

# 论公共管理视角下领导干部经济责任审计评价体系的相关研究

何苏娜

西充县统计局 四川南充 637200

**摘要:**作为一种全新的治理理论,公共管理学是一种全新的治理思想,它是一种全新的治理方式。随着改革开放的深入,随着我国的经济快速发展,一些官员的贪腐行为也日益猖獗,作风和党政建设带来了严重的不良后果。对领导干部进行的财务责任审计,可以有效地防止其贪污,维护其廉洁奉公的作风和党风。文章从领导干部经济责任审计的内涵出发,从审计评价机制、审计评价指标、审计评价制度和法制建设等几个角度,探讨了公共管理视角下,领导干部经济责任审计评价体系的新途径,为今后的发展和完善领导干部经济责任管理工作提供了一定的参考依据,推动经济平稳、平稳地发展。

**关键字:**公共管理理论;领导干部经济责任审计;创新路径

## Study on the audit evaluation system of leading cadres' economic responsibility from the perspective of public management

Suna He

Xichong County Bureau of Statistics. Sichuan Nanchong 637200

**Abstract:** As a new theory of governance, public administration is a novel governance ideology and a new mode of governance. With the deepening of reform and opening up, and the rapid economic development in our country, the corrupt behavior of some officials has become increasingly rampant, resulting in serious adverse consequences for work style and party-government construction. Conducting financial responsibility audits of leading cadres can effectively prevent corruption, uphold their integrity and dedication, and maintain the integrity of the party. Starting from the connotation of economic responsibility audit for leading cadres, this article explores new approaches to the evaluation system of economic responsibility audits for leading cadres from the perspective of public administration. It discusses several aspects such as audit evaluation mechanisms, evaluation indicators, evaluation systems, and legal construction. This provides a reference for the future development and improvement of the management of economic responsibility for leading cadres, and promotes stable and smooth economic development.

**Keywords:** public management theory; Economic responsibility audit of leading cadres; Innovation path

### 引言

公共管理学思想的出现,使我们认识到了行政和管理的含义,从而为我国的公共行政实践活动的发展做出了积极的贡献。公共管理学思想对领导干部经济职责审计进行了重大变革,它可以有效地克服过去的一些问题,推动新时期的领导干部们经济职责审计方面的改革。只有这样,才能使领导干部的经济责任审计更加具有说服力,才能更好地发挥在领导干部在工作中的职能。

对领导干部的经济责任进行审计,指的是对其工作中所属部门或单位的财务状况进行审计。也就是对其所承担的经济责任进行审核。在对领导人员进行经济责任的审计时,要将其纳入到工作之中,可以使其遵守纪律、廉洁、公正。所以,深入探讨领导干部的经济责任审计评价的内涵,是推进我国的党风廉政建设的重大课题。本论文旨在从公共管理学角度对领导干部经济责任的审计评价体系进行相关研究。

### 一、领导干部经济责任审计的原则与方法

#### 1.1 评价原则

##### 1.1.1 相关性原则

相关性原则,是在对领导干部进行经济责任审计时,要对其实施的具体情况全面的调研和了解,而不能从一个层次上对其进行分析,并对其进行评价,能够客观、真实地反映各级党政领导班子的经济责任情况。在对各要素进行评价时,必须将执行人与核准事项全面的原则进行对比,以反映二者之间的关联度。

##### 1.1.2 可行性原则

可行性原则,是在对领导干部进行经济责任的审计时,要把考核的内容与实际工作相联系,以确保考核的内容真实地体现出其所承担的经济职责,并使其具有可操作性和有效性。

##### 1.1.3 可比性原则

可比性原则包含两个层面:一是横向比较,也就是同发展程度接近的地方政府官员的比较;二是纵向比较,是指目前的在岗和退休的领导干部的责任的比较。通过对领导干部的经济责任审计情况的横向对比和纵向评估,使其能够更好地体现出其主要作用,更好地理解不同的领导班子成员的不同,这样才能使我们对领导干部作出更为客观、

精确的评价。

#### 1.1.4 成本效益原则

成本效益原则是说,由领导干部的经济责任所产生的利益可以抵消开支费用。在审计指标上,要做到重点突出,剔除不清楚的目标,减少审计费用。

#### 1.2 评价方法

领导干部经济责任审计的评价,可以分为定量、定性和综合性三种。定量评价是用数理统计的方式,对被评价的目标作出量化的评价,并对其进行评价结果进行判断。在审计工作中,定量评价就是将审计查实和审计中得到的真实数据,与审计评价指标、责任目标、产业指标等相对比,从而更好地反映出领导干部的经济责任。质量评估是指对“质”进行分析、综合、比较、分类、归纳、演绎等逻辑学的研究方法。所谓“质”,就是对一个单位的财务收入和财务支出等各项活动是否具有真实性、合法性和有效性的综合评价。综合评价是指将定量与定性相结合,从宏观上对各个地区财政收支、社会发展状况及问题进行综合分析,对财政收支、资金使用、重大的经济政策制定等方面的情况进行综合评价,采取定量和定性的方法,尽量做到最真实、最客观的体现。

## 二、领导干部经济责任审计评价内容

### 2.1 执行国家经济政策情况

对我国的领导干部经济责任审计评价,其目的在于保障公众利益,维护社会治安,提高政府管理能力,推动可持续发展的社会和经济。因此,对领导干部进行经济责任审计,要按照国家的经济方针和实际的要求来体现。从居民的经济状况、消费水平、基础设施建设、财政投入等方面进行分析,对地方党政领导班子的管理状况进行了考察。

### 2.2 经济决策过程及结果

全国审计署建议:“要把国家财政收入搞好,推进政治体制变革,推进全面发展,扩大发展的广阔空间。”所以,在我国,审计机关肩负着保护国家公共利益和保护国有财产的重任。中央纪委负责对审计员的工作进行监察,既可以改善其效益,又可以对其进行监察。对经济责任的审计,必须以审计监督为核心,以对其进行经济审计,以反映其任职过程中的问题和成绩,反映了审计工作的有关职责,督促着领导干部履行经济责任。

### 2.3 廉政自律

廉政自律也是领导干部经济责任审计的主要内容,在进行经济责任审计的过程中,领导干部必须严格履行自己的职责,遵守各项廉政的规定。在进行廉政自律评价过程中,主要是对领导干部实际过程中执行廉政激励制度的实施情况。主要包括:领导干部违规使用公款报销、挪用公款、长期占用资金不归还、贪污受贿、贪污公款等问题。长期以来,我国的领导干部队伍中有一批腐败分子,有些人甚至还利用自己的职权,为自己谋福利。因此,经济责任的审计要加强对其主管部门的预算执行和财务收支的监督,要从法律、政策、经济等方面加强监督。

## 三、公共管理理论对领导干部经济责任审计评价的影响

从公共管理的角度来看,领导干部经济责任审计的构

建需要进一步强化。领导干部经济责任审计需要对人民负责。公共管理思想在我国的应用,在一定程度上对我国的领导干部经济责任审计起到了重要作用。首先,应用公共管理思想,为发展我国的领导干部经济责任审计提供了一个有利的政治环境。通过实施有秩序的经济责任审计,能够对领导干部经济责任审计展开一种科学的评价,能够充分地反映出领导干部的经济责任。从而推动领导干部的有关行为得到进一步的改善,为今后更好地完成领导干部经济责任审计评价体系提供了重要的参考。公共管理理论强调了绩效和职责的实现,从而建立起了经济责任审计评价体系。在公共行政理论中,从政治需要的角度看,它的作用是:一是考核领导干部的业绩;二是对管理进行评估;三是,必须对自己的经济责任审计进行评估,以保证能够获得认可。

其次,公共管理理念为我国领导干部经济责任审计提供了良好的环境。公共管理理念的应用,需要单位在制定相关制度的基础上,更加注重对领导干部自身的评价。同时,要制定一套完整的策略与业绩规划,以清晰的目标与任务。在公共管理理念下,领导干部经济责任审计能够更好地反映自身的经济责任审计状况,并通过它的功能,使其能够更好的反映领导干部的经济责任审计履行状况,最后得出一个比较可信的评估结论。本文认为,公共管理学理论为我国领导干部经济责任审计提供了良好的环境。

## 四、公共管理视角下领导干部经济责任审计评价体系的创新路径

### 4.1 健全领导干部经济责任审计的法制环境

经济责任的组织和执行必须以国家的法制为基础,从立法的角度对其地位、权利、责任等进行明确,这样才能更好地认识到自己的责任和职能。从世界各国的角度来考虑,这些实践已经取得了很好的效果。《审计法》修改后,将加强财政经费的利用效率作为重点,充分说明了我国的审计工作已进入实质性阶段。从发展的眼光来看《审计法》,可以填补现行法律制度中存在的缺陷,并对其权威地位给予了充分的评价;二是制订《审计准则》,规范审计过程、审计内容、审计评价等方面的行为;三是制定专业审计师的职业规范,提升审计师的专业素质,提升其专业素质和业务能力。从政治觉悟、道德修养等方面进行了严格的规定,努力建设一批高素质的审计人员。实现这三个目标,就是我们在立法层面上对领导干部经济责任审计进行了反思和定位,从而为领导干部经济责任审计评价工作奠定了基础。

### 4.2 建立完善的领导干部经济责任审计评价体系

在公共管理环境中,领导干部已从权力至上、权力无限的管理人员转变为服务性的角色。因此,完善的领导干部经济责任审计评价体系不能只是一种规制,更要致力于为员工提供服务。在当前的体制变革中,由于制度不完善、不能合理分配社会资源等诸多问题,导致了诸多问题的产生。例如,机构太多,人员太浮躁,责任心太差,要想扭转这种局面,要解决这些问题,就必须要通过深化改革。领导干部在开展经济责任的同时,应坚持以市场为主导,建立健全的管理与评价体系,以实现领导干部经济责任审计执行状况进行有效的评价与监控。

### 4.3 完善领导干部经济责任审计评价指标体系

要使经济责任的有效实施,必须建立起一套科学、合理的评价指标体系。在这一领域,先进经验值得我们借鉴,学习,大胆尝试,摸索,建立一种最符合自身的评价指标体系。在评价指标体系的引导和制约下,从各个方面对问题进行揭露,查处违法行为,服务民生,促进经济稳定发展。在确定目标时,要注意以下几个方面的关系:一是效率和公平性。由于审计自身带有浓厚的公众气息,要达到多重目的,必须对不同的目标进行费用和效益的综合评价,然后根据不同的因素做出选择,这要求在两个方面建立一个准则。二是经济、环保两方面的好处。本着“绿色发展”的理念,审计工作既要注重经济效益,又要对各部门和部门的效益进行公正的评价,以确保权益,使审计工作的积极意义得以充分利用。三是宏观和微观两方面的问题。在审计过程中,不仅要分析宏观调控的执行和成效,还要注重微观层面的问题,要从各部门的实际执行来解决,揭示规律,发现普遍问题,指出错误,纠正偏差,以便对整体决策有一定的借鉴作用,让领导的经济责任审计真正变成一名“经济顾问”。

#### 4.4 健全完善的领导干部经济责任审计制度

从目前的审计方式来看,审计制度仍然是以传统的审计方式为主,这就为审计中的变通、滥用职权等现象的滋生提供了良好的土壤。要想增强对领导的监督效能,必须从构建和完善内部监督体系入手。确保其独立性和公正性,加强对其的监督,形成制约和威慑,督促领导干部承担相应的责任。但是,要改革现行的审计制度,必然会遇到很多的困难和阻碍。它不仅是我国市场经济发展的必然要求,而且是一种必然。因此,要按照市场经济发展的一般规律,根据自己的实际情况,学习外国的先进经验,敢于进行改革。

#### 4.5 加强领导干部经济责任审计队伍建设

在新形势下,经济责任对领导者的工作提出了更高、更细的要求。既要热爱和忠诚于自己所从事的行业,又要不断提升自己的专业水准,朝着敬业、精业的发展。经济责任审计涉及范围广,技术要求高,不仅要具备金融基础,而且要有多种专业的专业知识和专业的理论支持,如法律、管理、统计、工程、计算机等多个学科的专业技能,用新的思维去对待工作,用全新的眼光去看问题,从而不断地

提升自己的综合能力和质量。同时,要学会运用最新的资讯科技,持续地进行知识的更新,使自己能做一个分析问题的专家,能实施内部管理,能揭示规律的专家。在我国的发展中,要重视新老之间的联系,同时要对领导干部进行调整和培训,为全面展开经济责任审计工作奠定基础。

另外,还需要强化审计人员的工作态度。对审计人员的素质要求很高,对其进行审查,要具备很强的程序性、严谨求实、细致的工作态度,对所有的工作都要以审计的事实作为主要根据,而不是主观的进行判断,要擅长从已有的问题中找出问题来。要从上到下、从下到上,真正做好审计工作,从根本上解决审计问题。还要注重对审计人才的持续培养。对审计人员进行职业训练,确保其对审计指标体系、审计必备知识有较深入的了解,并能将所学知识应用于审计工作,在今后的审计工作中,应针对审计工作的需要和审计人员的知识水平进行不同程度的训练。

### 五、结束语

公共管理学思想的应用,同时,也为我国的经济建设提供了一种新的思路和方法。在新的环境下,领导干部经济责任审计应当从健全法制环境、从构建完善的审计评价体系和加强领导干部的经济责任审计体系等几个方面来推进领导干部的审计评价体系。

### 参考文献:

- 【1】孙磊,孙家林,孙振桓.公立医院领导干部经济责任审计评价体系研究[J].中国卫生事业管理,2020:5-8.
- 【2】丁晓燕.税务机关领导干部经济责任审计评价体系研究[J].财会月刊,2015:74-78.
- 【3】孙磊.公立医院领导干部经济责任审计评价研究评述[J].财会研究,2019:66-69.
- 【4】牛娜.领导经济责任审计评价的若干研究[J].中国经贸,2017
- 【5】王宁.村居干部经济责任审计评价体系研究[J].中国集体经济,2017
- 【6】李书丽;.生态学视角下高校领导干部经济责任审计理念研究[J].财会通讯,2018:94-96+131.