

# 新时代经济责任审计创新探析

闫洪山

(河南省漯河市郾城区审计局, 河南 漯河 462300)

**摘要:** 经济责任审计是对领导干部的常态化“经济体检”, 不仅要“查病”, 更要“治已病”“防未病”。一方面, 强化了对领导干部的管理监督, 通过揭露和查处重大违规违纪违法问题, 推进问责问效, 强化不敢腐的震慑; 通过发现和揭示经济社会运行中的各类风险隐患, 推动健全制度加强管理, 扎牢不能腐的笼子。另一方面, 促进了领导干部履职尽责、担当作为, 通过科学评价领导干部任职期间经济责任履行情况, 激励和引导领导干部干事创业, 增强不想腐的自觉。但由于种种原因, 经济责任审计在实施过程中仍存在各种问题和管理局限, 不利于审计工作的开展, 也影响了经济责任审计结果的公正性, 从而产生各种审计风险。为优化经济责任审计工作, 制定具体的风险防控方案, 防范审计风险造成的严重后果, 审计机关应有目的地优化审计环境, 加强内部管理, 制定具体的风险防控措施, 以提高审计风险的预警、评估和控制, 减少检查风险, 将审计风险控制可在可接受的水平范围内, 确保经济责任审计对责任人履职情况的真实评价。

**关键词:** 新时代单位; 经济责任; 审计; 创新探析

随着我国社会、政治、经济改革的不断深入, 完善经济责任审计成为现阶段审计部门的首要任务。加强经济责任审计, 不仅可以增强审计制度的监督约束力, 还可以显著增强相关人员对审计决策的执行力。然而, 就经济责任审计的现实而言, 一些薄弱的环境影响了其实施效率<sup>[1]</sup>。基于此, 我们有必要明确经济责任审计的内涵、经济责任审计存在的问题以及相应的解决方案, 以充分发挥经济责任审计的实践价值。

## 1 经济责任审计内涵

经济责任是指领导干部在任职期间, 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, 推动经济和社会事业发展, 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。审计委员会办公室、审计机关依规依法对党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员任职期间经济责任履行情况开展审计。经济责任审计应当坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导, 以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, 以领导干部权力运行和责任落实情况为重点, 以促进经济高质量发展, 促进全面深化改革, 促进权力规范运行, 促进反腐倡廉, 推进国家治理体系和治理能力现代化为目标, 认真落实党中央、国务院决策部署, 紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局, 贯彻新发展理念, 聚焦经济责任, 客观评价, 揭示问题<sup>[2]</sup>。

## 2 经济责任审计面临的问题

### 2.1 审计方法有待创新

以往的审计方法已经不能满足日益丰富的审计内容和庞大的所需信息量。随着大数据、云计算、财务共享等计算机新技术的普及, 审计人员仍然使用传统的人工方式获取会计凭证、账簿、经济合同等基础信息, 浪费了人力物力, 增加了现场审计时间。同时, 审计样本数量也是有限的, 数据和信息的不完全性可能导致遗漏问题的风险。

### 2.2 评价机制不完善, 经济责任界定困难

科学的评价机制不仅可以提高经济责任审计的效率, 还可以客观评价领导干部任职期间的经济工作和管理能力。然而, 从经济责任审计的现状来看, 相应的评价机制还存在诸多不完善之处。首先, 在现行的经济责任审计评价机制中, 没有统一明确的经济责任判断标准, 不仅导致领导干部经济责任界

定困难, 也影响了经济责任审计的常态化。其次, 除了评价机制外, 现行的经济责任审计制度和规定也相当粗放, 不仅会使审计责任不明确, 也无法为审计人员的实际工作提供科学的参考, 从而影响经济责任审计的有效性<sup>[3]</sup>。

### 2.3 审计监督未能体现及时性

经济责任审计监督最初是一种离任审计。经过长期发展, 最终形成了包括国有单位、事业单位和党政机关在内的经济责任审计体系<sup>[4]</sup>。国家规定中明确指出, 领导干部任职期间需要进行绩效审计。但由于工作的复杂性、组织调度与实际审计工作的不匹配, 领导干部经济责任审计监督主要采用事后法, 在实施中会增加审计监督的难度, 数据和证据无法保证完整性, 可能存在隐瞒证据或毁灭证据的问题。同时, 经济责任审计监督的主要目的是对领导干部的履职情况进行评估和评价。这种离任后审计的方式很难充分体现实效, 审计监督工作实施起来难免流于形式, 领导干部的经济责任也无法完全理解。大数据的应用可以使数据挖掘和数据应用呈现出明显的动态性, 审计监督从事后报告发展到实时生成。

### 2.4 审计团队结构有待完善

一是过去财经类专业的审计人员过于单一, 无法满足现代审计的丰富内容。更多关于政策落实、专业领域技术、法律事务、工程造价等方面的专业人才需要融入审计队伍。二是审计人员专业素质亟待提高。具有中、高级职称或职业资格证书的人还很少, 专业知识素质还有待提高。

## 3 新时代经济责任审计创新策略

### 3.1 充实审计内容, 全面评价任期内履职情况及经营状况

开展经济责任审计, 应当聚焦经济责任、突出审计重点、恪守审计边界。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, 依法依规确定审计内容。随着新时代经济改革重点的不断更新变化, 审计内容不仅要包括经营成果、财务会计、资产状况、内控管理等常规内容, 还要包括党和国家重大政策的执行情况; 重大经济问题的决策、实施和效果; 重大风险识别和应对; 以及党风廉政建设的责任、廉洁从业规定的遵守情况和以往审计发现问题的整改情况。定量指标和定性指标应同时纳入审计评价, 全面、综合评价单位管理人员任职期间的履职情况和经营状况。

### 3.2 重视任中审计

为了解决审计监督缺乏时效性的问题,在对领导干部进行经济责任审计时,有必要形成宏观视角,因为原来的事后审计已经逐渐发展为在职审计。对部分任期已满的离任领导干部进行审计监督时,要结合人员任用情况将其纳入审计计划,提前开展审计工作,及时发现存在的一些问题,确保执行中审计监督的整体质量,防止审计监督流于形式。对于一些被辞退和临时分配的领导干部,可以在离职前进行审核。审计结束前不进行工作交接,接任领导干部无需承担上一任领导干部的经济责任。利用大数据,可以解决现任和前任交接时审计数据缺乏完整性的问题,也可以利用人工智能有效提取数据。在这个过程中,我们可以利用语音识别和字符识别来促进电子审计素材的实现,然后针对素材内容进行聚类问题和多维度问题的分析,实现数据内容的有效检索。同时,可以利用信息技术对审计证据进行深挖,避免出现领导干部虚构材料或隐匿材料的问题,从而充分保证审计工作在执行中的质量。

### 3.3 优化经济责任审计的重点、手段和方法

经济责任审计应当重点关注被审计单位的领导和干部是否履行了经济责任,重点关注本单位的管理特点,对履职过程中的关键经济问题进行审计工作。同时,要严格执行审计程序,运用科学的审计手段和方法。首先,在准备阶段,要对单位内部固有风险和风险影响程度、风险控制措施进行评估,初步预测经济责任审计风险可接受的风险类型和风险影响程度,对被审计单位和责任人做好审计前调查。并根据被审计单位的实际情况制定审计计划,确保审计计划的审计目标可行,审计范围、内容和重点适当,审计步骤和方法具有可操作性。只有这样,才能合理预测各种不确定因素,规避和降低审计风险,有效确定审计重点。这不仅有利于提高审计工作效率,也有利于提高审计项目质量。其次,在审计过程中,要根据审计目标,以全面检查为重点,跟踪所有线索,收集各类证明材料。除负责人本人外,还需与同级及下属部门人员交谈了解情况,必要时延长检查;内部审计和外部审计相结合,审计和验证相协调,最大限度地提高审计的公平性和合理性,从而降低审计结果不准确的风险。

### 3.4 加强结果运用,建立联动机制

审计结果运用是经济责任审计的重要内容和关键环节,直接关系到经济责任审计作用的发挥。经济责任审计应加强与组织人事部门和纪检监察部门的联动,建立成果共享和长效协调机制。一是完善制度建设,明确审计结果的适用范围和方法、整改后续检查的内容和操作步骤,做到有“规”可循。二是构建监督沟通模式,打通部门协商、清单编制、审计报告、联合检查、专项整治、移送问责等主要环节,审前、审中、审后保持与组织、纪委、检查部门的信息交流,形成审计监督、干部管理监督、纪检监察联动机制,避免因信息不对称导致的盲点或重复检查;三是建立成果共享的反馈机制。经济责任审计结果应同时抄送组织、纪委和监察部门。各部门可以充分利用职权范围内的审计结果,及时将申请反馈给审计部门,形成

动态循环。对于审计结果反映的典型、普遍性、倾向性问题,要共同研究对策,充分发挥审计监督的有效性。

### 3.5 建立健全经济责任审计制度,明确审计权责

针对目前经济责任审计评价机制不完善、经济责任界定困难等问题,审计部门应加快建立健全经济责任审计制度,着力优化评价机制。一方面可以使审计人员在实际工作中有据可依,另一方面可以明确划分审计权责,从而促进经济责任审计的有序开展。例如,在建立经济责任审计制度的过程中,审计部门首先要制定统一的审计指标和评价标准,细化经济责任审计工作的评价方法,既能剔除以往审计工作中被忽视的一些细节,又能构建更加规范、规范的经济责任审计制度,从而更加准确地界定经济责任,提升经济责任审计工作的质量和效率。

### 3.6 充分利用审计结果,督促审计整改落实到位

一是单位要建立健全审计整改和问责机制,确保审计结果得到充分有效转化。审计组应对审计发现问题进行分类,并移交给相关业务部门。在经济责任审计工作中,发现因违反国家法律法规或公司规章制度,或未正确履行或履行职责等过错行为造成单位财产损失或经济利益损失的,依据单位相关规定追究相关人员责任,并给予经济处罚。有严重违纪违法行为的,移交纪检监察部门处理。二是完善审计整改机制。审计机关和被审计单位应当建立双向整改台账,同时业务部门和审计机构进行双线监督整改,被审计单位提交整改报告及证明材料,确保问题得到真正整改。

### 3.7 组织审计人员参加专业培训,强化其综合素质

经济责任审计是一项复杂而庞大的工作。为了保质保量完成这项工作,相关人员必须具备扎实的专业技能和强烈的责任心,专业能力、责任感和思想政治素养的同步增强,构建复合型、专业化的审计人才队伍,发挥审计人员对提高经济责任审计的积极影响。

## 4 结语

随着国家政治经济治理水平的不断提高,实施领导干部经济责任审计,加强对权力行使的制约和监督,倡导将定性指标与定量指标相结合作为考核目标,有利于将领导干部权力的行使置于有效的监督之下,防止领导干部失职、越权以及滥用权力,促使领导干部自觉增强法治观念和法律意识,学会运用法律手段领导经济工作、管理社会事务,规范自己的行政行为,引导领导干部依法用权、依法行政。

### 参考文献

- [1] 王慧,赵金玲.新时代经济责任审计风险防控研究[J].商业会计,2021(20): 17-22.
- [2] 王琳.事业单位经济责任审计工作创新思考[J].交通财会,2021(10): 51-55.
- [3] 王照国,宋鸿生.新时代铁路企业经济责任审计质量提升思考[J].内蒙古科技与经济,2021(17): 49-50.
- [4] 许丹昊.新阶段水利企业经济责任审计创新[J].IT经理世界,2021(10): 53-54.