

# 新常态下领导干部经济责任审计工作策略分析

贝文婷

苏州市吴中区乡镇审计服务中心

DOI:10.12238/ej.v7i5.1527

**[摘要]** 新常态下,切实做好领导干部经济责任审计工作有着重要的价值和意义,其不但能够促进党风廉政建设和深入开展,进一步增强国家治理能力,而且还能够促进领导干部依法行政,真正地发挥出自身应有的价值和作用。为进一步提高此项工作的成效,文章先是对经济责任审计做出了简要介绍,同时分析了开展领导干部经济责任审计工作的重要意义,并基于此分别从完善法规、全过程审计等方面提出了具体的实践措施,以此助推领导干部经济责任审计工作不断向好发展。

**[关键词]** 新常态; 健康发展; 领导干部; 全过程; 经济责任审计

中图分类号: F239 文献标识码: A

## Strategy analysis of the economic responsibility audit of leading cadres under the new normal

Wenting Bei

Suzhou Wuzhong District Township Audit Service Center

**[Abstract]** under the new normal, earnestly leading cadres economic responsibility audit activity has important value and significance, it can not only to promote the further development of party construction work, further enhance national governance ability, but also can promote the leading cadres administration according to law, really play their own value and role. In order to further improve the effectiveness of the work, the article first briefly introduced the economic responsibility audit, and analyzes the significance of the development of the leading cadre economic responsibility audit activities, and based on this respectively from the perfect regulations, the whole process of audit put forward specific practical measures, to boost the leading cadre economic responsibility audit work positive development.

**[Key words]** new normal; healthy development; leading cadres; the whole process; economic responsibility audit

### 前言

开展经济责任审计工作,能够对领导干部自身的经济责任履行情况做出有效评估,有助于更好地约束限制权力使用,并促进领导干部自身职能的充分发挥,这对社会经济以及国家的发展均大有助益。因此,有必要对新常态背景下做好领导干部经济责任审计工作的实践措施做出深入研究,以此进一步提高经济责任审计工作水平,从而为我国经济以及社会的高质量健康发展进行助力。

### 1 领导干部经济责任审计概述

领导干部经济责任审计工作又可以简称为“经济责任审计”(以下均简称经济责任审计),其主要指的是相应审计机关依照国家相关法律法规专门针对一系列党政领导干部以及国企领导自身经济责任实际履行情况开展的监督、评价以及鉴证的活动。其中经济责任主要是指相应领导干部在自身任职

期间由于其所担任的职务,必须要依法承担或者是履行的各类与经济活动存在密切联系的职责以及义务<sup>[1]</sup>。现阶段审计机关在实际开展经济责任审计工作时,采取的审计形式比较多样,具体如表1所示。

### 2 新常态下开展领导干部经济责任审计工作的重要意义分析

#### 2.1 充分发挥干部自身价值和作用

新常态下,通过落实好经济责任审计工作,借助定性以及定量的方式对相关领导干部的经济责任履行情况做出全面细致的审计,能够对领导干部任职过程中的业绩做出客观、科学、公正的评价,这样能够为正确评估以及使用干部提供充足可靠的依据,从而能够更为科学地将干部安排在最为适宜的岗位上,进而使得干部自身具备的价值和作用能够充分发挥出来。

#### 2.2 能够深入开展廉政建设工作

表1 经济责任审计主要形式表

序号	主要形式	概况
1	任中审计	指的是在领导干部任职期间开展的经济责任审计工作。
2	离任审计	指的是在领导干部已经不再担任相应职务之后,针对其任职过程中的经济责任开展审计活动。
3	任期内轮审	指的是对一系列属于经济责任审计范围内的领导干部,在任期一段时间后,必须要开展至少1次经济责任审计工作,同时形成一种制度。
4	同步审计	指的是依照党委以及国资委的相关要求,合理地地方党委以及政府、高校校长还有企业法定代表人等一系列领导干部开展同步经济责任审计工作。

对于经济责任审计工作来讲,其主要基于财政以及财务收支审计活动,着手完成个人经济责任的全面审查,本身属于既对事又对人的一项审查工作,可以有效地发现一些在财政或者是财务收支上存在的问题和不足,能够更好地揭露以及惩治腐败分子。除此之外,经济责任审计工作的重点在于防范,通过落实此项工作,能够促进相关监督制约机制以及财务管理制度体系的不断完善和更新,还可以持续增强相关领导干部的自我管控、约束意识等,这些均有助于进一步提高廉政建设成效,可推动廉政建设活动深入开展下去。

### 2.3能够摸清家底以及理清责任

通过开展经济责任审计工作,可以有效摸清家底,帮助继任者清楚地掌握接任单位的具体情况,从而确定清晰的工作思路,也可以有效缩短适应期,保证新任领导干部能够尽快投入到岗位工作中去,发挥应有价值和作用。此外,借助经济责任审计能够有效明确前任以及新任领导干部的经济责任,这样能够有效避免出现“新官不理旧账”等问题,能够实现工作上的充分交接,提升工作的连续性以及完整性<sup>[2]</sup>。

## 3 新常态下做好领导干部经济责任审计工作的实践举措探讨

### 3.1持续完善相关法规以及制度

新常态下想要切实做好经济责任审计工作,有关部门应该持续完善与经济责任审计工作有关的法规以及制度,以此明确

新常态下经济责任审计工作的具体内容、主要对象、可采用的审计方法和措施、各相关部门及人员的具体权责、审计标准和工作流程等等。从而为审计机关开展经济责任审计工作与其他部门协调对接工作等提供充足可靠的指导和依据,保证一系列工作能够做到有法可依、有理有据,这样能够进一步提升经济责任审计工作的规范性、严谨性以及全面性,还可以对负责执行此项工作的有关部门以及工作人员产生良好的约束和指导作用,从而保证经济责任审计工作高效落实到位,充分发挥出应有作用<sup>[3]</sup>。

### 3.2做好全过程审计工作

3.2.1审前研究。应结合审计对象的职责特点,开展风险方面的分析和研究工作,以此明确经济责任审计工作的审计范围和审计目标,可提高审计工作的全面性以及有效性。此外,还应该围绕经济事项,开展审计内容方面的细化研究工作,比如借助顺查的方式,围绕中央指示精神以及地方相关文件要求、岗位职责等,梳理一系列经济事项,以此构建出经济审计事项清单列表。同时借助逆查的方式,围绕不同的业务明确对应经济责任,然后对经济审计事项列表做出进一步的完善,从而为经济责任审计工作的高效顺利开展奠定坚实基础。

3.2.2审中研究。首先,在正式开展审核工作时,作为审计工作人员应该结合审计实际情况,不断地挖掘相关疑点,比如有关政策是否存在没有落实的问题、领导干部具体落实的措施产生了怎样的经济影响等。在找到一系列疑点问题之后,还需要通过逆查的方式,对一系列疑点问题开展实质性原因分析工作,比如是人为操作失误还是政策规定不适宜等,从而做出更为精确、公平以及科学的判断,以此提升经济责任审计结果的有效性。

其次,在开展经济责任审计工作期间,还应该结合被审计人员所属单位在新常态下的一些新情况,合理适宜地选定经济责任审计角度以及审计方法。比如对领导干部任期当中一些新的经济政策以及行业领域的相关改革要求等做出充分梳理,然后再核实资金或者是项目安排等与这些要求是否相适宜,这样能够进一步提高经济责任审计的有效性以及公平性。

最后,在开展经济责任审计工作时,审计机关还应该加大对一系列经济事项彼此联系的分析力度。比如借助分析政策和各类项目之间的关系、各类项目和资金两者之间的关系等,能够更为有效地挖掘出系统性风险。这便强调审计机关要能够将一系列事项合理地形成矩阵,然后系统深入地分析相关性,从而便于发现问题、找准问题成因,有助于进一步提高经济责任审计工作成效。

3.2.3审后研究。首先,应该审慎评价。仔细分析该行业、该单位或者是该部门的一系列历史沿革还有当下的实际情况,以此理清历史原因以及一系列新生问题,然后给出明确合理的评价结果。其次,审后做出评价之前,应该打造一个完善适宜的评价体系,要借助定性以及定量两者相结合的方式开展评价工作,这样能够更具有针对性、公平性以及更为真实地反映相关单

位相应领导干部任职过程中的具体经济责任履行状况,从而进一步提高经济责任审计工作有效性<sup>[4]</sup>。

### 3.3 打造高质量审计工作队伍

3.3.1 在条件准许的前提下,审计机关应当优化审计工作人员的选聘要求,切实站在职业道德、政治素养、思想品质、工作经验、信息化素养以及相关知识储备等多个角度,合理地从组织内部或者是社会上优选一批高质量人才加入到经济责任审计工作队伍中来,从而实现队伍整体素质有效提升,可保证经济责任审计工作高效地落实到位。

3.3.2 作为审计机关应持续加大对审计工作人员的培训教育力度。对此,有必要成立一个专业水平较高的培训教育部门,在审计工作人员达到准入标准后,由培训部门负责在一段时间内对全体审计工作人员开展考核工作,以此明确现有成员综合素质还有经济责任审计工作能力现状。在此基础上明确培训目标、培训方法以及培训内容等,形成合理适宜的培训方案,从而提高现有经济责任审计人员的综合素质与能力。另外,每次完成培训后,作为审计机关的培训部门,还应该跟踪调查审计人员素质、能力提升情况,明确各项培训教育知识和技能的运用状况等,然后依据跟踪调查结果,再次对培训目标、方法、内容等进行调整,从而达到长期以及阶梯性提升全体审计人员综合素质还有专业能力的目的。

### 3.4 做到人工审计与信息技术审计相结合

首先,因为经济责任审计工作面对的审计对象以及事项有所不同,且各类事项间存在着密切的联系,所以并非所有数据均可以直接导入到审计系统。此时应注意借助人工的方式将一系列被审计对象涉及到的财务或者是业务数据全部导入到审计系统当中去,并建设相关数据库,再利用大数据分析技术、自然语言处理技术以及机器学习技术等,开展数据信息的高效处理以及分析,可以更好地发现审计问题以及疑点。

其次,在利用信息技术完成数据处理分析后,能够发现诸多问题以及疑点,此时需要再次利用人工的方式以这些疑点为着手点,开展深入的调查取证等活动。比如对于系统发现的账实不

符问题,应该开展人工盘点、人工询问调查等工作,以此明确事实以及成因,提高审计工作成效。

此外,为了避免存在信息不对称问题,作为审计机关应该负责牵头,打造一个可以让环保、国土还有城投、财政等一系列部门协同参与的高质量信息共享系统,以此将一系列有关数据产生部门的数据窗口有效地和审计工作系统实现充分连接,从而为审计人员提供充足可靠的内外部关联数据,这样能够进一步提高审计工作效率和准确性<sup>[5]</sup>。

## 4 结语

综上所述,新常态下开展领导干部经济责任审计工作,能够进一步增强领导干部自身的经济责任履行意识、廉洁意识,可促进廉政建设工作的深入开展,也能够帮助领导干部进一步明确岗位工作责任以及内容、目标,有助于提高领导干部自身的工作成效。文章针对新常态下做好领导干部经济责任审计工作的具体办法展开了深入探究,以此进一步提高此项工作的工作成效,确保审计工作具备的“免疫”功能可以真正地发挥出来。

### [参考文献]

- [1] 卢振亚. 领导干部经济责任审计助力优化干群关系探赜[J]. 中共桂林市委党校学报, 2023, 23(3): 47-50.
- [2] 宋鑫鑫, 岳庆如. 高校领导干部经济责任审计框架及评价指标体系构建研究[J]. 中国农业会计, 2023, 33(7): 82-85.
- [3] 包剑平. 开展领导干部经济责任审计的创新目标与实现路径[J]. 投资与创业, 2023, 34(11): 169-171.
- [4] 范钦. 国有企业领导干部经济责任审计问题研究——以R企业为例[J]. 浙江工商职业技术学院学报, 2021, 20(4): 7-12.
- [5] 胡珊. T市党政领导干部经济责任审计的责任认定问题研究[J]. 吕梁教育学院学报, 2022, 39(3): 107-112.

### 作者简介:

贝文婷(1993--),女,汉族,江苏苏州人,本科,中级审计师,从事领导干部经济责任审计。