

中共重庆师范大学委员会文件

重师委发〔2021〕68号



中共重庆师范大学委员会 重庆师范大学 关于印发处级领导干部经济责任审计 实施办法的通知

各分党委、党总支、直属党支部，校属各单位：

《中共重庆师范大学委员会 重庆师范大学处级领导干部经济责任审计实施办法》已经 2021 年第 24 次校长办公会和党委三届第 87 次常委会会议研究通过，现印发给你们，请认真贯彻执行。

中共重庆师范大学委员会

重庆师范大学

2021 年 11 月 23 日

中共重庆师范大学委员会 重庆师范大学 处级领导干部经济责任审计实施办法

第一章 总 则

第一条 为了坚持和加强党对审计工作的集中统一领导,强化对学校处级领导干部经济责任履行情况的监督,聚焦经济责任,客观评价并揭示问题,促进学校高质量发展,促进权力规范运行,促进廉政建设,推进学校治理体系和治理能力现代化建设,根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国教育法》《审计署关于内部审计工作的规定》《教育系统内部审计工作规定》《中国内部审计准则》《中共重庆市委审计委员会办公室印发<关于深入推进审计全覆盖的实施意见>的通知》《中共重庆市委审计委员会关于进一步加强审计整改工作的意见》《重庆市内部审计工作办法》《重庆市教育委员会关于加强教育系统内部审计质量控制的通知》等有关法律法规,结合学校实际,制订本实施办法。

第二条 本实施办法所称处级领导干部经济责任审计对象主要是指学校各二级单位党政正职领导干部或者主持工作的副职领导干部,也可以根据实际情况对其他负责人进行经济责任审计。

第三条 本实施办法所称经济责任,是指处级领导干部在任职期间,对其二级单位贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策,管理公共资金、国有资产、国有资源,防控重大经济风险等有关经济活动应当履行的责任。本实施办法所称经济责任审计,是指学校内审部门依法依规对审计对象经济责

任履行情况进行监督、评价和鉴证的行为。

第四条 处级领导干部履行经济责任的情况，应当依法依规接受审计监督。经济责任审计应当坚持任中审计与离任审计相结合。遇有特殊情况需要暂缓审计的，由学校党委组织部提出意见，报请学校党委批准。

第五条 学校审计处依法依规独立实施经济责任审计，任何组织和个人不得拒绝、阻碍、干涉，不得打击报复审计人员。

对有意设置障碍、推诿拖延的，应当进行批评和通报；造成恶劣影响的，应当严肃问责追责。

第六条 学校审计处和审计人员对经济责任审计工作中知悉的国家秘密、商业秘密和个人隐私，负有保密义务。

第二章 组织协调

第七条 经济责任审计日常工作在学校内部审计工作联席会议指导下开展工作。联席会议主要负责研究有关经济责任审计的制度文件，监督检查经济责任审计工作情况，协调解决经济责任审计工作中出现的问题，推进经济责任结果运用及审计整改。

第八条 经济责任审计应当有计划地进行。根据干部管理监督需要和审计资源等实际情况，科学制定经济责任审计项目计划，注重审计信息和结果共享，做到“一审多项”“一审多果”“一果多用”，不断拓展审计监督的广度和深度，消除监督盲区，推进审计全覆盖。

第九条 经济责任审计项目计划按照下列程序制定：

（一）学校党委组织部提出处级领导干部年度审计建议名单。

（二）征求学校纪检监察室等有关部门意见后，纳入年度审计项目计划。

（三）提交联席会议审议决定。

（四）报学校党委批准。

第十条 经济责任审计项目计划一经确定不得随意变更。确需调减或者追加的，应当按照原制定程序报批。

第十一条 被审计处级领导干部遇有被有关部门采取强制措施、纪律检查或者监察调查等特殊情况，以及存在其他不宜继续对其开展经济责任审计情形的，审计处提出意见，报联席会议批准后终止审计。

第三章 审计内容

第十二条 经济责任审计应当以处级领导干部任职期间公共资金、国有资产、国有资源的管理、分配和使用为基础，以处级领导干部权力运行和责任落实情况为重点，充分考虑领导干部管理监督需要、履职特点和审计资源等因素，依规依法确定审计内容。

第十三条 负责财务管理工作的处级领导干部经济责任审计内容包括：

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策情况，有关经济目标责任完成情况。

（二）学校财务规章制度和内部控制制度是否健全、有效。

（三）依法履行财务管理的职责情况。包括但不限于学校预算的编制、调整和执行符合规定的情况。

（四）学校经费的筹集情况。

（五）各项收支是否纳入学校统一管理，有无乱收费、乱集资或截留、挤占、挪用学校或二级单位收入等违纪违规和损失浪费问题；对学校二级单位经济活动财务的业务指导、监督情况。

（六）学校债权、债务是否清楚，资金运作是否安全有效，有无纠纷和遗留问题。

（七）学校资金管理是否符合规定，有无乱设银行账户和出租、出借、转让银行账户及公款私存等问题，现金、支票及有价证券的管理是否安全妥善。

（八）学校年度决算和财务报告及有关会计报表、会计账簿、会计凭证等会计资料是否完整、真实、合法，会计报表是否按审批手续报经上级主管部门审批。

（九）重大经济事项的决策、执行和效果情况。

（十）在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况。包括但不限于：贯彻中央八项规定精神及市委实施意见，遵守厉行节约反对浪费等党纪党规、法律法规及财经纪律情况。

（十一）以往审计发现问题的整改情况。

（十二）其他需要审计的内容。

第十四条 负责资产管理工作的处级领导干部经济责任审计

内容包括：

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策情况，有关经济目标责任完成情况。

（二）各项管理制度和内部控制制度是否健全有效。

（三）依法依规履行本部门管理的职责情况。

（四）一般设备资金的管理是否严格，有无截留、挪用情况。

（五）资产使用的效率、效益如何，有无长期闲置不用的设备和损失浪费的现象。

（六）账目登记是否及时、完整、真实，帐物是否相符。

（七）资产变卖、报损及材料损耗是否按规定程序进行。

（八）学校债权、债务是否清楚，资产管理是否安全有效，有无纠纷和遗留问题。

（九）重大经济事项的决策、执行和效果情况。

（十）在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况。包括但不限于：贯彻中央八项规定精神及市委实施意见，遵守厉行节约反对浪费等党纪党规、法律法规及财经纪律情况。

（十一）以往审计发现问题的整改情况。

（十二）其他需要审计的内容。

第十五条 负责基本建设管理工作的处级领导干部经济责任审计内容包括：

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策情况，有关经济目标责任完成情况。

（二）各项管理制度和内部控制制度是否健全有效。

（三）基建项目是否纳入计划管理，是否报主管部门或学校立项。

（四）基建项目是否按规定办理相关申请批准手续。

（五）部门组织的分散采购是否按有关法规和程序进行；对投标人是否按规定进行了资格审查；是否按真实、合法、效益原则订立书面合同，明确各方的权利和义务。

（六）对合同的真实、全面履行是否进行监督；工程重大设计变更和提高建设标准是否经批准并履行相关手续；工程进度款的支付是否按合同进行审批；对工程进度和工程质量是否进行有效的监督，质量是否达到设计要求，质量评定结果、进程是否达到合同要求。

（七）工程是否按规定组织竣工验收，相关手续是否及时、完善。

（八）是否按规定组织竣工结算，集中采购限额以上的项目是否全部送审计部门审核，尾款是否经审计完结才予以支付。

（九）重大经济事项的决策、执行和效果情况。

（十）在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况。包括但不限于：贯彻中央八项规定精神及市委实施意见，遵守厉行节约反对浪费等党纪党规、法律法规及财经纪律情况。

（十一）以往审计发现问题的整改情况。

（十二）其他需要审计的内容。

第十六条 负责后勤管理工作的处级领导干部经济责任审计内容包括：

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策情况，有关经济目标责任完成情况。

（二）各项管理制度和内部控制制度是否健全有效。

（三）授权管理的财产物资等各类资产状况如何，是否保值增值、有无无偿占用学校资产的情况。

（四）各项收入是否纳入财务管理，有无乱收费、乱集资或截留、挤占、挪用学校经费和其他经费的问题。

（五）各项支出是否纳入财务管理，是否真实、合法，效益如何，有无滥发钱物和损失浪费等问题。

（六）是否按照有关规定对所属经济实体进行管理。

（七）部门组织的分散采购是否按有关法规和程序进行，对投标人是否按规定进行了资格审查。

（八）是否按真实、合法、合规原则订立书面合同，明确各方的权利和义务；对合同的真实、全面履行是否进行监督；执行结果如何，有无损害学校权益的问题。

（九）重大经济事项的决策、执行和效果情况。

（十）在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况。包括但不限于：贯彻中央八项规定精神及市委实施意见，遵守厉行节约反对浪费等党纪党规、法律法规及财经纪律情况。

（十一）以往审计发现问题的整改情况。

（十二）其他需要审计的内容。

第十七条 负责资产经营管理工作的处级领导干部经济责任审计内容包括：

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策情况，有关经济目标责任完成情况。

（二）各项管理制度和内部控制制度是否健全有效。

（三）任期内主要经济指标或目标完成情况。

（四）是否按照有关规定对所属经济实体进行管理，所属经济实体的资产、负债、所有者权益及盈亏状况如何；利润分配是否符合规定，能否正确使用按规定比例拨付的经费；能否按协议或合同及时足额向学校上交有关费用和利润。

（五）授权管理的财产物资等各类资产状况如何，是否保值增值、有无无偿占用学校资产的情况。

（六）各项收入是否按规定纳入财务管理，有无乱收费、乱集资或截留、挤占、挪用学校经费和其他经费的问题。

（七）各项支出是否按规定纳入财务管理，是否真实、合法，效益如何，有无滥发钱物和损失浪费等问题。

（八）是否按真实、合法、合规原则订立书面合同，明确各方的权利和义务；各项合同、协议的签订、执行情况，债权债务是否清楚，有无纠纷和遗留问题。对合同的真实、全面履行是否进行监督；执行结果如何，有无损害学校权益的问题。

（九）重大经济事项的决策、执行和效果情况。

（十）在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁

从政规定情况。包括但不限于：贯彻中央八项规定精神及市委实施意见，遵守厉行节约反对浪费等党纪党规、法律法规及财经纪律情况。

（十一）以往审计发现问题的整改情况。

（十二）其他需要审计的内容。

第十八条 学院处级领导干部经济责任审计内容包括：

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策情况。

（二）各项管理制度和内部控制制度是否健全有效。

（三）学院党政联席会议以及重大经济事项的决策、执行和效果情况。

（四）依法依规履行学院管理的职责情况。

（五）各项收支是否纳入学校收支两条线及预算管理，是否真实、合法，有无违纪违规和损失浪费现象。

（六）教学、科研和学生相关经费以及其他经费的管理及使用是否符合有关规定。

（七）授权管理的财产物资等各类资产状况如何，是否保值增值、有无无偿占用学校资产的情况。

（八）在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况。包括但不限于：贯彻中央八项规定精神及市委实施意见，遵守厉行节约反对浪费等党纪党规、法律法规及财经纪律情况。

（九）以往审计发现问题的整改情况。

（十）其他需要审计的内容。

第十九条 学校处级领导干部经济责任审计其他内容包括：

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策情况，有关经济目标责任完成情况。

（二）各项管理制度和内部控制制度是否健全有效。

（三）依法依规履行本单位管理的职责情况。

（四）重大经济事项的决策、执行和效果情况。

（五）本单位经费状况如何，各项收支是否纳入学校收支两条线及预算管理，是否真实、合法，有无损失浪费现象。

（六）各类资产的状况如何，是否安全完整、保值增值；相关方面的资产、负债、所有者权益及盈亏状况如何。

（七）本单位债权、债务是否清楚，有无纠纷和遗留问题。

（八）在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况。包括但不限于：贯彻中央八项规定精神及市委实施意见，遵守厉行节约反对浪费等党纪党规、法律法规及财经纪律情况。

（九）以往审计发现问题的整改情况。

（十）其他需要审计的内容。

第四章 审计实施

第二十条 学校审计处应当根据经济责任审计项目计划，组成审计组（根据实际情况可以有社会审计机构成员）实施审计。审计组由审计组长和其他成员组成，实行组长负责制；审计组组长一

般应由审计处处级领导担任。根据工作需要，可以设立审计组副组长。

第二十一条 审计处应当按照规定，向被审计处级领导干部及其所在二级单位送达审计通知书，抄送学校纪检监察室、校党委组织部、人事处等有关部门。

第二十二条 实施经济责任审计时，应当召开由审计组主要成员、被审计处级领导干部及其所在二级单位有关人员参加的会议，安排审计工作有关事项。联席会议有关成员根据工作需要派人参加。

会议时间由审计处报分管校领导确定。会议情况应形成会议记录。审计组应当及时向被审计处级领导干部所在二级单位公示审计工作纪律要求、举报电话等内容。

第二十三条 经济责任审计过程中，应当听取被审计处级领导干部所在二级单位领导班子成员的意见。

听取意见的内容应当是与被审计处级领导干部履行经济责任有关的情况。听取意见可以采用个别谈话、问卷调查等方式，听取意见情况应整理形成文字记录。个别谈话一般由审计组组长或副组长牵头，事先确定谈话对象，明确谈话目标，制订谈话大纲，合理确定谈话人员范围，确保谈话效果。

审计处应当听取联席会议有关成员单位的意见，及时了解与被审计处级领导干部履行经济责任有关的考察考核、群众反映、巡视巡察反馈、组织约谈、函询调查、案件查处结果等情况。

第二十四条 被审计处级领导干部及其所在二级单位，以及

其他有关二级单位应当及时、准确、完整地提供与被审计处级领导干部履行经济责任有关的下列材料：

（一）被审计处级领导干部经济责任履行情况报告。

（二）审计年度工作计划、工作总结、工作报告、会议记录、会议纪要、决议决定、请示、批示、目标责任书、经济合同、协议书、考核检查结果、业务档案、规章制度、以往审计发现问题整改情况等资料。

（三）财政收支、财务收支相关资料。包括但不限于：按任职期限清理所在二级单位的债权债务清单、库存物资盘点清单，二级单位的所有会计帐册、账簿、凭单、报表、财务预算（计划）书、财务决算及会计电算化软件等会计信息资料和业务统计资料及其它相关文件、资料等。

（四）任职期初和任职期末办理财务交接的有关财务资料与手续。

（五）重大工作成绩、奖励或重大经济损失、处分的有关文件或说明材料。

（六）与履行职责相关的电子数据和必要的技术文档。

（七）审计所需的其他资料。

第二十五条 被审计处级领导干部及其所在单位应当对所提供资料的真实性、完整性负责，并作出书面承诺。

第二十六条 审计组应根据审计工作需要采集数据并开展综合分析研判，确定审计重点，提高工作效率。

第二十七条 经济责任审计过程中，可以依规依法提请有关

二级单位予以协助。有关二级单位应当予以支持，并及时提供有关资料和信息。

第二十八条 审计组实施审计后，应当向联席会议提交审计报告。

审计报告一般包括被审计处级领导干部任职期间履行经济责任情况的主要业绩、总体评价、审计发现的主要问题和责任认定、审计建议等内容。

第二十九条 审计处应当书面征求被审计处级领导干部及其所在二级单位对审计组审计报告的意见。

第三十条 被审计处级领导干部及其所在二级单位应当自收到审计组审计报告之日起 10 个工作日内提出书面意见。10 个工作日内未提出书面意见的，视同无异议。

审计组应当进一步研究核实被审计处级领导干部及其所在二级单位提出的书面意见，对审计报告作出必要的修改。审计组对意见的核实情况应形成说明材料，连同被审计处级领导干部及其所在二级单位的书面意见、审计报告等一并报送审计处。

第三十一条 审计处对审计组审计报告进行审核并报联席会议及学校主要负责人同意后，出具经济责任审计报告。

第三十二条 经济责任审计报告应当送达被审计处级领导干部及其所在二级单位。

第三十三条 经济责任审计中发现的重大问题线索，由审计处按照规定向联席会议报告。

应当由纪检监察室处理的问题线索，由审计处依规依纪依法

移送处理。

第三十四条 建立经济责任审计结果反馈会议制度，审计处在出具经济责任审计报告后，及时组织召开会议向被审计处级领导干部及其所在二级单位领导班子等有关人员反馈审计结果和相关情况。联席会议成员单位根据工作需要可以派人参加。

第三十五条 被审计处级领导干部对审计处出具的经济责任审计报告有异议的，可以自收到审计报告之日起 30 日内向审计处申诉。审计处应当对申诉时间、申诉事项、申诉范围等进行研究，对不属于复查受理范围的，书面告知申诉人；确认受理的，应当组成复查小组，自收到申诉之日起 60 日内提出复查意见，报联席会议批准后作出复查决定。复查决定为最终决定。

复查决定应送达申诉人，抄送申诉人所在二级单位及相关部门。

第五章 审计评价

第三十六条 审计处应当根据不同处级领导职务的职责要求，在审计查证或者认定事实的基础上，综合运用多种方法，坚持定性评价与定量评价相结合，依照有关党内法规、法律法规、政策规定、责任制考核目标等，在审计范围内，对被审计处级领导干部履行经济责任情况，包括在公共资金、国有资产、国有资源的管理、分配、使用中个人遵守廉洁从政（从业）规定等情况，作出客观公正、实事求是的评价。

审计评价应当聚焦经济责任审计内容，取得充分适当证据支

持，表述平实、简明扼要。对审计中未涉及的事项不作评价。

第三十七条 对处级领导干部履行经济责任过程中存在的问题，审计处应当按照权责一致原则，根据处级领导干部职责分工，综合考虑相关问题的历史背景、决策过程、性质、后果和处级领导干部实际所起的作用等情况，界定其应当承担的直接责任或者领导责任。

本实施办法所指的后果，主要包括公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损坏，潜在经济损失或风险隐患形成，造成恶劣影响等情况。

第三十八条 处级领导干部对履行经济责任过程中的下列行为应当承担直接责任：

（一）直接违反有关党内法规、法律法规、政策规定的。包括：个人直接决定、批准、组织实施的事项，或者在会议研究、文件传签等集体研究过程中发挥决定性决策作用的事项，违反有关党内法规、法律法规、政策规定的。

（二）授意、指使、强令、纵容、包庇下属人员违反有关党内法规、法律法规、政策规定的。包括：告知自己的意图要求下属人员照办，指挥、支使下属人员行事，强制命令下属人员行事，对下属人员的错误行为不加制止任其发展，掩盖下属人员的错误行为或帮助其隐匿、毁灭证据等违反有关党内法规、法律法规、政策规定的行为。

（三）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及学校重大决策时，不坚决不全面不到位并造成后果的。

（四）未完成有关法律法规、政策措施等规定的处级领导干部作为第一责任人事项，或者因失职渎职、措施缺失、推动不力等原因未完成上级有关部门考核目标或约束性指标并造成后果的。

（五）未经民主决策程序；民主决策时在多数人不同意的情况下，直接决定、批准、组织实施重大经济事项并造成后果的。

（六）不履行或者不正确履行职责，对造成后果起决定性作用的其他行为。

第三十九条 处级领导干部对履行经济责任过程中的下列行为应当承担领导责任：

（一）民主决策时，在多数人同意的情况下，决定、批准、组织实施重大经济事项，由于决策不当或者决策失误造成后果的。

（二）违反学校内部管理规定造成后果的。

（三）参与相关决策和工作时，没有发表明确的反对意见，但是相关决策和工作违反有关党内法规、法律法规、政策规定或者造成后果的。

（四）疏于监管，未及时发现和处理二级单位内违反有关党内法规、法律法规、政策规定的问题造成后果的。

（五）除直接责任外，不履行或者不正确履行职责，对造成后果应当承担责任的其它行为。

第四十条 审计处应当结合实际情况准确界定被审计处级领导干部应承担的责任，既不简单机械套用定责条件，又注重衡量标准严谨可比。

第四十一条 审计评价时，应当把处级领导干部在推进改革中因缺乏经验、先行先试出现的失误和错误同明知故犯的违纪违法行为区分开来；把上级尚无明确限制的探索性试验中的失误和错误同上级明令禁止后依然我行我素的违纪违法行为区分开来；把为推动发展的无意过失同为谋取私利的违纪违法行为区分开来。对处级领导干部在改革创新中的失误和错误，审计处应根据工作实际，认真贯彻落实“三个区分开来”重要要求，准确把握事业为上、实事求是、依纪依法、容纠并举等原则，从目的正当、程序合规、行为合法、结果合理等方面进行分析研判，区分无意过失与明知故犯、工作失误与失职渎职、探索实践与以权谋私，按程序经联席会议综合分析研判，确定是否可以免责或者从轻定责，并做好记录，做到可追溯、可检查，全面、客观、审慎地作出评价，保护领导干部干事创业的积极性、主动性、创造性。

第四十二条 对被审计处级领导干部以外的其他责任人员，审计处可以以经济责任审计报告附件（附表）向学校提供相关情况。

第六章 审计结果运用

第四十三条 坚持把审计监督与纪检监察、组织人事、巡视巡察等相关监督贯通起来，建立健全经济责任审计情况通报、责任追究、整改落实、结果公告等结果运用制度，将经济责任审计结果以及整改情况作为考核、任免、奖惩被审计处级领导干部的重要参考。

经济责任审计报告以及审计整改报告应当归入被审计处级领导干部本人档案。

第四十四条 审计处应当按照规定以适当方式通报或者公告经济责任审计结果，对审计发现问题的整改情况进行监督检查。

第四十五条 联席会议其他成员单位应当在各自职责范围内运用审计结果：

（一）根据干部管理权限，将审计结果以及整改情况作为考核、任免、奖惩被审计处级领导干部的重要参考。

（二）对审计移送事项依法依规作出处理处罚。

（三）督促有关二级单位落实审计决定和整改要求，在对学校管理和监督中有效运用审计结果。

（四）对审计发现的典型性、普遍性、倾向性问题和提出的审计建议及时进行研究，并将其作为采取有关措施、完善有关制度规定的重要参考。

第四十六条 被审计处级领导干部及其所在二级单位根据审计结果，应当采取以下整改措施：

（一）对审计发现的问题，在规定期限内进行整改，并将整改结果书面报告交审计处。

（二）对审计决定，在规定期限内执行完毕，将执行情况书面报告审计处。

（三）根据审计发现的问题，落实有关责任人员的责任，采取相应的处理措施。

（四）根据审计建议，采取措施，健全制度，加强管理。

（五）将审计结果以及整改情况纳入所在二级单位领导班子党风廉政建设责任制检查考核的内容，作为领导班子民主生活会以及领导班子成员述责述廉的重要内容。

第七章 附则

第四十七条 本实施办法由审计处负责解释。

第四十八条 本实施办法自印发之日起实行。原文件《重庆师范学院处级领导干部任期经济责任审计办法（试行）》（重师发〔2007〕182号）同时废止。