

# 行政事业单位内部领导干部经济责任审计存在问题及改进对策

马洪达<sup>1</sup> 陈子忻<sup>2</sup>

国家计算机网络应急技术处理协调中心 北京 100029

**摘要:** 本文探讨了行政事业单位内部领导干部经济责任审计的现状和存在的问题,并提出了相应的改进对策。文章首先介绍了经济责任审计的重要性,然后分析当前行政事业单位内部领导干部经济责任审计存在的主要问题,最后,文章提出一系列改进对策,包括加强审计独立性、完善评价体系、提高审计人员素质等,以期推动行政事业单位内部领导干部经济责任审计的进一步发展和完善。

**关键词:** 行政事业单位; 内部领导干部; 经济责任审计

引言: 行政事业单位内部领导干部经济责任审计是一项重要的监督和管理措施,对于加强行政事业单位的财务管理、促进领导干部廉洁从政具有重要意义。然而,当前行政事业单位内部领导干部经济责任审计存在一些问题,制约了审计工作的有效性和公正性。因此,本文旨在探讨行政事业单位内部领导干部经济责任审计存在问题及改进对策,以为行政事业单位的财务管理和领导干部的管理提供参考。

## 1 行政事业单位实行经济责任审计工作的重要意义

### 1.1 有助于完善社会主义市场经济体制

经济责任审计工作对于完善社会主义市场经济体制具有重要意义。在市场经济条件下,政府作为市场主体之一,其经济行为必须符合市场规律。而经济责任审计通过对政府领导干部的经济决策和管理进行监督和评估,确保其行为合法、合理、有效,符合市场规则和公共利益,有助于维护市场秩序,促进市场经济的健康发展。同时,经济责任审计也有助于加强对国有资产的管理和监督,防止国有资产流失和滥用,保障公共利益。

### 1.2 有助于健全社会主义法制

经济责任审计是加强领导干部监督的重要手段,也是推进法制建设的重要途径。通过经济责任审计,可以发现和纠正领导干部在工作中出现的违法违规问题,使其在行使职权时严格遵守法律法规,提高依法行政的水平,能更好的维护法律的尊严和权威,促进全社会的法治意识,进一步健全社会主义法制。

## 2 行政事业单位领导干部经济责任审计存在的问题

### 2.1 内部审计时间不同步、范围较窄

目前,行政事业单位的经济责任审计计划通常是在年初制定,并按照计划在全年进行。然而,由于人事变

动和其他因素的影响,实际执行情况往往与计划存在偏差。一些领导干部可能在审计计划制定后调离或退休,导致审计工作无法及时进行或需要调整审计范围。此外,由于审计时间跨度长,可能存在新政策法规的出台和财务人员岗位变动等情况,使得审计工作的口径和依据发生变化,增加了审计的难度和风险。

### 2.2 审计对象的特殊性引发审计风险

行政事业单位的领导干部在经济责任审计中具有特殊的地位和角色,领导干部的独特地位和作用使得审计工作变得复杂。决策受到多种因素影响,包括政治、社会等,因此确定其经济责任困难重重。领导干部在组织中的高地位可能干扰审计工作,使得审计工作在确定领导干部的经济责任时存在一定的困难和风险。一方面,领导干部的决策可能受到各种因素的影响,包括政治、社会、文化等多方面的因素,这使得确定其经济责任变得更为复杂。另一方面,由于领导干部在单位中处于较高的地位,可能会对审计工作产生一定的干扰或影响,从而增加审计风险。

### 2.3 缺乏科学合理的评价标准

经济责任审计需对领导干部的经济责任进行评价,然而,目前缺乏科学合理的评价标准,导致评价结果可能存在一定的主观性和片面性。第一,在实践中,审计人员往往只能依据现有的财务报告和相关资料来评价领导干部的经济责任履行情况,而这种评价方式往往只能反映领导干部的表面业绩,难以对其实际的经济责任履行情况进行全面、客观的评价。第二,由于没有明确的评价标准,审计人员往往根据自己的经验和判断来评价领导干部的经济责任履行情况,从而使得评价结果因人而异,缺乏可比性和可靠性。第三,由于评价结果可能存在主观性

和片面性，公众往往会对审计结果的公正性和权威性产生质疑，从而对审计结果的可信度产生影响。

#### 2.4 经济责任界定引发审计风险

在经济责任审计中，界定领导干部的经济责任是一项关键问题，由于各种原因，难以准确界定领导干部的经济责任。例如，“前任”与“现任”领导之间的经济责任可能存在交叉和混淆，前任领导在卸任前可能存在一些经济决策或管理行为未能完全实施或完成，而现任领导在接任后继续执行或完成这些决策或行为，这种情况下，难以准确界定前任领导和现任领导各自的经济责任；不同领导之间的“直接责任”和“领导责任”可能存在重叠和争议，例如，某些经济决策可能是由集体讨论作出的，但最终是由某位领导拍板决定的，在这种情况下，这位领导的直接责任和领导责任可能存在重叠和争议；某些行为可能既属于“违规行为”又属于“违纪行为”，界限可能不清晰，例如，某些领导干部可能存在挪用公款的行为，这种行为既是违规行为也是违纪行为，审计人员需要对这些行为进行准确界定并确定其性质，以确定应承担的经济责任，然而，由于不同的人对同一行为的看法和判断可能存在差异，因此准确界定这些行为的性质也具有一定的难度。

#### 2.5 经济责任审计队伍能力不足

经济责任审计工作对审计人员的专业能力和素质要求较高，需要具备丰富的审计理论知识、财务经验，以及较高的政治素养和职业道德水平。然而，当前我国行政事业单位中的经济责任审计队伍能力还存在一定的不足。一方面，部分审计人员可能缺乏必要的专业知识和技能，无法准确识别和判断领导干部经济责任中的问题，导致审计质量和效果不佳。在实践中，一些审计人员可能只具备传统的财务审计技能，对于领导干部经济责任审计所涉及的复杂问题，如公共政策的制定、重大项目的决策等缺乏深入的理解和掌握。另一方面，经济责任审计的特殊性和复杂性要求审计人员具备更高的政治素养和职业道德水平。在实践中，一些审计人员可能存在对公共利益和职业道德的忽视，甚至可能存在个人利益与公共利益的冲突。这不仅会影响审计的公正性和权威性，还会对行政事业单位的形象和信誉造成不良影响。

### 3 行政事业单位领导干部经济责任审计优化对策

#### 3.1 合理缩短审计时间，扩大审计范围

经济责任审计的时间跨度较长，往往需要花费数月甚至数年的时间来完成，这不仅增加了审计成本，还可能导致信息遗忘和滞后。因此，行政事业单位可以考虑采用分阶段审计的方式，将审计过程分为若干个阶段进

行，每个阶段的时间跨度不宜过长，这样可以既保证审计质量，又能够及时完成审计工作。传统的经济责任审计往往只关注领导干部的财务方面，而忽略了其他相关业务领域，为了更全面地了解领导干部的经济责任履行情况，行政事业单位应该将审计范围扩大到其他领域，如资产管理、人力资源管理等，以便更好地评估领导干部的管理能力和绩效水平。同时，行政事业单位还可以利用现代信息技术手段，引入实时审计方法，通过建立数据模型和分析工具，对被审计单位的业务数据进行实时监控和分析，及时发现和解决问题，以此提高审计的效率和准确性，并减少信息滞后的问题。需注意，经济责任审计时间长、政策调整频繁的特点要求审计人员具备较高的专业素养和技能水平，行政事业单位应加强对审计人员的培训和教育，提高他们的政治素养、职业道德和专业水平，以更好地应对各种复杂情况。

#### 3.2 提高审计独立性和权威性，强化审计部门的组织架构和职能地位

为了确保审计结果的客观性和公正性，提高审计的独立性和权威性是至关重要的，需采取一系列措施来强化审计部门的组织架构和职能地位。首先，建立独立的审计机构或专职审计人员，专职机构或人员应直接隶属于最高决策机构或管理层，避免与其他部门或人员产生利益关系，从而确保审计工作的独立性和自主性。同时，应该明确规定审计机构或人员职责和权限，确保他们具备充分的资源和权力来开展审计工作，不受任何干涉或影响。其次，审计部门应具备高度的权威性。这需赋予审计部门相应职能地位，使其在组织中处于较高的地位，能够有效地监督和管理其他部门和人员，同时应建立完善的审计制度和流程，确保审计工作的规范化和标准化，从而提高审计的权威性和公信力。提升审计部门相应职能地位后，必须加强审计人员的专业素养和职业道德教育，使其具备高度的责任感和使命感，坚守职业道德和规范，保持客观公正的态度，不受任何利益诱惑或压力干扰。

#### 3.3 建立和完善经济责任审计的评价体系，强化监督和管理力度

经济责任审计的评价体系是衡量领导干部经济责任履行情况的重要工具，也是强化监督和管理的重要手段。因此，需建立一套科学、全面的评价体系，包括财务指标、管理指标、社会效益指标等各个方面。首先，财务指标是衡量领导干部经济责任履行情况的基础。可根据审计结果，对领导干部的财务活动、财务决策、财务管理等方面进行评价，包括预算执行情况、资金使用

效益、资产保值增值等方面。其次,管理指标是衡量领导干部经济责任履行情况的重要方面。应对领导干部的经营决策、内部控制、风险管理等方面进行评价,包括重大决策程序合规性、内控制度有效性、风险管理效果等方面。最后,社会效益指标是衡量领导干部经济责任履行情况的重要补充。应对领导干部的社会责任感、公共服务质量、社会效益等方面进行评价,包括环境保护、资源利用、社会贡献等方面。建立和完善经济责任审计的评价体系后,还需强化对评价体系的运用。将评价结果与领导干部考核、奖惩挂钩,确保对领导干部的有效监督和管理,加强对领导干部的培训和教育,提高他们的经济责任意识和综合能力,以更好地履行经济责任。

### 3.4 推进审计信息化建设,提升审计效率和精度

为了更好地适应时代的发展和审计需求的变化,需积极推进审计信息化建设,利用大数据、云计算等先进技术提高审计的效率和精度。首先,推进审计信息化建设可提高审计工作的效率。通过建设审计信息化平台,可实现数据的实时采集、分析和报告,避免传统审计中繁琐的手工操作和低效的信息传递。同时,利用大数据技术对海量数据进行挖掘和分析,可快速发现异常数据和潜在风险,缩短审计时间,提高审计效率。其次,推进审计信息化建设可提高审计工作的精度。传统的审计方法往往受到人为因素和经验限制,容易出现漏报、误报等问题。而通过审计信息化平台,我们可借助自动化分析工具和智能算法,对数据进行精准筛选和比对,减少人为错误和疏漏,提高审计的准确性。此外,推进审计信息化建设还可促进审计工作的规范化和标准化。通过制定统一的数据标准和操作流程,确保数据采集、存储、分析的规范性和一致性,从而提高审计结果的可信度和可比性。同时,借助信息化平台,可加强对审计过程的监督和管理,确保审计工作的合规性和公正性。

3.5 强化审计队伍建设,提升审计人员的专业素质和综合能力

为了提高审计人员的专业素质和综合能力,需采取一系列措施来强化审计队伍的建设。首先,需加强对审计人员的培训和教育。通过定期组织专业培训、资格认证、知识讲座等活动,帮助审计人员及时更新知识和技能,提高他们的专业素养和综合能力。同时,还可邀请具有丰富经验的专家学者授课,分享实践经验和审计技巧,使审计人员能够更好地应对复杂的审计情况。其次,需注重培养审计人员的综合能力。除了专业知识和技能外,审计人员还需具备良好的沟通协调能力和逻辑分析能力、判断力和创新能力等,此类能力可帮助审计人员更好地与被审计单位合作,更好地理解和分析问题,提出更加客观、准确、可行的建议。同时,还可通过组织团队建设、案例分析讨论等方式,提高审计人员的团队合作能力和创新能力。第三,还需建立激励机制,鼓励审计人员积极学习和创新。通过设立奖励制度、晋升机制等方式,表彰在审计工作中表现突出的人员,激励他们不断提高自身能力和素质。

### 总结

综上所述,行政事业单位内部领导干部经济责任审计是行政事业单位管理的重要组成部分,对于加强财务管理、促进领导干部廉洁从政具有重要意义,本文提出了加强审计独立性、完善评价体系、提高审计人员素质等改进对策。希望这些对策能够为行政事业单位内部领导干部经济责任审计的进一步发展和完善提供参考,推动行政事业单位财务管理的规范化和领导干部管理的科学化。

### 参考文献

- [1]牛蒙军.行政事业单位经济责任审计探析[J].行政事业资产与财务,2022,12(15):90-92.
- [2]迟永锋.行政事业单位内部经济责任审计结果运用分析探究[J].国际商务财会,2022,23(02):49-51.
- [3]沈琼琼.行政事业单位内部审计与经济责任审计探究[J].会计师,2021,12(24):73-74.