

# L局领导干部经济责任审计项目质量存在的问题及对策

郝 婷 周 如

内蒙古科技大学 内蒙古 包头 014060

**摘要:** 经济责任审计对领导干部经济责任履职情况进行全面审查, 真实、完整、全面地反映领导干部履职情况是对审计人员最基本的要求, 如何检验审计人员开展经济责任审计项目的质量是其在审计工作中必须要考虑的。本文以J区审计机关开展的L局领导干部经济责任审计项目为例, 找出该项目存在的问题, 并立足实践提出解决对策, 旨在提升J区领导干部经济责任审计的整体水平, 并为其他类似的基层审计机关开展领导干部经济责任审计工作提供参考。

**关键词:** 领导干部; 经济责任审计; 问题; 对策

## 1 存在问题

### 1.1 审计主体单一、审计人员专业胜任能力不强

J区审计机关受J区审计委员会的委托, 自2021年6月23日至9月3日, 对L局领导干部王某某同志经济责任履行情况进行了审计。从审计准备方面来看, 这次的审计项目与L局领导草原资源资产审计同步进行, 安排的审计实施时间仅有一个半月。两个项目安排仅有4人, 而且全部具有的是财会背景, 不存在具有计算机及资源环境型及工程知识等专业背景的审计人员。因为经济责任审计及草原资源审计涉及面广, 内容复杂, 需要资源环境型等专业性较强的审计人员。此外, 也未聘请社会审计或者内部审计的专业审计人员。

### 1.2 审计内容不全面

审计结果表明对L局领导干部经济责任审计的内容相对来说较为全面。但在日常经济责任审计过程中, 往往受限于传统财务审计的影响, 仅查找固定资产是否入账销账、专项资金使用是否不合规等问题, 忽略了非财务审计。对重大政策落实情况、内控制度的制定及执行情况等关注较少。出现该情况的原因: 一是思想认识不到位。审计人员总认为领导干部履职情况审计就是关注其资金支出是否合规, 从潜意识来说就认为财务审计重要, 因为财务审计是具体经济活动的载体, 它的支出方向有迹可循。而非财务审计总觉得空, 缺乏具体承载物, 总觉得无从下手。思想已被“束缚”, 较难有行动上的“突围”。二是学习效果不明显。2019年两办印发《规定》中已明确将重大经济事项决策、重大政策落实等纳入了经济责任审计范围, 但是审计人员对其未进行深入学习。每次集中学习时也未充分利用机会进行深入学习<sup>[1]</sup>, 所以未真正吸收。学习归学习, 工作归工作, 未将二者有效结合, 未将学习有效融入实践, 也是经济责

任审计内容不全面的原因之一。

### 1.3 审计操作不规范, 审计评价不科学

经济责任审计规定中明确提出开展项目前要进行审计调查, 但J区审计机关对该项工作的重视程度很小, 上至领导下至一般人员, 很少在制定方案前对被审计单位进行调查了解, 总觉得对情况甚是了解, 主观上忽略了该工作的重要性, 导致该工作未实际进行开展。连环效应, 审计实施方案应依据审计调查了解记录进行编制, 没有扎实的进行审计调查, 审计实施方案即使做出来也不具有明显的针对性。审计流程的不规范也严重影响了审计项目质量, 项目质量既然有所欠缺, 那么难以保证对领导的评价客观公正。

此外, 审计评价标准未量化, 缺乏科学性。当前, 从上至下并未建立起一个完整的经济责任审计评价体系, 所以在具体的经济责任审计工作中, 并没有一个健全的评价标准供审计人员操作, 大多数时候只是依靠审计人员的经验进行评价。从L局经济责任审计报告中提出的审计评价部分可知, 该评价内容内容缺乏实质性, 且过于笼统。

## 2 提升J区领导干部经济责任审计质量的措施

经济责任审计项目是J区常规审计项目, L局项目存在问题及导致其出现的原因在一定程度上代表着整个地区的普遍性。结合J区现如今该项工作的开展情况, 提出J区该项目质量提升对策, 希望对同类地区的同类项目在一定程度上有所启发、有所作用、有所提升。

### 2.1 促进审计协同

J区审计局要想达到审计协同的目的, 可以从以下几方面入手。

2.1.1 在人员协同方面, 针对项目性质, 可以打破科室界限, 树立全局“一盘棋”工作思路, 在每个审计

小组中，确保专业分配均匀，技术过关，项目开展要分工明确、程序正规。一是注重审计实施方案编制。明确要求审计组在实施项目前做好审前调查工作，科学确定审计目标，合理制定实施方案，理清工作思路，突出审计重点，切实增强审计实施方案的科学性和预见性。二是加强审计取证程序控制。明确要求审计人员按照规范程序对审计事项开展现场取证，取证要做到全面、客观且形成相互印证、完整稳定的证据链。三是推进审理关口前移，对重大审计项目，通过适时介入审计现场，及时复核、评价、审查审计业务资料，实现全过程跟踪审理。除此之外，还可以在有公共资金的情况下，聘请外界第三方专家，以补充审计力量不足，提升审计效率。

2.1.2 在项目协同方面，J区审计局不仅要向外争取人员资源，更要向内开刀疗伤。审计主审要注重项目资源整合，对于涉及同一单位的经济责任审计、预算执行审计、专项审计等项目要进行资源整合，达到“一次进点、分别实施、一审多项、一审多果”的目的；审计成员之间的沟通协作也是必须的。针对同一个问题、同一个事实有疑问要就是沟通了解，要窥一斑而知全豹、达到举一反三的工作思路。审计组组长要充分发挥“头雁效应”，真正将一个审计小组拧成一股绳，将一次进点的项目统筹谋划、一体推进，充分发挥出“1+N”审计模式的最大效果。

2.1.3 在技术手段协同方面，要合理利用审计方式方法，不断提高审计质效。及时跟进时代技术发展，现如今，大数据的普及给基层审计机关带来了机会与挑战，J区审计机关应乘着时代的春风，及时招录或是培养一批计算机能手，为大数据审计发展奠定基础。充分利用上级组织的线下计算机中级培训班机会，鼓励审计人员扎实学好基础本领，比如如何将会计报表与具体的会计科目关联，如何从正确的会计科目中筛选不符合条件的科目等。此外，为了充分发挥计算机培训效果，待参训人员回来后及时将其派到实践工作中，将计算机知识及时消化，有疑问及时与培训同学沟通，真正做到学懂弄通做实。

## 2.2 着力增加非财务审计的宽度与力度

经济责任审计范围涵盖涵盖了领导履职的各个方面，既包括财务方面也包括非财务方面，仅从财务方面着手开展审计并对领导作出评价有失公允。所以在开展财务审计的同时，要同步推动对非财务资料的审计。

2.2.1 多渠道收集非财务信息。一是利用现如今发达的互联网资源，在进审前可提前与被审计单位进行沟通、询问其所处的行业性质、职能职责。利用关键词搜

出其涉及执行的制度政等，要带着疑问、带着框架、带着方向进现场。再者，可直接搜某某行业、某某系统审计调查、巡查或纪检存在问题，一般来说，相似的部门或行业可能会存在类似问题。提前做好上述工作可为下一步进审现场开展工作奠定一定基础。二是认真挖掘丰富的现场审计资源。现场作为被审计单位经济事项、业务活动的第一现场，通过与被审计单位领导人员、财务人员、经办人员对部分疑点事项进行询问了解，结合审计发现事实与其描述进行认真关联分析，剔除与其不利的言论，防止叙述不实，造成审计的结论与事实形成偏差<sup>[2]</sup>。要搜集单位出台的制度和工作总结、领导述职述廉报告、会议记录等资料，提前翻阅，查找风险点，为下一步非财务审计奠定基础。

2.2.2 多角度开展非财务审计。相比财务信息，非财务信息覆盖面广，提供的信息更全面，可以深刻揭示被审计单位内部实际运行状况。全方位关注非财务信息，多角度开展非财务审计有助于扩大审计视野，增强审计调查的真实性和有效性，做到知己知彼。一是认真查看领导干部的述职述廉报告及工作总结。总结性材料是单位全年工作成果的综合反映，涉及政策落实、制度执行、经济决策等各方面。

从上述资料中确定部分审计事项，结合被审计单位提供的业务资料及财务收支资料将确定审计事项延伸到底。除此之外，总结中审计领导的工作亮点若要写到审计报告中，必须经过核实，并取得审计证据，否则需标明资料来源。二是认真查看单位的重大事项决策制度制定及执行情况。首先向被审计单位索取其“三重一大”制度，查看制度建立的全面性、适应性。“三重一大”制度包含：重大事项决策、重要干部任免、重要项目决策以及大额资金使用。就大额资金使用来说，可以对单位某一业务大额资金支付情况进行抽查，看其达到召开“三重一大”集体决策标准的支出是否履行了集体决策手续。还应注意“化整为零（达到上会金额标准的资金拆分为小额资金）”规避上会情形。三是认真查看内控制度的制定及执行情况。在具体的审计实务中，可关注单位的内控制度是否符合单位实际，是否随着外部环境的变化等随时进行修订完善。比如，某单位属行政单位，但在内控制度中却引用事业单位使用法规；还比如新的政府采购政策已更新，内控制度的部分仍然是旧版本；还可查看内控制度是否具有制约性，比如不相容岗位记账人员与审核账务人员是否分离，申请采购与批准采购，执行采购、验收采购的人员是否分离等等，认真查看执行内控的环境，总能发现蛛丝马迹。

## 2.3 完善经济责任审计评价工作

### 2.3.1 规范审计操作

上至领导,下至一般审计人员都应对审计流程的规范性投入足够的关注,只有思想上足够重视,行动上才能足够认真。审计过程中着力推行大数据审计,保证获取的审计信息充分完整。规范审计流程,从审前调查、编制审计实施方案、取证、底稿的编制与复核、业务部门复核、审理机构复核等流程入手,保证每一个环节的扎实性,避免流程化。做实研究型审计,将研究贯穿到审前谋划、审中实施、审后整改全过程,通过扎实研究做到调查了解记录全面、真实,审计实施方案有重点、有方向,审计取证扎实且能相互印证。因为审计评价强调“审什么、评什么”,只有对审过的事物从源头上扎实把关后才能为后续客观的审计评价奠定基础。

### 2.3.2 建立经济责任审计评价体系

#### (1) 审计评价指标设定依据

1) 依法设定审计评价指标。审计评价指标的设定要符合相关政策、法规、制度的标准。要明确哪些指标是正向指标(越大越好),哪些是反向指标(越小越好),这样才能为后续的正确评价打好基础。

2) 统筹考虑定量指标与定性指标。定量指标可直观的、明晰的、量化的对领导干部履职情况进行反映。定性指标可对非量化因素或事项进行补充反映,一个领导干部履职情况的好坏需要二者的结合全面反映。

### 2.3.3 建立审计评价体系

经济责任审计评价的体系立足于定量与定性指标的

结合,要依据相关规定,评价体系要覆盖重点内容,还要明确量化标准。根据两办《规定》中涉及的审计内容,参展相关专家学者的意见可利用层次分析法或熵权法等方式对指标权重进行确定,之后邀请专家评分或审计人员结合实际进行自评得到每个指标的得分,总分由各项得分与权重乘积的和构成<sup>[1]</sup>。

### 结束语

本文通过对L局经济责任审计项目进行介绍,找到存在问题,包括审计主体单一、审计人员能力欠缺;侧重于对被审计单位财务方面的审计,忽略了非财务方面的审计;审计流程不规范且尚未建立可量化的即可用直观数据反映的领导履职情况好坏的标准,在审计评价方面仍存在一定的主观性。同时提出对策建议,认为针对存在问题,可从加强审计力量、同步推进财务审计与非财务审计以及完善经济责任审计评价工作三个方面入手,旨在一定程度上提升J区及其他相似地区经济责任审计项目质量。

### 参考文献

- [1]彭凌云.对基层央行领导干部经济责任审计的探索与思考[J].审计与理财,2015(10):34-35.
- [2]郑石桥.领导干部经济责任审计评价:理论框架和例证分析[J].财会月刊,2018(21):139-145.
- [3]胡智强,余冬梅.经济责任审计制度的定位与规范重塑——以十九大报告关于改革审计管理体制精神为基点[J].审计与经济研究,2018,33(01):13-20.