

DOI:10.12361/2661-3263-05-11-120726

# 党政领导干部经济责任审计存在的问题及对策

唐 恭

达州市通川区审计局, 中国·四川 达州 635000

**【摘要】**党政领导干部经济责任审计是由我国实行的一项新的审计制度,对党政领导干部进行经济责任审计,有利于加强对领导干部的监督管理,促进其正确行使权力和认真履行职责。但是目前在党政领导干部经济责任审计工作中还存在一些问题,例如审计评价不科学、审计风险水平高等,影响到经济责任审计有效性的提升。因此应采取积极措施加以解决,对领导干部进行经济责任审计已成为深化干部人事制度改革、加强党风廉政建设的重要内容。本文在研究中也重点围绕当前党政领导干部经济责任审计中存在的问题进行分析,并且从党政领导干部经济责任审计的要求出发,提出党政领导干部经济责任审计的有效对策,推动党政领导干部综合素质的提升。

**【关键词】**党政领导干部; 经济责任审计; 问题; 对策

## Problems and Countermeasures of Economic Responsibility Audit for Party and Government Leaders

Tian Tang

Audit Bureau of Tongchuan District, Dazhou City, Sichuan 635000, China

**[Abstract]** The economic responsibility audit of party and government leading cadres is a new audit system implemented by China. The economic responsibility audit of party and government leading cadres is conducive to strengthening the supervision and management of leading cadres, promoting their correct exercise of power and conscientious performance of duties. However, there are still some problems in the economic responsibility audit work of party and government leaders, such as unscientific audit evaluation and high level of audit risk, which affect the improvement of the effectiveness of economic responsibility audit. Therefore, positive measures should be taken to solve this problem. Conducting economic responsibility audits of leading cadres has become an important content in deepening the reform of the cadre personnel system and strengthening the construction of a clean and honest party style. In the research, this article will also focus on analyzing the problems existing in the current economic responsibility audit of party and government leaders, and starting from the requirements of the economic responsibility audit of party and government leaders, propose effective countermeasures for the economic responsibility audit of party and government leaders, to promote the improvement of the comprehensive quality of party and government leaders.

**[Key words]** Party and government leading cadres; Economic responsibility audit; Problems; Countermeasure

### 1 引言

随着我国经济的不断发展,经济责任审计工作中的作用越来越重要,已经成为审计机关的一项重要工作。经济责任审计是对领导干部任职期间经济活动的真实性、合法性和效益性进行评价的一种监督方式,是一项全新的社会审计活动,它主要针对党政领导干部在任期内履行职责过程中的履职情况进行评价和鉴定,通过评价、鉴定、问责和综合分析,为领导干部的选拔任用、考核监督、责任追究提供依据<sup>[1]</sup>。但是,在实际党政领导干部经济责任审计工作中也存在一些问题,例如经济责任审计的内容

和范围有待进一步规范、缺乏科学有效的评价标准和评价方法等,影响到经济责任审计有效性的提升<sup>[2]</sup>。因此,需要进一步加强对党政领导干部经济责任审计问题的解决,更好的开展科学规范化的经济责任审计工作。

### 2 党政领导干部经济责任审计的重要性

领导干部经济责任审计是对领导干部履行经济责任情况的审计监督,是对党政领导干部任职期间履行职责和经济活动的审计。它是国家审计机关根据党和国家的有关法律法规,依据领导干部的工作性质、岗位职责和管理权限,按照一定的原则和

方法, 对其任职期间的经济责任履行情况进行评价、揭示、界定和评价, 并作出公正结论<sup>[3]</sup>。领导干部经济责任审计在一定程度上反映了被审计人的工作业绩和水平, 也对领导干部履职情况进行监督评价, 能够有效地预防和查处各种经济违法犯罪行为, 维护国家财政财务收支活动的合法性、合规性、效益性。

### 3 党政领导干部经济责任审计存在的问题

#### 3.1 审计责任制度不完善

通过对当前党政领导干部的经济责任审计工作来看, 针对审计责任制度的建设不够完善, 首先, 在现有制度体系中, 并没有明确界定责任审计对象, 在经济责任审计实践中, 普遍存在对“权力”和“义务”界限模糊的情况。在实践中, 既有因为部门领导干部越权造成损失的, 也有因部门领导干部滥用职权造成损失的。在这种情况下, 就很难对其进行审计了, 更无法对其进行责任追究。审计评价标准不统一, 由于各个地区经济发展水平不一样, 各项政策法规执行力度也不一样, 因此经济责任审计的评价标准也是不一样的。其次, 在制度建设中没有对审计评价标准进行明确规定, 经济责任审计还没有统一的评价标准, 导致不同的领导干部对其所在单位开展经济责任审计时, 在审计结果中可能出现意见不统一、相互矛盾等情况虽然一些地方建立了“先任后审”制度, 但对“先任后审”中一些关键性指标没有明确规定, 造成“先任后审”缺少具体、合理的评价依据, 影响了经济责任审计结果的公正性<sup>[4]</sup>。

#### 3.2 审计评价指标不科学

审计评价指标是审计人员对党政领导干部任职期间的财政财务收支活动进行评价的标准, 是判断其行为是否合法、合理, 评价其业绩的重要依据。但是目前在审计评价指标的设置上还存在不科学的问题, 首先, 审计评价指标不具体、不明确。比如一些地方出台了党政领导干部经济责任审计评价标准, 但对其指标内涵、对象、范围、程序等方面还没有具体的规定。其次, 审计指标缺乏可操作性。有的对领导干部是否正确履行经济责任, 仅以经济指标作为衡量标准, 没有结合被审单位的特点及被审领导干部本人的工作经历和能力等实际情况进行综合分析和评价; 有的没有对被审领导干部存在的问题进行定性, 而是以一个定量的标准来代替定性评价。除此之外, 审计评价指标缺乏针对性。目前部分审计评价指标体系与中央精神不相适应, 没有针对领导干部任职时间、岗位职责和职权范围制定经济责任审计评价指标体系。对党政领导干部的考核, 主要依据其工作业绩及所取得的经济效益和社会效益, 而未结合其岗位职责对其执行财经纪律情况及对廉政建设、反腐败斗争等方

面的工作进行全面评价。这种简单、笼统的审计评价指标体系难以准确地反映党政领导干部履行经济责任情况, 从而导致审计结果与领导干部所承担的职责不相适应<sup>[5]</sup>。

#### 3.3 审计风险水平较高

审计风险是影响经济责任审计有效落实的关键因素, 从目前党政领导干部的审计工作来看, 目前的经济责任审计风险水平较高, 首先, 由于一些领导干部对审计工作重视不够, 使得经济责任审计风险水平较高。同时由于党政领导干部经济责任审计本身具有一定的复杂性, 对党政领导干部在任职期间的财政财务收支情况不可能进行全面、彻底的了解, 加之一些被审计党政领导干部没有认识到自己所担负的经济责任, 或是对自身所承担的经济责任认识不够, 因此很难提供全面、真实、可信、完整的资料。其次, 经济责任审计在实际操作中, 往往要根据领导干部所在单位和职务特点以及有关文件规定进行, 而有些被审计党政领导干部不理解审计工作的特殊性和重要性, 不愿意配合审计工作, 从而降低了经济责任审计工作的效率和效果<sup>[6]</sup>。

### 4 党政领导干部经济责任审计的有效对策

#### 4.1 建立健全审计责任制度

为了进一步加强领导干部经济责任审计工作, 必须要建立健全相应的审计责任制度, 对领导干部进行严格的审计监督。因此, 在党政领导干部经济责任审计工作要科学落实经济责任审计工作, 首先, 要建立健全党政领导干部经济责任审计责任制, 为了进一步加强对党政领导干部的监督管理, 必须要将党政领导干部的经济责任审计工作纳入到领导班子考核体系之中, 将其作为领导班子考核的重要内容。其次, 加强对党政领导干部经济责任审计工作的重视, 认真履行经济责任审计的相关职责, 并对其进行有效考核。同时, 要制定严格规范的党政领导干部经济责任审计工作制度, 对工作流程、工作规范等进行明确规定, 为党政领导干部经济责任审计工作提供制度保障。除此之外, 要在制度上对经济责任审计的标准进行统一, 要从制度上进行规范, 要制定统一、规范的审计标准和评价体系, 明确经济责任审计评价的具体要求。在制度建设上, 要充分发挥国家法律法规对于经济责任审计工作的指导作用, 制定统一的、规范的经济责任审计标准和评价体系, 在进行经济责任审计时就能够有章可循、有规可依, 更好的指导党政领导干部经济责任审计工作的顺利实施。

#### 4.2 构建科学的审计评价指标

建立科学的审计评价指标, 是党政领导干部经济责任审计

工作的关键环节。在党政领导干部经济责任审计工作中，建立科学的审计评价指标，首先要对党政领导干部进行全面、客观、公正的评价。对于党政领导干部的政绩做出全面、客观、公正的评价，才能够更好地促进党政领导干部积极地履行职责。因此在对党政领导干部进行经济责任审计时，必须要科学设置评价指标，确保评价结果准确和客观。其次要明确审计评价指标体系的内容，从多方面综合考虑，才能够对党政领导干部进行全面的考核，为党政领导干部管理提供有力支持。最后要对审计评价指标体系进行科学分析和论证，根据实际情况，进一步完善和改进<sup>[7]</sup>。

#### 4.3 落实审计风险的有效管控

审计风险是指审计机关在实施审计过程中，由于自身知识、技能、经验的限制和错误可能引起的经济损失。因此，要科学的落实审计风险的有效管控，首先，要认真执行“先定后审”的原则，确保经济责任审计质量，对实施的新增党政领导干部任职前的审计，可由组织部门先行研究提出初步意见；实施任中审计时，要由被审党政领导干部及其所在单位提出正式意见；离任时审计时，则由组织部门提出正式意见。这样既有利于减少差错发生，也能有效地规避审计风险。其次，要进一步提升党政领导干部经济责任审计的质量。在对党政领导干部经济责任审计中，要在传统的工作方法、技术手段等基础上进行改革和创新，比如可以在对领导干部任职期间所涉及的具体业务和财务情况进行了解的基础上，运用信息技术手段来完成审计工作。除此之外，要进一步健全相关法规制度，相关部门要加快对《审计法》的修订和完善工作，建立健全相应的考核奖惩制度和问责制度，严格按照法律要求，对相关人员进行考核奖惩，从而充分调动党政领导干部经济责任审计工作人员的工作积极性，提升党政领导干部经济责任审计

工作质量和效率。

## 5 结论

党政领导干部经济责任审计工作，是以国家法律、法规为依据，对党政领导干部任职期间的经济活动进行检查和评价，对其履行经济责任情况进行监督和管理的行为。通过经济责任审计，能够有效的对党政领导干部权力、义务进行监督和约束，对其进行监督考核，能够促进干部廉洁从政，提高行政工作效率。因此，各级审计机关要高度重视领导干部经济责任审计，并采取了一系列措施，在提高审计质量、扩大审计成果、促进经济社会健康发展方面起到了重要作用。

#### 参考文献：

- [1] 刘沛. 高校中层领导干部经济责任审计问题及对策[J]. 中国管理信息化, 2022, 25 (12): 40-42.
- [2] 王婷婷. 国有企业领导干部经济责任审计常见问题与对策[J]. 理财, 2022 (05): 86-88.
- [3] 白雪丽. 高校领导干部经济责任审计的问题以及对策研究[J]. 当代会计, 2021 (06): 114-115.
- [4] 蔡宇峰. 事业单位经济责任审计存在的问题及对策分析[J]. 经济师, 2020 (11): 111+113.
- [5] 杜永红, 孙恩慧. 党政领导干部经济责任审计的问题与解决路径[J]. 财会月刊, 2020 (15): 88-94.
- [6] 冯宁. 内部审计视角下领导干部经济责任审计存在问题及对策[J]. 财会学习, 2020 (03): 158+160.
- [7] 丁雷. 基层党政机关领导干部经济责任审计问题与对策[J]. 中国民商, 2019 (03): 159.

#### 作者简介：

唐恭 女 汉 本科 工程师 达州市通川区审计局 研究方向：政府投资项目审计、经济责任审计。