汕头大学经济责任审计实施办法（修订）

（2007年9月30日公布实施，2014年4月1日第4次校领导会议第1次修订，2022年6月29日第19次校长办公会第2次修订，7月6日第19次党委常委会会议审定）

第一章 总则

第一条 为健全和完善经济责任审计制度，强化对学校中层领导干部的管理监督，促进中层领导干部履职尽责、担当作为，确保党中央令行禁止，根据《中华人民共和国审计法》（2021年）、《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》（中办发〔2019〕45号）、《广东省经济责任审计项目管理办法（试行）》（粤审经责〔2017〕178号）、《广东省部门和单位内部管理的领导干部经济责任审计办法》（2021年）、《广东省教育系统有关负责人经济责任审计办法》（粤教审〔2016〕1号）等规章制度，以及领导干部管理监督的有关规定，结合本校实际，制定本办法。

第二条 经济责任审计工作以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观、习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，认真落实党中央、国务院决策部署，推进学校发展战略，贯彻新发展理念，聚焦经济责任，客观评价，揭示问题，促进学校全面深化改革，促进权力规范运行，促进反腐倡廉，推进完善学校治理体系和治理能力现代化。

第三条 本办法所称经济责任,是指学校中层领导干部在任职期间,对其管辖范围内贯彻执行党和国家及学校经济方针政策、决策部署,推动本单位、本部门事业发展,管理公共资金、国有资产、国有资源,防控重大风险等有关经济活动应当履行的职责。

第四条 本办法所称学校中层领导干部包括:

(一)校本部内设机构正职领导干部,各附属医院党政负责人,主持上述各内设机构、单位工作一年以上的副职领导干部;

(二)部门单位领导班子成员兼任下属单位正职领导职务且实际履行经济责任的;

(三)部门单位领导班子成员兼任下属单位正职领导职务且不实际履行经济责任时,下属单位实际分管日常工作的副职领导干部;

(四)学校要求进行审计的其他领导干部。

第五条 中层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。

经济责任审计可以在中层领导干部任职期间进行,也可以在中层领导干部离任后进行,以任职期间审计为主。

第六条 审计处依法依规独立实施经济责任审计,审计人员依法执行职务,受法律保护。任何组织和个人不得拒绝、阻碍审计人员依法执行职务,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。

第七条 审计处和审计人员对在执行职务中知悉的国家秘

密、工作秘密、商业秘密、个人隐私和个人信息，应当予以保密，不得泄露或者向他人非法提供。

第八条 审计人员办理审计事项，与被审计领导干部或审计事项有利害关系的，应当回避。

第二章 组织协调

第九条 学校建立健全经济责任审计工作联席会议（以下简称联席会议）制度。联席会议在学校党委领导下开展工作，成员由纪检监察室、党委组织部、发展规划处、财务处、人事处、资源管理处、审计处、医学院组织部门和审计部门等负责人组成，召集人由学校审计处处长担任。

第十条 联席会议主要职责一般包括：

- （一）研究拟订学校有关经济责任审计的规章制度；
- （二）研究拟定学校经济责任审计中长期规划和年度工作计划；
- （三）监督检查、交流通报经济责任审计工作情况；
- （四）协调解决经济责任审计工作中出现的问题，推进经济责任审计结果运用；
- （五）完成学校党委交办的其他工作。

第十一条 经济责任审计应当有计划地进行，联席会议应依照以下原则编制年度经济责任审计项目计划：

- （一）围绕中心，服务干部监督管理需要。应当紧紧围绕学校中心工作，综合考虑干部监督管理需要和审计资源等实际情况，

对审计对象实行分类管理，科学制定经济责任审计中长期规划和年度审计项目计划，推进领导干部履行经济责任情况审计全覆盖。

（二）统筹兼顾，突出重点。应当统筹安排对各类领导干部经济责任审计，重点安排对重点部门和关键岗位领导干部审计。

（三）任中审计为主，结合离任审计。提高年度经济责任审计项目计划的时效性，坚持以任中审计为主，对任职时间较长或长期未接受审计的主要领导干部优先安排审计，实行滚动轮审。对掌握公共资金、国有资产、国有资源决策权、分配权、管理权、执行权和监督权的重点部门主要领导干部原则上实行 5 年轮审一遍。已实施任中审计的领导干部，非特殊情况原则上不安排离任审计。

（四）坚持党政同责，同责同审。按照干部管理权限，将正职领导干部或主持工作 1 年以上的副职领导干部，以及《党政主要领导干部和国有企业事业单位主要领导人员经济责任审计规定》明确的其他领导干部纳入审计对象范围。严格贯彻党政同责、同责同审，分别认定责任，做到应审尽审、凡审必严、严肃问责。

（五）注重实效，例外不审。领导干部任职不满两年或离任超过一年、被有关部门依法依规采取强制措施、纪律审查、监察调查、已离开国内或已死亡、已任职务可能影响审计独立性等情形的一般不安排审计。

（六）量力而行，确保质量。应当充分考虑学校审计力量和资源，合理确定年度审计项目数量，确保年度安排的审计项目在本年度内完成；做好与其他审计项目的衔接，统筹开展结合审计；

做好与经济责任审计中长期规划的衔接，均衡安排每年度的审计项目。

第十二条 年度经济责任审计项目计划按照下列程序制定：

（一）审计处统筹考虑全年审计工作安排，提出年度经济责任审计项目计划初步建议。初步建议应当包括审计项目数量、审计对象类别和实施时间等主要内容。

（二）党委组织部根据审计处的初步建议，结合干部管理监督需要和联席会议其他成员单位的建议，提出委托审计建议。委托审计建议应当包括具体审计对象名单和审计要求等主要内容。

（三）审计处对组织部提出的委托审计建议进行研究讨论，会同党委组织部共同议定并提出经济责任审计计划草案。

（四）审计处将年度经济责任审计项目计划草案提交联席会议讨论后纳入本年度审计项目计划，报分管校领导审阅。

（五）按规定程序提交学校党委会议审定。

（六）党委组织部根据经批准的年度审计项目计划，向审计处出具经济责任审计委托书，由审计处组织实施审计。

中层领导干部经济责任审计应当与学校其他审计项目和监督检查工作相结合，避免重复检查。

第十三条 年度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，报学校党委会议批准后实施。

第十四条 对已升任职务为上级管理的领导干部，确有需要对其原任职务进行经济责任审计的，可由学校党委组织部提请上级组织部门委托上级审计机关安排实施。

已任职务可能影响审计独立性的学校管理的中层领导干部，确有需要对其原任职务进行经济责任审计的，可由学校党委组织部提请上级审计机关安排实施。

第十五条 被审计领导干部被有关部门依法依规采取强制措施、纪律审查、监察调查或者死亡等特殊情况，以及存在其他不宜继续进行经济责任审计情形的，经党委组织部或授权审计处同意可以中止或者终止审计项目的，应当经联席会议共同议定后，由审计处按审计项目计划调整程序报批。

第三章 审计内容

第十六条 经济责任审计应当以学校中层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，以中层领导干部权力运行和责任落实情况为重点，充分考虑中层领导干部管理监督需要、履职特点和审计资源等因素，依法依规确定审计内容。

部门单位领导班子成员兼任下属单位正职领导职务且属于审计对象的，对其进行经济责任审计时，审计内容仅限于该领导人员所兼任职务应当履行的经济责任。

第十七条 中层领导干部经济责任审计的主要内容是：

(一)被审计领导干部履行干部权责情况,重点审计其遵守法律法规情况,着重检查被审计领导干部和其所在单位或者原任职单位贯彻执行党、国家和学校经济方针政策、决策部署情况;

(二)单位重要发展规划和政策措施的制定、执行和效果情况;

(三)重大经济事项的决策、执行和效果情况;

(四)财政财务管理和经济风险防范情况,含财务管理规章制度和内部控制制度的制定、执行;生态文明建设项目、资金等管理使用和效益情况;

(五)财务收支及资产管理情况,包括预算执行及决算分析;预算外资金收入、支出和管理情况;部门专项基金的管理和使用情况;

(六)本部门、本单位各类国有资产的采购、管理、使用和处置情况;

(七)基建工程项目特别是重大建设项目的投资、建设和管理情况;

(八)债权、债务情况,有无经济纠纷和遗留经济问题;

(九)机构设置、编制使用以及有关规定的执行情况;

(十)对下属单位财务收支以及有关经济活动的管理和监督情况;

(十一)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;

(十二)以往审计发现问题的整改情况;

(十三) 其他需要审计的内容。

第四章 审计实施

第十八条 根据经济责任审计年度计划书, 审计处派出 3 人以上的审计组并实施审计。

对同一被审计单位 2 名以上的中层领导干部经济责任审计, 可以同步组织实施, 分别认定责任。

第十九条 审计处在实施经济责任审计 3 日前, 向被审计领导干部及其所在单位或者原任职单位(以下简称所在单位) 送达审计通知书, 并抄送学校组织人事部门、纪检监察室。遇有特殊情况, 经学校批准, 审计处可以直接持审计通知书实施经济责任审计。

第二十条 实施经济责任审计时, 应当召开经济责任审计进点会议, 审计处通报审计工作具体安排和要求, 被审计领导干部作履行经济责任审计情况的述职报告(情况特殊的, 可以做书面报告)。

进点会参加人员一般包括:

1. 委托经济责任审计的党委组织部、人事处等有关单位领导;
2. 审计组主要成员;
3. 被审计领导干部及其所在单位领导班子成员、下属各部门负责人;

4. 联席会议其他有关成员单位根据工作需要派出参加的人员。

审计组应当在被审计单位公示审计项目名称、审计纪律要求和审计组联系方式等内容。

第二十一条 在经济责任审计过程中，应当听取被审计领导干部所在单位领导班子成员的意见，以及联席会议有关成员单位的意见，及时了解与被审计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。

第二十二条 被审计领导干部及其所在单位，以及其他有关单位收到审计通知书后，应当按照要求，及时、准确、完整地提供与被审计领导干部履行经济责任有关的下列资料：

（一）被审计领导干部经济责任履行情况报告；

（二）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、考核检查结果、业务档案、机构编制、规章制度、以往审计发现问题整改情况等资料；

（三）财务收支等相关资料，含预算的编制、批复资料，财务收支明细账等；

（四）与履行职责相关的电子数据和必要的技术文档；

（五）审计所需的其他材料。

第二十三条 被审计领导干部向审计组提交的经济责任履行情况报告应包括以下内容：

- (一) 本人职责范围;
- (二) 本人履行岗位职责情况, 特别是经济职责情况;
- (三) 与本人负责的工作相关的预算执行情况分析、财政财务收支情况、主要经济活动情况、经济指标完成情况、取得的主要经济业绩及存在问题等;
- (四) 国有资产采购、管理处置情况;
- (五) 基建工程项目采购情况;
- (六) 部门、单位及本人遵守财经法纪及廉政规定情况;
- (七) 部门、单位重大经济事项的决策程序和执行效果情况;
- (八) 其他需要说明的情况。

第二十四条 被审计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, 并做出书面承诺。

第二十五条 中层领导干部任职四年以上的, 对其经济责任的审计以近三年的情况为主, 必要时可延伸审计至以前年度。

第二十六条 经济责任审计过程中, 可以依法依规提请有关部门、单位予以协助。有关部门、单位应当予以支持, 并及时提供有关资料和信息。

第二十七条 审计组实施审计后, 向审计处提交审计报告。

第二十八条 审计处书面征求被审计领导干部及其所在单位对审计组审计报告的意见。

第二十九条 被审计领导干部及其所在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。

审计组应当针对被审计领导干部及其所在单位提出的书面意见，进一步研究和核实，对审计报告作出必要的修改，连同被审计领导干部及其所在单位的书面意见一并报送审计处。

第三十条 审计处按照规定程序对审计组审计报告进行审定，出具经济责任审计报告。

经济责任审计报告的内容主要包括：

（一）基本情况，包括审计依据、实施审计的基本情况、被审计领导干部所在单位的基本情况、被审计领导干部的任职及分工情况等；

（二）被审计领导干部履行经济责任的主要情况，其中包括以往审计决定执行情况和审计建议采纳情况等；

（三）审计发现的主要问题和责任认定，其中包括审计发现问题的事实、定性、被审计领导干部应当承担的责任以及有关依据，审计期间被审计领导干部、被审计单位对审计发现问题已经整改的，可以包括有关整改情况；

（四）审计处理意见和建议；

（五）其他必要的内容。

审计发现的有关重大事项，可以直接报送学校党委，不在审计报告中反映。

第三十一条 审计处根据工作需要，在经济责任审计报告的基础上，精简提炼形成审计结果报告，简要反映审计结果。

经济责任审计报告和经济责任审计结果报告应当事实清楚、评价客观、责任明确、用词恰当、文字精炼、通俗易懂。

第三十二条 审计处将经济责任审计报告和经济责任审计结果报告提交联席会议审议通过后，报分管校领导签发。经济责任审计报告和经济责任审计结果报告呈报学校党委，并按照干部管理权限送组织人事部门。根据工作需要，送纪检监察室等联席会议其他成员单位、有关主管部门。

经济责任审计报告应当送达被审计领导干部及其所在单位。

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学校党委报告。

对应当由纪检监察室或者有关主管部门处理的问题，由审计处依规依纪依法移送处理。

被审计领导干部所在单位存在违反国家规定的财政收支、财务收支行为，依法应当给予处理处罚的，由审计处在法定职权范围内提出处理意见。

第三十四条 经济责任审计项目结束后，审计处可以根据需要组织召开会议，向被审计领导干部及其所在单位领导班子成员等有关人员反馈审计结果和相关情况。联席会议有关成员单位根据工作需要可以派人参加。

第三十五条 被审计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 日内向审计处提出申诉。审计处组成复查工作小组，并要求原审计组人员等回避，自收到申诉之日起 90 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。

本条规定的期间的最后一日是法定节假日的，以节假日后的第一个工作日为期间届满日。

第五章 审计评价

第三十六条 审计处根据不同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、学校有关规定和要求、责任制考核目标和行业标准等，在审计范围内，对被审计领导干部履行经济责任情况，包括公共资金、国有资产、国有资源的管理、分配和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。

审计评价应当有充分的审计证据支持，对审计中未涉及的事项不作评价。

第三十七条 对中层领导干部履行经济责任过程中存在的问题，审计处按照权责一致原则，根据中层领导干部职责分工，综合考虑相关事项的历史背景、决策过程、性质、后果和中层领导干部实际所起的作用等情况，依法依规界定其应当承担的直接责任或者领导责任。

第三十八条 中层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；
- （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；

(三)贯彻党和国家经济方针政策、决策部署不坚决不全面不到位，造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；

(四)未完成有关法律法规规章、政策措施、目标责任书等规定的领导干部作为第一责任人(负总责)事项，造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；

(五)未经民主决策程序或者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，造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；

(六)不履行或者不正确履行职责，对造成的后果起决定性作用的其他行为。

第三十九条 中层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，公共利益损害等后果的；

(二)违反部门、单位内部管理规定造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；

(三)参与相关决策和工作时，没有发表明确的反对意见，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，公共利益损害等后果的；

（四）疏于监管，未及时发现和处理所管辖范围内本级或者下一级部门、单位违反有关党内法规、法律法规、政策规定的问题，造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；

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

第四十条 对被审计领导干部以外的其他责任人员，审计处可以适当方式向有关部门、单位提供相关情况。

第四十一条 审计评价时，应当把中层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。对中层领导干部在改革创新中的失误和错误，正确把握事业为上、实事求是、依纪依法、容纠并举等原则，经综合分析研判，可以免责或者从轻定责，鼓励探索创新，支持担当作为，保护领导干部干事创业的积极性、主动性、创造性。

第六章 审计结果运用

第四十二条 学校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、奖惩被审计领导干部和制定学校政策、完善制度的重要参考；拒不整改或者整改时弄虚作假的，将依法追究责任。

经济责任审计报告或结果报告以及审计整改报告应当归入被审计领导干部本人档案。

第四十三条 审计处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跟踪检查。

第四十四条 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）根据中层干部管理权限，将审计结果以及整改情况作为考核、任免、奖惩被审计领导干部的重要参考；

（二）对审计发现的问题作出进一步处理；

（三）加强审计发现问题整改落实情况的监督检查；

（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，将其作为采取有关措施、完善有关制度规定的重要参考。

联席会议其他成员单位应当以适当方式及时将审计结果运用情况反馈审计处。

第四十五条 被审计中层领导干部及其所在单位根据审计结果，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，将整改结果书面报告审计处以及党委组织部；

(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(或组织生活会)以及领导班子成员述责述廉的重要内容。

第七章 附则

第四十六条 医学院及各附属医院对其内设机构和下属单位的领导干部经济责任审计, 由各单位根据本办法制定具体实施办法并组织实施; 有关办法及审计结果, 按干部管理权限报相应的党委组织部门备案。

第四十七条 本办法解释权归汕头大学, 具体解释工作由审计处承办。

第四十八条 本办法自发布之日起施行。