

# 基层领导干部经济责任审计研究分析

曹逊杰

苏州市吴中区乡镇审计服务中心

DOI:10.12238/ej.v7i5.1528

**[摘要]** 党的二十大报告指出,在基层领导干部工作的开展过程中,应建立健全由党统一领导的监督体系,在此体系中需要以党为核心,并且应将工作进行全面覆盖,使得体系发挥的作用更加的权威高效。因此,在经济责任审计工作开展中,应重视审计监督常态化工作的重要性,并发挥审计工作的重要作用,加强对领导干部的经济审计控制,以此提升经济责任审计的质量。基于此,本文立足于基层领导干部的经济审计工作,对优化工作方式进行探究,旨在为日后相关人员的研究提供参考。

**[关键词]** 基层管理; 领导干部; 经济责任审计

中图分类号: F239 文献标识码: A

## Research and analysis of the economic responsibility audit of grassroots leading cadres

Xunjie Cao

Suzhou Wuzhong District Township Audit Service Center

**[Abstract]** The 20 report points out that in the process of the work of grass-roots leading cadres, should establish a sound, unified leadership of the party, and the need for the core, comprehensive coverage, authoritative and efficient supervision system. Therefore, in the development of economic responsibility audit work, we should pay attention to the importance of the normalization of audit supervision, and play the important role of audit work, strengthen the control of economic audit for leading cadres, so as to improve the quality of economic responsibility audit. Based on this, this paper is based on the economic audit work of the grass-roots leading cadres, and explores the optimization of the working mode, aiming to provide reference for the future research of relevant personnel.

**[Key words]** grass-roots management; leading cadres; economic responsibility audit

### 引言

加强领导干部的监督,不仅是新时代坚持和强化党领导工作的有效方式,还是提升党建质量,推动工作效能的必然要求。因此,开展基层领导干部经济审计工作,不仅有利于促进新时代中国特色社会主义思想的落实,还能促使基层领导干部树立正确的政绩观,以此提升党组织的公权力、公信力、信任度。所以在深化二十大精神的过程中,应根据基层干部的实际状况,完善经济责任审计工作体系,并克服新时代的审计工作难题,以此为高质量的经济责任审计工作的开展奠定基础。

#### 1 基层领导干部的经济责任与经济责任审计概述

##### 1.1 基层领导干部的经济责任审计概述

各级党组织负责人的经济责任,是在任期中对党和国家的方针、政策的落实,促进本行政区域的经济建设和社会发展等方面的工作,对公款和资产的实际状况进行监督,对重要决定的实施和影响进行监督,对重要的风险进行预防和控制<sup>[1]</sup>。对于镇街层面的基层领导,其经济责任审计通常是在其内部进行,其主要

是通过审计部门的工作人员进行的,也可以通过第三方的辅助进行;对乡镇党政主要负责人和街道办主要负责人进行抽查;对以上所述的主要负责人的经济责任进行审查,其中包含对财政财务收支的审计,对经济方针和政策的执行,对经济重要事项的决策执行和效果进行审计,对个人廉政状况进行审计,对以前审计中出现的问题进行复查。

##### 1.2 经济责任审计结果运用的主体

《党政主要领导干部和国有企业单位主要领导人员经济责任审计规定》提出,要以恰当的形式向审计委员会、社会公众公布审计结果,并对审计工作进行监督<sup>[2]</sup>。同时,审计委员会的各成员单位也必须根据其各自的责任来运用审计的成果,通过对《党政主要领导干部和国有企业单位主要领导人员经济责任审计规定》中关于如何使用审计成果进行分析,并根据具体工作中各个部门对审计成果的应用,归纳各个部门在实施过程中所采取的措施和相应的职责,见表1。

#### 2 深入开展领导干部经济责任设计工作的必要性

表1 经济责任审计结果运用主体和方式

运用主体	运用方式	相关责任
审计机关	在特定范围公示结果,通报情况。	督查整改情况。
被审计领导 所在单位	落实有关责任人员的责任;整改审计发现 问题执行审计决定。	整改问题,反馈运用情况。
组织人事部门	将审计结果及整改情况用于干部的考 核、任免及奖惩。	反馈运用情况。
纪检监察部门	对审计移送事项依规依纪依法作出处 理处罚。	反馈运用情况。

### 2.1 有利于保障党中央工作的落实

加强对基层领导干部经济责任审计工作,是保证党中央决策部署的有力保证。经济责任审计单位是政治机构,需要在审计工作中站稳政治立场,坚定政治方向,提高政治站位,将党中央对审计工作的各项部署和要求,当成自己责无旁贷的政治职责,将推进党中央的重要决策和措施的执行,当作是审计工作的重中之重<sup>[3]</sup>。通过全面实施经济责任审计,基层经济责任审计单位将党和国家的经济方针政策和决策部署的实施情况,将促进党中央的重要政策措施的实施作为审计工作的重要组成部分,充分发挥经济责任审计项目涉及领域广、层次高、政策性强的特点,确保党中央令行禁止。

### 2.2 有利于满足从严治党的需要

加强对经济责任审计工作监督管理,是推动从严治党向纵深发展的实践要求。党中央在四个全面的战略布局下,始终保持正风肃纪、零容忍的精神,突出用制度约束自己的权力,重点建设不敢腐、不能腐、不想腐的制度体系。经济责任审计是把审计和领导干部的工作有机地联系在一起,推动从严治党工作落到实处<sup>[4]</sup>。

### 2.3 有利于促使审计工作全覆盖

搞好经济责任审计,为全面落实审计工作提供有力保障。要全面推进审计工作,还应确保党中央决策部署能够落实到位,地方能够以国家利益为中心,提升工作效能,并促使公共资金能够用在刀刃上、公共权力能落实到位。通过对领导干部权力行使与职责履行情况的调查,从重要领域和关键环节,深刻地揭露其存在的问题,推动权力的规范化运作,实现反腐倡廉的目的。

## 3 基层领导干部经济责任审计研究

3.1 加快审计创新实现效率优化,提升基层审计人员的综合素养

### 3.1.1 聚焦审计项目全生命周期

经济责任审计是对领导干部进行经常性的经济体检,将经济责任审计作为切入点,把监管关口前移,并将整个过程纳入到审计计划之中,对改善我国的审计工作具有重要的现实意义。在

实施过程中,要强化监督工作的力度,加大对项目的科学规划,健全监督检查制度,实行全程审计,做到及时发现,及早提醒,及早规范,及早整改,及早保护,推动权利和义务的明确,并能起到正面作用<sup>[5]</sup>。

### 3.1.2 创新审计方式方法

首先,各级审计员应改变观念,积极推行大数据背景下的数字化审计方法,以提升经济责任审计工作的品质与效能。在高级别的经济责任审计单位协助下,可以构建数字化的经济责任审计资料库,将被审计目标的责任、职权、重点资金、重点下级等情况摸得一清二楚。各级审计部门要紧跟改革创新步伐,将审计工作制度和要求落实到位,以此提升审计效能,保障审计创新工作与制度要求相契合。

其次,基层领导干部的管理方式要进行改革。为全面实施经济责任审计“两统筹”,在审计项目、审计组织方式等方面进行积极的探索与尝试,并尝试采用多种措施来强化审计工作的统筹规划与全局推动。此外,在项目的选择上要充分考虑审计工作的实际,争取做到巡审结合,实现资源的有效整合,要防止交叉重复审计的情况发生,确保经济责任审计方案的科学。

再次,项目的创新连接。将财政责任审计纳入同级财政审计和部门预算执行审计和自然资源资产责任审计,将专项经费等与其他项目紧密结合,相互渗透,实现“一审多果,一果多用”的效应。

最后,要进行审计方法的创新。以大数据为导向,推进整体分析,发现可疑,分散核实的审计思路与方法。通过对数字审计方法的研究,对大数据的分析应用进行主动研究,持续提升通过大数据分析发现问题、揭示风险、评估判断和宏观系统性研究的能力。同时还应通过整合IT和审计工作,利用Oracle等大数据分析工具,对被审计单位的主要负责人履行职责进行评估。

### 3.1.3 提高基层审计人员综合素质

基层单位的经济职责涉及范围广,内容复杂,对审计员的整体能力提出更高的要求。作为一名合格的经济责任审计人员,既要掌握财务和审计方面的知识的基本理论,又要通晓法律、环境、工程等相关专业的专业知识。

3.2 建立统一经济责任审计评价体系,增强评价系统的可操作性

### 3.2.1 建立统一的评价体系

我国目前的经济责任审计评估准则不一致,导致目前存在着不同程度的审计质量差异。因此,要构建我国基层领导干部的经济责任审计长期制度,必须从审计的具体内容出发,设计出一整套的经济责任审计评估指标。针对需要注意的问题,有针对性地设置特定的评估指标,并针对之前管理和设计中的难以量化指标进行定性分析。

### 3.2.2 提升系统操作实用性

其一,根据评估对象,制定出一些比较详细、易于操作的评估指数,并能将定性和量化的指数有机地结合起来。其二,借鉴

上级主管部门的做法,结合历史的实践,结合信息科技的发展,建立县级财政经济责任的评估指数,并对其进行详细的评估。对每个工程的绩效考核进行改进,并对绩效考核的各项指标进行归纳、分析和研究,建立一套全面、客观、科学的考核经济责任的指标。

### 3.3 提高经济责任审计工作质量,推动审计成果的有效运用

#### 3.3.1 加强研究工作推动质量提升

在进行经济责任审计时,应主动采用调查研究的方法,将研究工作与整个审计工作结合起来。第一,研究责任界定的意义。要对责任的内涵进行深入研究,明确责任的内涵,并对其进行具体的剖析。对有关问题的历史背景,决策过程,本质进行全面的分析,对其应该负的直接或主要的领导职责,要客观准确地界定。

第二,研究“后果”的内涵。在审计过程中暴露出的问题多种多样,也是说,同一类型的问题,有不同的客观环境,不同的领导干部分工,不同的参与程度,根据危害程度的严重程度,所要负的义务也是不一样的。

#### 3.3.2 努力提高经济责任审计工作质量

其一,在进行经济责任审计时,要针对被审计的目标,有目的地学习、掌握有关的有关法律、法规、政策,并做好相应的知识储备。其二,对被审计基层领导干部的主要经济活动、决策和内控制度有较深层次的认识,对于过去接受过的审计和巡视等各类情形,要仔细阅读有关会议纪要和领导干部任期的综合评价等,尽可能一次将需要的审计材料收集齐全。其三,要突出抓好重大政策措施的落实,推进和管理重大经济和社会发展问题,落实目标责任制,保护好自然资源,保护好生态环境,提高人民生活水平。

#### 3.3.3 加强问责力度

目前,我国经济责任审计的问责制已经深入到基层,然而,由于目前审计和问责相分离、各有关主体的参与度不足等问题

还没有得到很好地解决,从而制约对审计结果的利用效能。其一,要把审计工作与责任联系起来,由经济责任审计单位负责对被审计单位进行整改,由纪检部门负责对其实施情况进行督导和考核。其二,要将整改工作和检查工作有机地联系起来,并将工作的执行和整改工作列入工作人员的工作业绩评价之中。其三,要转变“先离后审”的管理方式,加强与纪检监察部门的联系,实行事前审计、事后问责的制度。

## 4 结束语

总而言之,基层领导干部经济责任审计工作开展的过程中,由于在审计中运用的方式较为传统,因此造成整体审计工作存在一定问题。所以为有效的提升经济责任审计能发挥其自身的作用,相关人员应根据实际情况,建立健全经济责任审计工作的长效机制,创新审计方式方法,并促使审计队伍素养得以提升,为基层经济责任审计工作的顺利开展提供助推力。

## [参考文献]

[1]翟文君.全面结合经济责任审计与财政财务收支审计的探讨[J].投资与创业,2022,33(24):161-163.

[2]柳震,俞晔.公立医院内部领导干部任期经济责任审计评价指标策略研究[J].上海管理科学,2022,44(06):105-108.

[3]何敏.国家审计全流程审计质量管理研究——基于某国有企业主要领导人员经济责任审计实践[J].现代审计与经济,2022,(S1):29-31.

[4]江锋,王珺.转型期经济责任审计实践与创新——以W公司为例[J].武汉工程职业技术学院学报,2022,34(04):45-47+68.

[5]伍华林.国有企业领导人经济责任审计相关问题探讨[J].现代审计与会计,2022,(12):9-11.

## 作者简介:

曹逊杰(1989--),男,汉族,江苏苏州人,本科,中级会计师,从事领导干部经济责任审计。