

七、什么是经济责任审计责任界定？ 责任类型有哪些？

经济责任审计责任界定,是指对审计发现的问题,按照权责一致原则,根据被审计领导人员职责分工和其他相关因素,界定其应当承担的责任。审计发现的问题及其责任界定是经济责任审计报告的重要内容。

经济责任审计中,对被审计领导人员应当承担的责任区别不同情况分为两类,即直接责任和领导责任。

图7-1 直接责任的具体情形

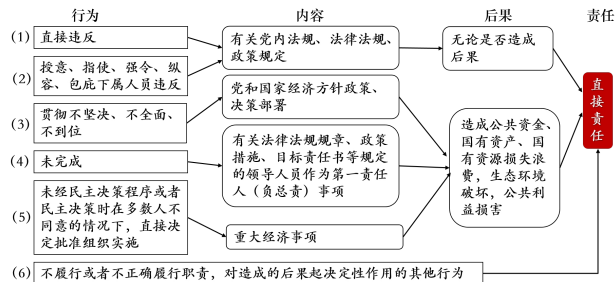
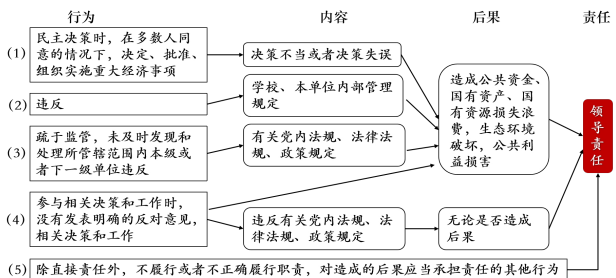
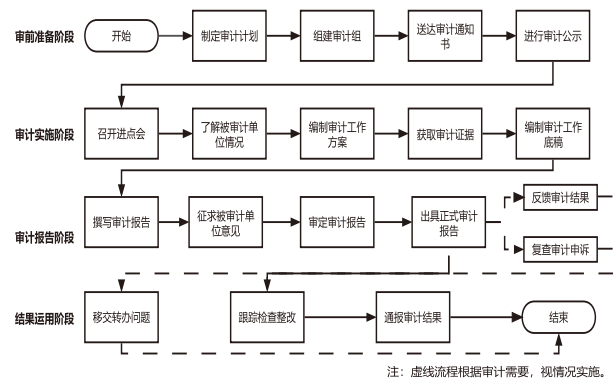


图7-2 领导责任的具体情形



八、经济责任审计的流程有哪些？



九、领导人员接受经济责任审计如何配合？

被审计领导人员及其所在单位应当自觉接受审计监督,配合做好以下工作:

1.按照审计通知书的要求,张贴审计公示,准备审计所需资料,确定进点会时间;指定一名联络人(一般为党政办主任/综合科科长),负责审计期间与审计组的沟通。

2.及时、准确、完整地提供审计所需资料,对所提供资料的真实性、完整性负责,及时答复审计组的问询,并作出书面承诺。

3.审计过程中,主动支持审计工作,积极与审计组沟通,配合查清相关情况。

4.审计征求意见时,充分说明情况,认真反馈意见,在10个工作日内将签章后的书面意见交审计组;对征求意见稿提出的问题,在征求意见时已整改或者能够立即整改的,提供相关整改材料。

5.收到正式审计报告后,对审计发现的问题认真组织整改,确保整改到位,60日内将签章后的书面整改结果及相关材料报送至审计处。

办理地点:望江办公楼238-1

咨询电话:028-85402053



四川大学
SICHUAN UNIVERSITY

经济责任审计 服务指南

明法
审数
精进
计微

一、什么是经济责任审计？

经济责任审计是审计处对校内单位主要领导人员任期间经济责任履行情况进行监督、鉴证和评价的行为。

二、领导人员的经济责任是什么？

经济责任是指领导人员在任职期间,对其管辖范围内贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署,落实上级主管部门和学校工作要求,推动学校事业发展,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职责。

三、经济责任审计的对象有哪些？

1. 机关部处正职领导人员或主持工作1年以上的副职领导人员；

2. 学院、系所(含附属医院)和业务单位正职领导人员或者主持工作1年以上的副职领导人员；

3. 控股企业法定代表人或者不担任法定代表人但实际行使相应职权的主要领导人员；

4. 校领导兼任下级单位正职且不实际履行经济责任时,实际分管日常工作的副职领导人员；

5. 人、财、物独立或相对独立的科研机构负责人等学校党委要求进行经济责任审计的其他领导人员。

四、机关部处主要领导人员经济责任审计的内容包括哪些方面？

01 贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署,落实上级主管部门和学校工作要求情况；

重要发展规划的制定、执行和效果情况,年度目标任务的完成情况；

02

03 重大经济事项的决策、执行和效果情况；

经济活动内部控制和风险防范情况,包括预算管理、财务管理、资产管理、采购管理、工程管理、合同管理、科研管理、办学管理、对下属单位有关经济活动的监管等方面；

04

05 归口管理业务范围内对校内各单位有关经济活动的监管情况；

在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从业规定情况；

06

07 以往审计发现问题和巡视发现经济问题的整改情况；

其他需要审计的内容。

08

五、学院系所、业务单位、科研机构主要领导人员经济责任审计的内容包括哪些方面？

01 贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署,落实上级主管部门和学校工作要求情况；

本单位重要发展规划的制定、执行和效果情况,年度目标任务的完成情况；

02

03 重大经济事项的决策、执行和效果情况；

经济活动内部控制和风险防范情况,包括预算管理、财务管理、资产管理、采购管理、工程管理、合同管理、科研管理、办学管理、对下属单位有关经济活动的监管等方面；

04

05 在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从业规定情况；

以往审计发现问题和巡视发现经济问题的整改情况；

06

07 其他需要审计的内容。

六、控股企业主要领导人员经济责任审计的内容包括哪些方面？

01 贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署,落实上级主管部门和学校工作要求情况；

企业发展战略规划的制定、执行和效果情况,年度目标任务完成情况；

02

03 重大经济事项的决策、执行和效果情况；

企业内部管理情况,包括企业法人治理结构的建立、健全和运行情况,内部控制制度的制定和执行情况,企业财务的真实合法效益情况,风险管控情况,国有资本保值增值和收益上缴情况,对下属企业有关经济活动的管理和监督情况等方面；

04

05 在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从业规定情况；

以往审计发现问题和巡视发现经济问题的整改情况；

06

07 其他需要审计的内容。

