimization of Internal Management in Colleges and Universities Based on Economic Responsibility Audit--A Case Study of a University in Nanjing

Zirui He　Shiwei Zhu
Xijing University

[Abstract] As China's higher education enters a phase of rapid development, the complexity of economic activities in colleges and universities is increasing day by day. As a key mechanism for examining and evaluating the performance of duties by university leaders, economic responsibility auditing has become increasingly important. Taking a university in Nanjing as a case study, this paper deeply integrates the theoretical essence and practical insights of economic responsibility auditing, and conducts an in-depth analysis of various challenges hidden in the internal management of colleges and universities. For the detailed quantitative assessment of the performance of economic responsibilities by the school's leading cadres, we have constructed a scientific and comprehensive audit evaluation index system. The study finds that there are bottlenecks in the economic responsibility auditing of middle-level cadres, such as insufficient coverage, lack of a coordination mechanism, inadequate evaluation accuracy, and insufficient application of audit results. To address these problems, this paper proposes a series of optimization strategies, including improving the audit format, establishing a joint coordination mechanism involving multiple departments, refining the evaluation system, and deepening the application of audit results. These measures aim to comprehensively enhance the internal governance efficiency of colleges and universities and the quality of auditing work, and provide useful references for promoting the economic responsibility auditing of China's colleges and universities to reach a new level.
[Key words] Economic responsibility audit; Colleges and universities; Audit evaluation system

1 绪论

1.1研究背景与意义

经济责任审计是我国国家审计监督体系的重要组成部分,三十余年来在强化领导干部权力监督、落实问责制度、惩治腐

败、促进廉洁从政,以及维护财经法纪、推动国家经济社会持续健康发展等方面发挥了关键作用。为深化该领域工作,中央近年出台多项举措,为未来五年国家审计指明方向,对经济责任审计的计划、重点、评价及结果运用提出更具体严格要求,凸显其在国家治理体系中的重要地位。

“十四五”时期,反腐败工作受到重视,经济责任审计制度关注度空前提升。当前高校办学规模扩大,所有者权力增强,负责人履职情况影响重大。构建全面客观的审计评价是公正评估高校负责人经济责任的基础,但高校审计机构在减少审计主观干扰、保证评估建议客观准确方面,面临非制度性挑战,且审计机关常用的文字表述评价模式,难以全面展现领导干部经济责任履职情况,削弱审计评价客观性,影响审计质量与效果。

1.2文献综述

1.2.1国外经济责任审计研究现状

学习借鉴国外绩效审计的先进经验,促进国家发展和社会进步,为完善我国经济责任审计制度提供有益借鉴。如莫林(2014)指出,绩效审计不仅是审查工具,更是促进变革和改进的催化剂,有助于公共行政机构找准问题、优化流程、提高效率。Alexia(2015)认为,对企业潜力和未来发展绩效审计进行全面评估,应扩大视野,将战略规划、市场展望、创新能力、员工素质等关键要素纳入其中,而不应只关注日常运行和财务因素。MIRIAM(2016)研究表明,绩效审计的针对性和实效性,可以帮助企业更好地认识其社会责任,以及在特定行业中面临的持续性挑战,从而在社会影响力和竞争优势上取得更大突破。时代(2016)强调,在绩效审计中,应当综合考虑企业对社会各领域的经济责任与义务,其经营活动与社会就业、环境卫生等密切相关,审计时应充分考虑企业对社会各个领域的影响。Ringa(2016)指出,绩效审计作为国家治理框架下成效显著的工具,可以在立法机构审议监督中引发政治讨论,促使绩效审核报告成为重要议题。Aldona(2017)提出绩效审计要综合考虑环境影响等社会责任方面的评估,涵盖企业对国家财政收入职工的待遇水平、对社会就业的贡献度等。Nacanieli(2019)将绩效审计与生态评价相结合,此整合有助于全面了解企业在生态永续方面的表现,提供企业生态保护的相关信息。Parker(2019)在研究对我国月份绩效审计案例时指出,除传统的财务审计外,还应注重对公共利益和社会影响的综合评价,以揭示企业的经济健康状况。

1.2.2国内经济责任审计研究现状

在经济责任审计研究领域,郑石桥(2018)对该领域评价体系进行系统梳理,涵盖历史积淀、本质特征、指导原则、范围、指标体系构建、标准厘定及方法探索,其提出的“业绩与问题并重”评价模式,为客观评估高管经济责任履行情况提供了新视角。胡智强与余冬梅(2018)提出构建人员、财务、事务三层递进监督框架,以区分经济责任审计与财务收支审计的本质差异。徐荣华等人(2022)指出定责与评价是经济责任审计的关键,需提升其科学性、合理性与精准度以破解审计难题。

在经济责任审计创新优化方面,学者们提出多元策略:朱庆仙(2016)从风险导向视角优化审计模式,分析责任界定与结果应用中的风险,建议将风险导向融入审计全流程以精进方法、提升效能；马彦(2017)将审计范畴拓展至国家机关及事业单位党政领导干部,强化对公共资源管理分配的监督,提升政府透明度与问责水平；蔡春等(2020)强调经济责任审计需监督生态文明建设责任的履行,推动企业落实环保措施;孙亚娟(2021)认为经济责任审计可作为人才选拔的标尺,识别具备经济管理能力与廉洁品质的领导人员;蓝莎(2020)引入智能审计理念,结合技术与软件工具构建智能审计路径、优化审计方案,以提升审计效率与质量;陈卓与武静雨(2023)指出大数据技术的重要性,关注其在审计方法革新、团队组织建设及合规流程优化中的价值；曾虹等(2024)将研究型审计理念融入高校中层领导干部经济责任审计工作中,剖析实现路径与成效,为审计项目提质增效提供支撑。

2 理论基础

2.1经济责任审计理论

经济责任审计是一种专门的审计形式,其核心是审查被审计人员所在单位财政、财务收支及相关经济活动的真实性、合法性与效益性,并且在审计过程中要保持高度独立性。与纪检、监察部门监督不同,其审计对象为有管理权限人员,当前重点是党政主要领导干部及国有企业领导人员,需监督、评价与鉴证其任期内经济责任履行情况。

从组织形式划分,经济责任审计分为先审后离(任中审计)与先离后审(离任审计)。任中审计内容涵盖领导干部任期内的政治责任、社会责任与管理责任,具体包括贯彻党和国家重大经济方针及决策部署、制定执行本地区本单位发展战略与规划、财务管理及资产管理使用、党风廉政建设与个人廉洁从业、审计整改等情况。离任经济责任审计更具特殊性与复杂性,存在同一被审计对象涉多个部门、审计期间长的问题,需审计人员跨越较长时间段界定评价被审计对象过往决策及经济责任,对审计工作要求高、挑战性大。

2.2高校领导干部经济责任审计

高校经济责任审计的受托主体,从理论层面讲,通常包括高校的管理部门,而审计实际实施主体则涵盖校内审计机构,同时也涵盖了社会具有资质的审计力量。实践操作中的研究,围绕高校经济责任审计的核心内涵,以财务审计为基础,对高校内部审计范畴进行了深入探讨。总之,这一机制是以实现双重目标的高校内部监督和自我评价的重要内容,一方面,帮助高校管理层通过减少信息不对称,为科学决策提供依据,全面掌握各机构部门的财务状况和绩效表现,另一方面,加大对被审计干部的监督管理,促进管理效能的提高。

3 南京某高校经济责任审计现状分析

3.1南京某高校基本情况

南京某大学是一所历史悠久、声誉卓著的高等学府,前身最早可追溯到清朝创办的名校,之后历经数易校名、院系调整,才逐渐发展成为今天一所综合性大学。

学校拥有两院院士若干人，拥有一批国家级领军人才和青年人才的高水平师资队伍。学校始终以教育教学改革为中心，以培养具有全球视野、创新能力和社会责任感的拔尖人才为目标，形成了一大批具有独特教育理念和人才培养模式的优秀人才。

在科研方面，学校积极探索创新科研模式，促进学科交叉和协同发展，注重以基础的科研成果转化为应用，在为国家和地方经济社会发展提供重要支撑的哲学社会科学和自然科学领域取得了显著成绩。

学校致力于促进多元文化融合交流与世界知名高校和科研机构密切合作，促进国际交流合作。不断开展国际交往，为全球教育科研发展贡献力量。

3.2存在的问题

南京某高校经济责任审计存在多方面问题，既包括审计范围与深度不足、审计问题整改落实不到位、审计方法与手段缺乏创新、审计结果运用及反馈机制不完善、审计人员专业能力不足等核心问题，还存在未建立经济责任审计联席会议制度的机制短板，且审计人员对该制度认知不足，这直接导致部门间出现推诿现象、缺乏联动与信息共享，使得审计工作流于形式，难以实现全面覆盖。

4 南京某高校经济责任审计优化策略

4.1健全审计形式

为加强审计监督、提升南京某高校综合实力，需明确南京某高校审计目标并实行经济责任告知制度。以中层干部经济责任审计为切入点，可促进国有资本保值增值、规范管理、提高教学科研水平，同时发现并整改问题、提升干部管理能力、完善高校现代化管理制度。因部分中层干部对管理约束认知不足，审计部门需做好经济责任宣传告知，建立沟通渠道，助力干部正确对待经济责任与审计工作。鉴于不同学院、部门及岗位的经济责任侧重点不同，需分类建立中层干部经济责任任前告知制度，在干部提拔、换届续任、轮岗转任时，以书面形式告知其任职期间应履行的经济责任事项及相关要求，进而规范干部行为、保障经济责任履行。

高校内部审计部门在中层干部经济责任审计中意义重大，实施上以任中审计为主，制定审计规划，强调动态化、常态化监督，重点关注关键领导岗位和部门。任中审计能及时发现问题并推动整改，为干部履职提供指导、纠正错误、提升管理水平；通过分类管理与轮审制度，可消除审计盲区，实现被动审计向主动审计的转变，提高审计质量。内审部门的协调安排与重点关注，能及时预警薄弱环节，为干部及学校发展提供保障，有效发挥监督作用，为高校管理与发展提供支持。

4.2建立工作机制

南京某高校在经济责任审计工作中结合实际，采取了一系列创新举措，提升审计实效和管理水平，这些举措对于推动高校经济职责审计工作的深入开展和提高工作效率起到了重要促进作用。

建立齐抓共管的经济责任审计工作机制，由财政、审计、监察、人事、纪委等多相关部门组成的联席会议，在开展中层干部经济责任审核时召开。这一机制旨在对多个部门间可能隐藏审计过程中的问题进行综合指导和协调，确保审计意见和结果得到有效落实和运用，为经济责任审计工作提供有力保障。联席会议通过对问题进行分类梳理，对推动经济责任审计工作不断发展完善，形成监督合力，提出了切实可行的解决办法。

5 结论

以南京某大学中层干部经济责任审计为范例，梳理出实施中存在的问题：仅开展离任审计，未进行任期审计；缺乏内部各司其职、齐抓共管的联动机制；审计评价体系对简单审计结果运用不足，且缺乏联席制定、任前告知制度；高校及中层干部对经济责任审计认识不清晰；审计评价指标建设不公开透明，审核结果不科学；审计的预防性、前瞻性未充分发挥。

针对上述问题，该校采取系列措施：一是完善审计方式，制定经济责任三年规划，以任中审计为主，实行任前经济问责告知制度，推动审计监督关口前移；二是建立齐抓共管工作机制，通过以案说法形成管理合力，构建切合实际、操作性强的考核机制，提升考核精准性；三是出台《南京高校经济责任审计整改工作办法》，强化审计结果运用，提高成果运用效率，落实责任机制与责任追究机制。

[参考文献]

[1]郑石桥.领导干部经济责任审计鉴证:理论框架和例证分析[J].财会月刊,2018,(19):134-139.

[2]张新妍.高校院系领导经济责任审计评价指标体系研究——基于平衡计分卡视角[J].财会通讯,2017,(10):88-90.

[3]陈庆利.新形势下高校后勤经济责任审计指标体系的思考——基于层次分析法AHP模型的指标体系构建[J].财政监督,2019,(17):67-71.

[4]中共中央办公厅、国务院办公厅.党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定[S].2019.

[5]中国内部审计协会.第2205号内部审计具体准则——经济责任审计[S].2021.

[6]南京某高校审计处.南京某高校内部审计工作规定[Z].2020.

[7]林海珍.高校中层干部经济责任审计优化研究——以A高校为例[D].广西财经学院,2023.

[8]吕鸿佳.A高校学院领导干部经济责任审计评价指标体系研究[D].西京学院,2024.

作者简介：

贺子芮(2002--),女,汉族,四川省绵阳市人,西京学院硕士研究生在读,主要从事审计专业研究。

导师：刘湖。