

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.26.056

# 基层党员领导干部经济责任审计的实际运用

刘璐

(河南省许昌市魏都区审计局,河南 许昌 461000)

**摘要:**随着我国经济稳步发展,经济体系需要更加完善的管理,现阶段,治国理政在党的领导下日益成熟,党在建设管理方面也逐渐稳定,为了顺应党的发展,基层党政工作部门也需要做出一些改变,尤其是在经济审计方面。本文主要探索基层党员领导干部经济责任审计工作中出现的问题,和解决这些问题可以采取的策略。

**关键词:**基层党员;领导干部;经济责任审计;运用措施

审计机关需要对相关单位的一些经济活动进行审计监督,同时也需要监督财政收支情况,这是审计机关的基本职责。审计机关的设立都是有用处的,那么审计机关的工作人员就需要认识到经济责任审计的主要作用,认真履行自己的职责。

## 一、基层党员领导干部经济责任审计的基本概念

### (一)基础理论

实行改革开放以来,人们生活水平不断提高,然而随着形势变好,许多党政领导干部在处理工作和履行职责时,容易受到诱惑,将履行工作职责与享受个人生活混为一体,违反相关纪律规定。这不仅导致自身陷入腐败和违反犯罪的境况,也使国家的财富大量流失。

对于这种情况的出现,国家在经济政策和制度上进行了相应的改变,加强对政府高层的监督,经济责任审计来源于党政所注重的廉政建设。严格考察和审核基层领导干部在履行经济职责的过程中是否符合制度要求,是基层领导干部经济责任审计的主要工作内容,从事的都是关于监督和检查的工作。基层党员领导干部经济责任审计需要发挥自己的作用来防止贪污和腐败行为的产生,这也是他们工作的其中一个很重要的目的。公共资金应该被领导人员合法、合理的运用,在分配这些公共资金时也需要提高有效性。只有这样,基层地区的经济质量才能有所保证。<sup>[1]</sup>

### (二)法规

中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《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》(以下简称《规定》),《规定》对以下几方面的内容进行了补充:在审计对象方面,审计对象的范围得到了扩展,包括了基层党员级到省部级的党政领导干部,以及国有企业的法定代表人;在审计结果方面,要求增强审计结果的运用效果,建立健全经济责任审计情况通报、审计整改以及责任追究等结果运用制度,审计结果将作为考核、任免、奖惩被审计领导干部的重要依据,并归入被审计领导干部本人档案;在经济责任方面,对领导干部履行的经济责任作了具体规定,并提出了应重点关注的领导干部履职情况的项目。

## 二、基层党员领导干部经济责任审计的现状

### (一)审计风险高

我国有些基层地区因为地理位置偏远,缺少经济发展的必要条件,因此经济发展水平较低,领导也无法全面顾及,那么来自这些地区的基层党员领导干部经济责任审计的审计素

养就偏低,这就会导致这些基层地区的党员领导干部经济责任审计的水平相差很大。近年来,由于我国加强新农村的建设,多种多样的基层党员企业逐渐发展,这就导致了审计内容也变得复杂多样,如果审计人员得不到增加,审计工作是很难高质量地完成的,除了增加审计人员的数量,提高审计人员的专业性也很有必要。但是目前的情况是很多基层地区并没有培养出计算机和金融方面的专业人才,现有的审计人员又无法完成专业性较强的审计工作,无法提高审计质量,审计的结果也是具有一定风险的。<sup>[2]</sup>

### (二)审计结果运用效果不明显

基层党员领导干部经济责任审计需要在审计结果的基础上来帮助基层领导干部改正在职期间所做出的不合法合规的行为,这也是基层党员领导干部经济责任审计需要实现的目标,这样可以督促基层领导干部在任职的期间努力做好自己应该做的事情,及时完成工作内容,只有这样才能让财政资金的使用效益达到最大化,让基层领导干部的工作绩效得到提高。然而,现在的实际情况是有一些地区在运用审计结果时,过程不透明,该发挥的作用并没有真正发挥出来。这些领导干部也没有及时指出、纠正审计报告中常见的问题,以至于已经出现过的问题还会再犯,接任人员看到这些错误的审计结果也不管不问,在这种新旧问题一起出现的情况下,经济责任审计的权威性就受到了很大的影响。

## 三、基层党员领导干部经济责任审计的问题原因

### (一)审计意识不深刻

审计意识的不深刻一方面表现在领导干部对于这方面的疏忽,另一方面表现在群众对于经济责任审计的不完全理解,甚至造成了误会。很多最先进的基层党员领导干部,受过严格的组织培训和评估,但是上任之后仍然很难使经济责任审计发挥应有的作用,这些基层党员领导干部仅仅是走马观花,流于形式,没有深刻理解经济责任审计的重要性。还有一部分基层党员干部对于经济责任审计是不认可的,不仅不配合,还会抱怨责备,这是自身思想意识的不足。因此必须加强宣传,让基层领导干部充分理解经济责任审计的重要性。

### (二)审计操作不规范

经济责任审计项目首先由组织部门发起,然后将授权书发布给审计部门。通常情况下,经济责任审计的项目不能够及时的创设和提出,分批发布审计项目以及严格的时间要求,因此很难将对被审计单位的经济责任的审计,纳入年度审计项目的总体规划中。尽管经济责任审计的大体程序在相关规

定和细则中已经强调,但是对于具体展开的操作程序没有说明。因此应该规范审计在具体实行中的一些程序,促进审计工作的顺利开展<sup>[2]</sup>。

### (三)审计方法不完善

一方面经济责任审计所需时间较长,如果要对长期执政的基层党员领导干部进行短时间的综合分析,几乎是不可能完成和评估的。但是如果选择调查一部分,就会有遗漏的可能性,结果不够准确。现有各个部门的工作量太多,内部人员的工作分配也比较复杂,如果要详细了解,没有那么多人力和物力去完成,也是不可能实现的。另一方面,审计收到的资料不具备完全的真实性,有些资料是可以查找到的,但是对于一部分造假或者是隐藏的资料,仅仅依靠审计是无法查清事情真相的。因此审计人员要灵活运用方法,能够接近到基层党员领导干部,对他们进行深入的了解调查。

## 四、基层党员领导干部经济责任审计的具体措施

### (一)加强审计的宣传教育

为经济责任审计指导小组内的部门,提供法律法规方面的培训,树立责任感并规范工作程序。组织各地地方、相关部门学习有关法律法规并进行推广,促进基层领导干部树立正确的意识,加强经济责任观念,正确理解权力与责任之间的关系,形成违纪违规就有责任的思想意识。经济责任审计指导小组的职能作用需要进一步强化,小组成员要明确自己的具体职责,推进系统、规范工作制度的形成。有必要加强监督和整改工作,并将审计工作和领导责任联系起来。不仅要严格实施新的制度,在审计机关监督被审计单位整改的基础上,纪检监察机关也要关注整改工作的具体落实情况。将整改情况作为追究问责的重要证据,对于那些做表面功夫或者是拒绝整改的人,加重问责。<sup>[3]</sup>

### (二)规范审计的基本程序

我国审计工作的发展历史可以追溯到1983年,最初的时候还在为审计工作做准备,慢慢地可以开始实施了,到最后的时候这个审计工作就可以终结,这种发展过程使得审计模式基本稳定下来。由于这个模式没有发生任何变化,不再适用于现代基层党员领导干部的审查。经济责任审计程序是在整个审计业务中不能缺少的,任期内的经济责任审计不应该和离任经济责任审计分离开,当然,重点工作还是针对任期内的经济责任审计。干部管理监督有其自身的特点,审计机关的特点也不一样,因此,监管部分需要给审计机关提供充足的时间来规划,然后进行审计,这就需要监管部门提前给出建议来帮助审计人员进行审计。在制定年度项目审计计划时,审计部门应将任期期间的经济责任审计放进其中,以确保监督管理部门顺利开展工作<sup>[4]</sup>。

### (三)灵活运用问责的方式

问责制必须具有公信力,毋庸置疑,有什么问什么,灵活运用问责制加强问责。一般来说,审计报告中存在很多问题,严格意义上,都是可以进行问责的,但是一个人不能承担多重责任。如果同一个人有多重责任,那就选择最严重的一项进行追究;对于只有小问题的领导干部,除了在审计报告中指出外,还可以采用通报批评、书面检讨的方法进行问责,加深印象。同时也要细化各部门的工作职责,将不同任务分发给不同人员,而不是全部由审计小组负责。必须使用问责来落实

“两个责任”,加强对党员干部的严格管理。问责的结果应被视为对党员干部进行预防性教育的重要内容,从问责结果中我们可以发现问题的趋势和迹象,概括普遍出现和反复出现的问题,并将其作为党员干部培训和管理的的重要内容。促使基层领导干部增强责任感和纪律意识,推进廉政建设。

### (四)降低审计风险

我们最需要做的事情是先为基层地区增加审计资源,通过这样的方式来解决审计内容较多,审计范围广的问题,让审计工作的效率得到提高。要想扩充审计资源可以考虑聘请专业的审计人员,从上级单位选派一些专业人才到基层提供帮助,实现周围的基层党员资源的共享。除此之外,审计人员个人的素质还需要得到提高,这样才能适应日益复杂的审计工作。县级和乡镇级别的审计机关需要具备各个专业的人才,比如会计、审计专业,计算机和金融专业,拥有足够的专业人才才可以开拓多样化的业务。在吸纳这些专业人才之后需要让他们定期接受培训和教育,不断提高自身水平,为基层经济发展做出贡献。

### (五)增强审计结果运用的效果

把审计的结果运用在干部管理中,利用这些审计结果来减少领导干部违反法律法规的行为,这是基层领导干部经济责任审计的目标。基层领导干部经济责任审计要想真正地发挥作用,就需要在审计的时候认真、仔细,然后将审计结果进行合理地运用,只有这样,才可以让经济责任审计这份工作具有持久力。审计结果应该被公示的,因此审计结果的运用必须是公开透明的。另外,农民这一群体不可以被忽略,审计人员应当让农民群众对审计结果有所了解,然后农民会有机会根据自己了解到的情况进行反馈,农民的反馈也是对审计结果是否有效的说明,这样的话,整个审计的过程就非常科学了。除此之外,审计后的结果也是需要进一步监督的,可以是群众监督,也可以是舆论监督等。为了充分有效的运用审计结果,加强监督是非常有必要的。

## 五、结语

我国现阶段已经涌现出很多基层领导干部经济责任审计,农村中常见的贪污腐败的行为也得到了一定程度的遏制,有利于基层农村向着民主化的方向去发展。但是由于审计方式的不完善,评价标准的不规范等原因,基层领导干部经济责任审计还存在一些不足的地方。那么在以后的审计工作中,基层领导干部经济责任审计就需要改正不足之处,努力提升自身能力水平,共同推进农村经济的发展。

### 参考文献

[1]张献房,胡勇战,杨德梁.浅谈党政领导干部经济责任审计存在的问题及对策[J].经济学,2019,002(005):P.53-54.

[2]郭晓光.浅谈党政领导干部经济责任同步审计措施方法[J].现代审计与会计,2019(5):10-11.

[3]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, No.75(03):165-165.

作者简介:刘璐(1985-),女,河南省鄢陵县人,大学本科,中级审计师,研究方向:政府审计。