

论内部审计人员经济责任审计工作

孙 超

东北电力大学经济管理学院, 中国·吉林 132000

【摘要】经济责任审计是一种有效的监督与约束机制。本文从审计工作的内容着手,以信托制为基础,针对我国目前的经济责任审计工作缺乏计划性,以及审计结果的转换效率较低;针对审计评价不准确、责任界定不清、审计风险大等问题,提出了健全审计结果应用机制、提高审计质量、提高审计质量、提高审计质量、提高审计质量、提高审计质量。

【关键词】内部审计;经济责任;问题和对策

On Internal Auditor's Economic Responsibility Audit Work

Sun Chao

School of Economics and Management, Northeast Electric Power University, Jilin 132000, China

[Abstract] Economic responsibility auditing is an effective supervision and restraint mechanism. This paper starts from the content of the audit work, based on the trust system, aiming at the lack of planning in my country's current economic responsibility audit work, and the low conversion efficiency of audit results; the inaccurate audit evaluation, unclear responsibility definition, and large audit risks, etc. Problems, put forward to improve the application mechanism of audit results, improve audit quality, improve audit quality, improve audit quality, improve audit quality, improve audit quality.

[Key words] internal audit; economic responsibility; problems and countermeasures

引言

在当前形势下,认真进行企业经济责任审计具有积极而深远的意义,一方面可以深化党风廉政建设,加强对党员领导干部的管理监督,树立为民务实清廉的良好形象;另一方面全加强对权力运行的制约和监督,主动营造不敢腐败、不能腐败;经济责任审计是随着我国经济和政治制度的不断完善而不断发展的。它的审核对象不仅包括被审核的单位,还包括对其所承担的经济责任的评估与评估,也是对其履行财务责任的效果的一种检验。《主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》是中共中央办公厅、国务院办公厅印发的,是对加强党风廉政建设和反腐工作的一项重大措施,同时也是加强领导干部勤政廉政、全面正确履行职责的一种有效措施。但是,在我国的审计工作中,也有许多问题值得我们深思,积极探索,并予以解决。以领导为主体的经济责任审计部门所属部门的财务状况和相关的经济活动情况;在法律和利益的基础上,促使领导干部在区域内开展工作;以本部门和单位的科学发展为目标,着重于领导干部遵纪守法、遵纪守法、遵纪守法、勤勉尽责的情况。经济责任审计是加强领导干部经济责任意识、健全领导干部监督和监督机制、促进惩治和防止腐败的制度。2010年10月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》。经济责任审计是一项政策性强、标准高、涉及面广的工作,关系到人们对财务责任的正确评估,因此,必须充分认识到审计工作的重要性。因此,在经济责任审计中,内部审计人员的质量是关键。

1 开展内部审计的重要意义

企业经济责任审计的内涵分析,可以说是指在整个经济责任关系中,各责任主体承担的相关经济责任的相关活动。评估、鉴定、鉴定等工作。彭振威(2005)从理论上分析了企业的经济责任审计,它首先肯定了企业的财务责任审计是以公司的内部审计为基础的,它的发起主体是公司的内部审计,而审计的对象是公司的领导,审计的内容是这些管理者对企业内在经济活动的各个环节的责任落实情况,最后将这个审计结果直接反映到每个经济责任人身上。潘晶(2011)以国有或国有企业的高管为研究对象,发现此类审计的期限涵盖了其任

期;在所有职责岗位变动的过程中,都要进行一次全面的审计,包括财务、经济效益、法律等方面的审计,而责任的确定,则是由这些环节来决定。在《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》(199)中,对我国国有企业的财务责任进行了规范。根据《中央企业经济责任审计管理暂行办法》(2006)、《中央企业经济责任审计实施细则》的规定,对企业领导进行了经济责任审计,主要包括以下六个方面:一是在其任期内取得的业绩是否真实;二是在公司任期内,公司的财务和支出会计是否符合规定;三是公司在任期内的资产质量变化情况;四是在公司工作中,对公司的经营活动和重要的经营决策负责;五是在公司任职期间遵守国家相关法律、法规;六是在任期内的经营业绩变化。经济责任审计的核心是评估受托人的信任感,其评价的内容主要有五个方面:真实性、正当性和正当性;经济,效率,效果。真实性是对受托人财务状况的客观评价;合法性是指费用与投入之间的转化,它是衡量受托人能否以最小的代价获得某一质量的资源,也就是它的花费是否较低;效益是指投入到产出之间的转化,它衡量了受托人在投资中的投入是否达到了某种程度,还是在某种投入下获得了最大的收益,也就是说,它的使用是否合理;效果性指的是从产出到收益的转化速度,它是对受托人能否实现其期望的目的,也就是它是否值得。《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》(20001)。

2 经济责任审计的主要内容

2.1 财务经济指标是否优良,与一般的审计目标不同,它的目标在于区分出各部门的经济责任人在各自的岗位上;在本单位的经济活动中,必须承担的职责是:纪检监察机关及相关单位对干部进行考核、签订合同、签订合同等,均可作为参照。因此,在经济责任审计中,要注意财务经济指标,重点在财政收支、资产、债务等方面进行比较,重点分析在任期内各项收入、资产(净资产)是否增加,支出、债务是否递减,分析增减原因,提出审计整改建议;同时,对离职财务进行移交,对未按时入帐的债权债务进行清理,明确了前、后两任的职责。

2.2 在领导决策方面,审计领导的经济责任决定,一方面

可以强化对权力的制约与监督,促进民主法治,防止在领导决策中盲目投资;“政绩工程”和“形象工程”是一种错误;另一方面,可以明确领导干部的职责,提醒领导干部合理利用、节约资金、提高资金使用效率,从而有效预防和化解国有资产的损失。在进行决策审核时,首先要考虑到审计决定是否具有正当性。重点考察政府在重大问题上的决策是否与国家财政政策、与科学发展观相一致、构建和谐社会等问题。二是规范的审核决策过程。对决策机制的有效性进行了考察,并对重大决策问题制定了相关的程序和制度。在涉及集体利益的重大决策问题上,是否有公示制度、专家咨询制度、问责制度等。

3 审计工作中的问题

3.1 计划性差,由于经济责任审计是委托审计,必须经过经济责任审计领导小组批准,组织部门下达审计委托书,审计部门才开展审计工作,而干部选拔任用工作又有其特殊性,因此,审计部门很难将经济责任审计工作列入年度工作计划,形成了审计工作的不确定性和被动性。同时,由于组织机构在换届期间安排的工作过于集中,导致了审计的时效性和质量问题。

3.2 成效不佳的领导干部调整有办理时限;由于时间关系的特殊性,为了保密,一般都是在确定了一名干部的调动之后,再向其发出授权。对领导干部进行经济责任审计,存在着一套操作程序,即由于内部资源有限,在项目、人员、时间安排上过于被动,致使大部分领导干部都是“先离任后审计”、“边离边审”,从而导致审计工作落后于组织机构,从而在某种程度上影响了审计结果的发挥。

3.3 未建立统一的、权威的经济责任审计评估指标体系,导致内部审计工作缺少具体的指导,无法准确地判断违规行为的严重性、重大损失;审计评估往往缺乏针对性,导致了审计评估的可用性。

3.4 责任的确定问题会对一个单位的财政收入产生一定的影响;影响经济活动状态的因素很多,对其有没有好有坏;要客观、公正地界定应当承担的经济责任,没有一个统一的、具体的责任标准,是难以实现的。当前,关于领导干部的经济责任界定有两个难点:一是明确了其直接职能和上级职能;尽管修订后的审计法律明确了直接和间接的责任,但除了直接的责任之外,凡是在其辖区内发生的问题,都归结为其主管的责任,因为定义太过含糊,导致了主管的责任等同于没有责任。二是要明确党和政府“一把手”在经济上的职责。一个部门的经济活动,有些是由一个小组讨论,有些是由两位“一把手”共同决定,有些则是由一方提出,另一方则是另一方,因此,很难明确双方的职责。

3.5 内部审计风险大经济责任审计作为一项“以事议人”的工作,它涉及到对被审计人员的经济责任、廉政状况等方面的考核,如果考核不当,可能会影响到被审计人员的政治前途,责任很大,但是,在经济责任审计中,可能因为被审计单位内部控制失效、会计信息失真、审计手段有限等因素,导致评价不当,具有很大的审计风险。另外,由于被审计对象未“在场”,内部审计人员难以核实和取证。

4 经济责任审计中的难题解决办法

4.1 健全审核成果运用的机制要健全工作会议制度,制定工作程序;要建立健全的监督管理体制,使稽核结果得到充分发挥;要把财务责任与干部的管理、考核有机地联系起来,并把它融入到干部的廉政档案、干部考核档案中,使“审”与“用”有机地结合,使审核结果更好地共享。要定期通报经济责任的审计工作,对发现的问题进行研究,对发现的问题进行分析,对发现的问题进行调查,对发现的问题进行调查,对发现的问题进行整改。对可定性的审计成果,要有针对性地加以区分,对其进行适当的宣传,并按照规定对其进行奖励和晋升;对于仅涉及到一般问题的审计发现,组织人事、纪检监察机关要采取谈话教育措施,以避免问题的发展;对有问题但未受到党内纪律处分的,要向机关、纪检监察机关通报批评,要求纠正和给予相应的纪律处分;对因工作失误造成重大损失或者确实存在财务

问题的,要向组织人事部门提出降级,严重违法的,由纪检监察机关立案。

4.2 把监察关口向前,强化对领导干部的日常监督,把日常审计和年度预算执行审计、专项资金审计等常规审计结合起来,把审计关口前移,对常规审计中发现的违规违纪问题,实行行政问责制度;加强任中经济责任审计,增强其实效性和针对性。

4.3 健全和规范我国的审计评估制度。根据经济责任审计工作的特点,确定了其评估范围;经济责任审计的关键在于标准和方法,对被审计单位的经济责任进行客观、公正的评估。经济责任的审核,主要包括:完成各项经济指标、保质增殖、内部管理制度的建立和实施、负债状况、遵纪守法等。

4.4 力争确保各项工作落实1.对领导高度重视,内部审计单位要积极争取上级领导听取经济责任审计工作情况汇报,争取领导重视,及时研究解决经济责任审计工作中面临的各种矛盾及问题,为经济责任审计工作支持鼓励并提供坚强的领导后盾,推动经济责任审计工作上台阶上水平。2.在审核过程中,由于受审核主体和领导干部的消极配合,导致了其工作效率低下;设立工作阻碍对内部审核或出现重要的审核活动时,纪律检查机构;人力资源管理各单位要主动配合,配合内部审核,及时解决有关问题。3.要切实贯彻落实各项改革举措,作为经济责任审计机关的一个关键部门,要以经济工作为核心,创造性地提出适应自身发展和服务干部监督需要的经济责任审计工作思路,将思维贯穿于经济责任审计工作的始终,并引导经济责任审计人员积极探索内部审计工作中的新方法;新途径推动了经济问责工作的整体素质和水平,使内审的监督功能得以充分的体现。4.强化内审工作,强化新形势下的内审工作,坚持以人为本,提高政治和业务素质。因此,要加强对经济责任的审计工作,加强对经济责任的认识和对形势的把握、理论与实际的综合运用,以提升其对经济责任的审计工作的能力。总之,对受稽核的主要是对被稽查对象进行财政问责,对被稽核单位进行财政问责,对其进行监督,并将其作为对其进行监督。

参考文献:

- [1] 毕秀玲,刘昂. 2013 我国内部审计人员职业胜任能力框架设计——基于问卷调查分析[J]. 南京审计学院学报(3), P96-103.
- [2] 陈家俊,贺颖奇. 2009 中国内部审计人员职业胜任能力框架研究[J]. 经济与管理研究(11), P114-118.
- [3] 姜彦秋. 谈谈经济责任审计[J]. 审计研究, 2019(05): 22-25.
- [4] 彭海东,彭凌云. 基层央行如何开展经济责任审计[J]. 审计与理财. 2020(09).
- [5] 康霞. 经济责任审计中怎样准确界定领导人员经济责任[J]. 中国石化. 2020(10).
- [6] 文素华,彭运民,彭怡. 经济责任审计为领导干部精准画像的实现途径[J]. 中国内部审计. 2020(11).
- [7] 李会楠. 关于对医院领导干部任中经济责任审计的思考[J]. 财会学习. 2019(09).
- [8] 谢亚燕. 高校内部经济责任审计存在的问题及优化建议[J]. 审计与理财. 2019(07).
- [9] 汪葵. 当前经济责任审计困局成因分析[J]. 审计与理财. 2018(01).
- [10] 徐芳兰,饶庆林. 我国经济责任审计结果运用中的问题及改进[J]. 审计与理财. 2018(05).
- [11] 刘涛. 基层事业单位档案管理现代化创新探析[J]. 经济学, 2020, 3(6).
- [12] 杨云娜. 行政事业单位内部控制研究[J]. 经济学, 2021, 4(5).
- [13] 崔静. 论我国事业单位改革政策发展[J]. 经济学, 2020, 3(6).
- [14] 曾轶. 新时代事业单位人事统计及人力资源管理分析[J]. 经济管理研究, 2020, 2(6).
- [15] 贾铭书. 有效提升事业单位人力资源档案管理水平的办法[J]. 经济学, 2021, 4(1).