

# 地方经济责任审计存在的问题及对策分析

张 婧

陕西青年职业学院, 中国·陕西 西安 710068

**【摘要】**由于地方审计的影响因素众多, 仍不可避免的存在一些问题, 主要表现在没有明确的审计评价指标体系, 难以形成绩效评价; 先离后审; 审计缺乏及时性和全面性致使责任界定不清; 审计结果滞后及使用范围小; 审计相关资源匮乏等。因此, 探索适合地方的经济责任审计监督模式, 多元化的审计手段, 走绩效审计之路尤为必要。

**【关键词】**地方经济责任审计; 存在问题; 对策分析

## Analysis on the Problems and Countermeasures of Local Economic Responsibility Audit

Zhang Jing

Shaanxi Youth Vocational College, Xi'an 710068, China

[Abstract] Due to the numerous influencing factors of local audit, there are still some inevitable problems, mainly reflected in the lack of a clear audit evaluation index system, it is difficult to form performance evaluation; First from the review; The lack of timeliness and comprehensiveness of audit results in unclear definition of responsibility; Lag of audit results and small scope of use; Lack of resources related to audit. Therefore, it is necessary to explore the supervision mode of economic responsibility audit suitable for the local, diversified audit means, and take the road of performance audit.

[Keywords] local economic responsibility audit; Have a problem; Countermeasure analysis

由于地方审计的影响因素众多加之这又是一项政策性、业务性较强的工作, 则使其经济责任审计工作中仍不可避免的存在一些问题, 亟须加以改进。本文旨在发现并分析地方经济责任审计其问题, 并试图探寻有效解决问题的路径和方法。

### 1 当前地方经济责任审计中存在的主要问题分析

#### 1.1 没有明确的审计评价指标体系, 难以形成绩效评价

要充分发挥地方经济责任审计的监督职能, 审计结果运用就十分关键, 而审计结果的好坏的重要环节就是审计评价, 审计评价的核心就是要有一套科学的评价指标体系。但因为经济责任审计是具有中国特色的一种审计形式, 历史进程不长, 实践案例不多, 也没有现成的国外经验可借鉴, 国内至今也没有一个系统化、规范化、科学化的标准的经济责任评价指标体系。另外经济责任审计报告的文本也非标准化, 没有一个统一的评价框架, 审计评价只能依靠审计人员的业务素质和实际情况进行评价, 这无疑会加大审计的风险。

#### 1.2 地方领导离任审计的时效性差导致审计结果的滞后性

对地方领导的经济责任审计原则上要求对干部进行“先审计后离任”, 但在具体的实践过程中, 由于地方领导的离任有时时间仓促, 往往存在一些“先离任后审计”和走过场的现象, 不免有领导干部已经离任并已就职新岗位, 地方审计机关才开始着手进行该领导的经济责任审计, 这样就会使审计结果滞后于领导干部的考核任用管理, 从而导致了很领导干部“带病提拔”的现象时有发生。同时也使在审计中前任责任与现任责任难以界定, 造成责任归属不清, 所以在经济责任审计过程中即使是发现了问题, 也会有一些经济活动的责任无人来承担的局面, 有很多到最终还是不了了之, 使之失去了审计应有的作用, 难以确保实现经济责任审计的目标。

#### 1.3 地方经济责任审计结果的处理和运用程度不高

地方经济责任审计能否有效发挥作用的关键就是对于审计结果的处理和运用。审计结果的处理和运用主要包括: 审计机关对审计结果的利用; 相关部门对审计结果的综合运用; 运用结果的评价和反馈。经济责任审计结果在领导干部的考核、奖惩、选拔、任免等方面仍有诸多问题: 第一, 审计结果的利用效率不高, 由于先离后审的现象普遍存在, 使得经济责任审计流于形式, 导致了审计结果报告的滞后性, 使组织部门选拔、任用干部时没有足够的参考依据, 造成了用人和审计严重脱节, 没有有效发挥经济责任审计应有的作用; 第二, 联席会议等制度保障措施不到位。经济责任审计主要涉及人事、组织部门和纪检监察机关等各个部门, 审计结果在运用时由于没有一套规范严格的保障制度, 使运用的效果性大大降低; 第三, 各个地方衡量审计结果运用的标准各有差异。由于在制度上缺乏一个统一的审计结果运用衡量标准体系, 这就会使部分审计结果与国家目前对领导干部聘用和监管的需求不匹配。

#### 1.4 地方审计的独立性较弱, 导致对经济责任审计的认识和定位存在偏差

当前作为经济责任审计主体的政府审计机关隶属于政府, 《县以下党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》中规定“审计报告报送审计机关前, 应当征求被审计的领导干部所在部门、单位和本人的意见”。经济责任审计在体制上存在先天不足, 审计监督的独立性和权威性没有得到保证。经济责任审计中发现的问题往往被部分和全部隐瞒, 导致审计结果处理难。由于独立性的严重缺失, 在这种制度环境下对领导干部公共受托经济责任的评价自然效果较差<sup>[1]</sup>。由于地方审计的独立性较弱, 导致一些领导干部对经济责任审计的认识和定位偏差。

有的领导干部管理部门把经济责任审计定位为对领导干部经济责任的全面考核,把经济责任审计结果理解为是对领导干部的全部经济责任的评价,认为领导干部经过审计后没有发现经济问题就意味着“清正廉洁”,在对领导干部调任、免职、辞职、退休等提出审查处理意见时不是客观地分析运用审计结果,而是将审计结果的运用简单化、绝对化。

### 1.5 地方审计相关资源的严重匮乏

#### (1) 审计质量的高要求与审计实施时间不足的矛盾突出

由于经济责任审计具有突发性,审计人员常常面临任务重、时间短、人员少的情况。一方面审计人员的专业能力和相关经验受到时效性的限制,可借鉴的资料不多;另一方面,并非所有的企业都会积极配合审计工作,会出现审计资料不全、财务人员粉饰报表等情形,而审计人员在追求速度的压力下,不能全面系统的对审计对象展开工作,会出现问题被掩盖的情况。

#### (2) 审计人力资源的严重不足

审计人员的素质与经济责任审计工作的要求有一定差距。经济责任审计的政策性和综合性都很强,并且关系到领导干部功过是非的评价,这就不仅要有较强的专业知识而且还要有全局观念。

#### (3) 审计工作组织协调不够

由于地方经济责任审计工作牵涉到多个部门,有些部门认为经济责任审计是审计机关的事,工作不主动,造成审用脱节,审用“两张皮”,结果运用不到位;个别经济责任审计结果质量不高,同干部监管部审计门掌握的情况不一致而“不敢用”,这些问题都不同程度地影响着经济责任审计结果效用的发挥。

## 2 解决地方经济责任审计现存问题的具体对策

### 2.1 建立科学规范的审计评价指标体系,树立绩效审计观

要对地方领导干部在任职期间应承担的经济责任做出客观公正的界定和评价,就需要建立一套科学规范统一的评价指标体系,从而防范经济责任审计风险。我们在审计评价时:(1)采用定量分析评价与定性分析评价相结合的方法,比如可以通过引入平衡积分卡的理论来构建任期经济责任审计的指标体系考核领导干部的业绩,也可以在地方国有企业进行经济责任评价时增加企业的国有企业经济增加值的考核,运用多样的考核指标例如把自然资源资产管理保护情况纳入领导干部考核评价体系;(2)把绩效审计融入到经济责任审计中,做到经济责任审计的绩效化。比如可以在计划审计工作时将审计项目划分为财务收支审计和绩效审计,逐步加大绩效审计的比重,同时也要在财务收支审计中增加绩效审计的内容;(3)审计评价应坚持走群众路线,通过召开座谈会、问卷调查等多种方式取得更多的一手资料;(4)审计评价要及时与有关部门进行沟通和联系,以保证审计评价结果的准确性。

### 2.2 前移审计关口,加强任中审计力度

在经济责任审计工作中全面实行“先审计后离任”的原则还不够现实,很多方面的条件还尚未成熟,实际情况中“先离任后审计”时时有发生。针对这样的现实情况:(1)根据《经济责任审计条例》规定“经济责任审计也可以在其任职期间进行”,这样就由原来的“事后审计”变成了“事前监督”和“事中控制”,比如可以在领导干部任职前进行谈话,明确新任领导干部的经济职责,增强领导干部任前的经济意识;(2)建立经济责任审计早期数据库,有利于及时了解领导干部任期的基本情况,充分发

挥经济责任审计的作用。经济责任审计早期数据库至少包括三个方面的内容:一是任期内财政、财务收支数据;二是任期内各项经济评价指标数据;三是个人廉洁自律情况。经济责任审计数据库的建立之所以要在早期就是为了把突击完成大量堆积的工作变成阶段性、分步实施的工作和经常性的监督工作,同时也可以弥补事后审计的不足<sup>[2]</sup>。

### 2.3 完善设计联系会议制度,充分利用审计结果,扩大审计影响

任期经济责任审计是否有生命力,审计监督作用能否充分发挥,关键看审计中发现的问题能否得到解决,审计结果能否真正成为考核、使用企业领导人员的依据。如果审计中发现的遵纪守法、开拓进取的企业领导人员得不到公正使用,如果审计中发现的有严重错误甚至违法人员还得到提拔重用,如果违反财经法规的行为得不到纠正,如果发现的违法行为得不到惩处,则任期经济责任制度就失去它存在的意义。所以,审计机关开展任期经济责任审计时,建立起有审计、纪检监察、企业主管部门、组织人事部门等参加的联系会议制度,积极利用联席会议这个阵地,坚持执法必严,违法必究原则,用好审计结果,扩大审计影响。

### 2.4 从外部监管的法律和自身层面,确保经济责任审计的独立性

在经济责任审计过程中,应赋予审计独立的地位,有助于提高审计执法的力度。要建立垂直独立,具有高度权威性的审计管理体制。要通过执行“八不准”,切断审计人员与被审计单位的经济联系,以廉洁的形象维护独立性,取得公众和政府的认可。同时审计人员应当形成一种基本的职业意识,即发现财政、财务收支及经济活动的错误和缺陷,在不受外界干扰的情况下独立做出判断,并能顶住外界压力予以公布。这种职业意识应将审计人员从行为的强化延伸到思想意识上的强化,保持审计的独立性。

### 2.5 采取有力的措施提升审计人员综合素质

一是应建立高素质的职业审计队伍,实行审计执业资格准入制度;二是要加强审计人员的后续教育,不断更新知识和观念,大力抓好审计专业、经济和现代科技知识等方面的学习,培养一专多能的复合型人才,建立一支精通审计专业知识、熟悉经济法规、掌握计算机应用技术、具有良好职业精神的队伍,完善审计机关内部规章制度,强化审计人员的依法审计、按章办事意识,提高审计工作质量和水平<sup>[5]</sup>。三是审计人员要从自身出发,培养自己的系统观念,要树立全局意识。

## 参考文献:

- [1]郭华平.中国审计理论体系发展研究[M].北京:北京经济管理出版社,2007.
- [2]王洁林.经济责任审计存在的问题及对策[J].安徽科技学院学报,2009,23(5):74~77.
- [3]李金华.审计理论研究[M].北京:中国审计出版社,2001.
- [4]王德仲,何仁权.深化经济责任审计结果运用的有效途径[J].审计月刊,2007,(2):19.
- [5]胡明友.试论经济责任的审计[J].企业经济,2007,(4).

## 作者简介:

张婧(1987.11-),女,汉,陕西蒲城人,硕士研究生,讲师,中国注册会计师(CPA),美国注册管理会计师(CMA),研究方向:大数据与企业财务研究。