

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2022.01.032

# 浅谈新时代内部经济责任审计工作

杨有平,刘书言

[广安金财投融资(集团)有限责任公司,四川 广安 638500]

**摘要:**进入新时代,内部经济责任审计的目的和定位都有了新的变化,内部经济责任审计工作在规范权力、促进合规经营、健全完善干部监督管理机制等方面发挥的作用越来越大,内审工作人员的使命和责任也越来越重。新时代下内部经济责任审计不能再以单纯查处问题为目的,要从推进依法合规经营、鼓励担当作为、遏制贪污腐败等方面开展工作。经济责任审计是一项专业性、政策性很强的工作,要做好内部经济责任审计,就要加强内审队伍建设,审计人员要重视专业知识和相关法律法规的学习和研究,增强自身责任感和事业心,积极推动内部经济责任审计工作发展。

**关键词:**经济责任;内部审计;新时代

## 一、内部经济责任审计概述

内部经济责任审计是随着我国政治、经济和社会的发展和中国特色审计事业的发展而产生的,由内部审计机构对其所属单位主要负责人任期经济责任的履行情况进行监督、审查、评价的行为。内部经济责任审计的目的主要是对经济责任人任职期间所负有的经济责任进行鉴证和评价,为干部的提拔、离任等进行考核时提供参考依据。

通过内部经济责任审计,有利于加强对领导干部的监督管理,客观、公正地监证、评价其任职期间的经济业绩;有利于规范领导干部行为、揭露腐败分子,树立正确的政绩观,提升其经济管理能力;有利于发现隐形风险和管理漏洞,从而健全单位管理制度。因此,开展内部经济责任审计,是审计事业发展的需要,是国有企事业单位内审机构的一项重要任务,也是加强中国特色社会主义法制建设的重要举措。

## 二、内部经济责任审计的新环境

党的十八大以来,以习近平为核心的党中央一直以推进国家执政体制和执政能力现代化为重点,对全面完善党和国家监督体系、加强审计工作、完善审计制度做出了重大部署。党的十九大召开,标志着中国特色社会主义已经进入了新时代,我国社会的主要矛盾已经由人民日益增长的物质文化需要同落后的社会生产力之间的矛盾,转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾<sup>[1]</sup>。党中央、国务院对审计工作加倍重视,也对新时代新环境下的内部经济责任审计工作提出了新的要求。

2018年5月,习近平总书记发表重要讲话,深刻阐述了审计工作的一系列根本性、方向性、全局性问题,明确了新时代审计事业的方向。2019年7月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了修订后的《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济

责任审计规定》简称《规定》。《规定》明确了经济责任审计工作的指导思想,健全了经济责任审计工作组织协调机制,规范了计划管理和审计结果的报送,调整了责任类型<sup>[2]</sup>。这些新部署新要求和新规定,都表明了党加强对审计工作的领导力度,也意味着审计工作的地位越来越高、作用越来越大、任务越来越重。同时,这些审计体制的改革变化需要制度化地落实到经济责任审计工作中,也给内部审计机构和审计人员带来了深刻变化和新的挑战。

## 三、新环境下内部经济责任审计的任务

进入新时代,内部经济责任审计的目的和定位都有了新的变化,内部经济责任审计工作在规范权力、促进合规经营、健全完善干部监督管理机制等方面发挥的作用越来越大,内审工作人员的使命和责任也越来越重。

### (一)审计对象全覆盖

2014年10月,十八届四中全会召开,会议对领导干部任期经济责任审计提出了实现审计对象要全覆盖、无禁区的要求。从严治党、依法治国必须要抓住领导干部这个“关键少数”,经济责任审计作为制约和监督这一“关键少数”权力运行的审计方式,国有企事业单位内审机构和审计人员肩负的任务更加重大,如何做到应审尽审是做好内部经济责任审计工作的关键。对于审计对象全覆盖的量化分析以及思路框架的搭建是长期坚持的过程,其要求也会随着业务的发展不断提高标准。可以通过“以点带面”来实现对审计对象的全覆盖,点即重点,主要从资源集中、资金集中、资产集中的重点领域,重点关重大决策或影响持续时间长、范围广的事项,对决策、资源、对外关系等产生影响的重要岗位以及重点环节作为审计对象开展审计工作。根据检查中发现的问题点、违规点、损失点、薄弱点倒推业务流程或审计对象存在的系统性问题,将各个点串联形成立体的审计评价模型。

## (二)促进廉政建设

内部审计是国有企事业单位监督体系的重要组成部分,是“反腐败利剑”之一,要充分发挥经济责任审计反腐倡廉的作用。因此,内部经济责任审计要做好对领导干部权力行使的过程和结果的监督检查工作,将经济责任权、经济管理权、经济决策权、经济执行权、经济监督权和廉洁自律情况等纳入审计范围,助力构建“不敢腐、不能腐、不想腐”的体制机制,将腐败问题抓严抓深,促进党风廉政建设<sup>[1]</sup>。

## (三)促进规范权责

内部经济责任审计应注重领导干部在行使执行权、决策权、监督检查权中的履职表现和执行责任清单制度情况,责任清单内法定职责必须为,清单之外不可为。必须纠正不担当不作为、行动迟缓、行动无序等现象,查处违法乱纪、玩忽职守、失职渎职等问题,提高领导干部的法律素质,加强依法经营能力建设,加快民主法治进程,推进国有企事业单位治理的法制化、规范化。

## (四)鼓励担当作为

在推进改革创新发展的具体行动中,领导干部的工作难免会出现错误。要鼓励探索创新,支持干事创业行为,落实“三个区别”的重要要求,明确容错纠错的具体内容和政策界限,为敢于创新、勇于承担责任的领导消除后顾之忧,保护干事创业的主动性和创造性,使不愿意承担责任的干部找不到逃避的理由,使想“混日子”的干部无法再混下去。

## 四、新环境下内部经济责任审计的困难和问题

### (一)审计目标复杂,审计风险大

由于内部经济责任审计目标的复杂性,审计发现的问题通常呈现又多又杂的特点,甚至出现“上有政策,下有对策”的情况。同时,对于任期较长的领导的经济责任审计,被审计领导任期内执行的法律法规、政策规定以及目标任务等都可能存在变化,加上管理人员变动等因素,审计调查取证困难,审计风险较大。经济责任审计是评价领导干部的重要手段,如果审计结果失真,则对被审计负责人的评估是不正确的,从而产生不利影响。

### (二)审计资源有限,队伍素质亟待提升

时间跨度长、要求高、责任重、工作压力大、高风险是内部经济责任审计工作的特点,由于审计任务艰巨繁重与审计力量资源不足互相矛盾,审计的质量通常难以得到保证。同时,经济责任审计对审计人员的综合分析能力和政策理解水平要求很高,存在跨行业复合型人才缺失、审计力量薄弱和内审人员年龄结构老化等问题。随着社会经济的不断发展、新政策的不断出台,审计工作任务越来越新,对审计工作的要求也越来越高,这就暴露审计理念陈旧、审计技术落后、对新形势经济责任审计缺乏创新

等问题,审计人员素质提升不能跟上工作发展的需要,内部审计工作效率较低。

### (三)审计面临困难阻力,工作难以到位

有些领导干部对内部经济责任审计重要性认识不足,存在轻视、敷衍对待的态度,不愿意配合审计工作,甚至提供伪造或者变造的审计依据,增加了经济责任审计的难度和风险;由于被审计领导人的职位、级别较高,受内外部关系的影响,内部审计机构是在本单位主要负责人的直接领导下,对本单位的领导负责并汇报工作,在这种体制下,审计人员经常会处于两难境地,工作压力较大,普遍会存在畏难的思想情绪,不愿意主动进行审计工作,经济责任审计难以深入开展。

## 五、做好内部经济责任审计的建议

### (一)提高对经济责任审计的重要性认识

坚持党的领导是内部经济责任审计工作开展的前提,要坚决维护党对经济责任审计工作的领导,提高政治站位,把加强党对经济责任审计工作的领导落实到具体的工作中。要加大宣传力度,将《审计法》《审计法实施细则》《经济责任审计规定》等法律法规纳入党委中心组理论学习、各层级干部培训重点进修内容,深入学习领会。通过党校培训、网络媒体等平台对经济责任审计的重要性进行宣传,增加领导干部和群众对经济责任审计的了解,营造规范、法制的审计工作氛围,促进领导干部转变观念、解放思想,让领导干部认识到内部经济责任审计工作是一项关心、保护和爱护干部的工作制度,做到自觉接受审计监督,积极配合审计工作的开展,共同把审计任务完成好。

### (二)加强内部审计队伍建设

经济责任审计是一项专业性、政策性很强的工作,要做好内部经济责任审计,就要提高思想,强健人才队伍。

第一,要加强政治建设。牢固树立“四个意识”,坚定“四个自信”,做好“两个维护”,不断提高审计工作人员的政治素养和政治站位,将党中央对审计工作的要求和部署坚决落到实处。

第二,要提高对审计独立性的认识。独立性是审计的灵魂,内部审计工作方式、思考和判断应绝对独立,内审部门应向董事会和企业负责人汇报并负责,工作的开展要坚决杜绝人为干扰内审工作,要严格实行审计回避制度,坚持依法审计、实事求是,坚持客观公正,保证审计工作的独立性;但内部审计从服务对象来讲与外部审计不同,对独立性的要求也应有所区分,内部审计作为管理的一种工具,其独立性具有相对性,内部审计应做好内部利益的平衡,充分利用现有资源,发挥审计价值,在审计工作中,不能制造冲突,应侧重于风险识别、风险评估,给出合

理的审计建议,降低风险水平。

第三,要加强内审队伍建设。人才是审计工作顺利、有开展的助推器,审计工作对道德、专业性、学习能力应提出更高要求。首先,审计部门应重视诚信和职业道德建设,确保道德指南针始终保持正确的方向;其次,应配备具有审计、财务、税务、法律等专业背景的人员,要合理结合经验丰富的资深业务人才与富有创新精神、年富力强、学习能力突出的青年人才,充分发挥内部审计的职能;再次,要鼓励内审人员自主学习,加强专业知识和相关法律法规的研究,增强自身责任感和事业心,积极推动内部经济责任审计工作发展;最后,要增强多样化的专业培训,采取“走出去”与“请进来”相结合的方式开展审计人员多样化素质培训,加强计算机审计、大数据应用、信息处理等现代审计技术能力的培训。

第四,要明确保密义务。国有企事业单位审计委员会办公室、内审机构和审计人员必须严格遵守经济责任审计工作中知悉的国家秘密、商业秘密和个人隐私的保密义务,以确保秘密的安全。

#### (三)加快构建内部经济责任审计制度体系

规范经济责任审计行为,加强制度管理建设,是做好内部经济责任审计工作的基础。在新时代下,要把制度建设作为推进内部经济责任审计工作,加强干部监督的重要环节和重要抓手。内审制度应具有适用性、指导性,应根据本企业的发展状况制定相关制度,且能为审计人员提供作业指南,指导有效开展工作<sup>[4]</sup>。首先,要明确工作思路,根据法律法规搭建制度框架,制定基础性的审计制度;其次,要根据现状不断分析、总结经验、认真研究,完善补充相关制度,建立健全必要的审前通知、操作办法、评价问责、结果通报等制度,不断细化和完善经济责任审计的各项操作流程,把制度创新和引导作用贯穿经济责任审计全过程,为审计工作提供有效的、可持续发展的制度保障,实现内部经济责任审计工作规范化、法制化。

#### (四)营造干事创业的良好氛围

新时代下内部经济责任审计不能再以单纯查处问题为目的,要从推进依法合规经营、鼓励担当作为、遏制贪污腐败等方面开展工作。要围绕提高依法用权水平、加强严格用权意识、强化秉公用权能力、坚持廉洁用权底线等方面,着力查处重大决策失当、重大失职渎职、重大违纪违法等问题。认真贯彻习近平总书记提出的“三个区分开来”,即把干部在推进改革中因缺乏经验、先行先试出现的失误和错误,同明知故犯的违纪违法行为区分开来;把上级尚无明确限制的探索性试验中的失误和错误,同上级明令禁止后依然我行我素的违纪违法行为区分开来;把为推动发展的无意过失,同为谋取私利的违纪

违法行为区分开来<sup>[5]</sup>。要充分调动领导干部干事创业的积极性,促进依法作为、主动作为、有效作为,积极营造促进改革发展和鼓励领导干部干事创业的良好环境。

#### (五)提高内部经济责任审计成果运用

审计成果的运用是内部经济责任审计工作的关键点,对审计工作效果是否明显起重要作用,要将重大政策措施落实与经济责任审计相结合,加大对遗留问题的督促整改,确保审计成果被充分有效地利用到干部管理中去。一要将“先审后提、先审后离”作为制度规范化,着力解决审计监督滞后问题<sup>[6]</sup>。二要积极推行审计结果公告制,做好审计过程中的情况通报,将审计结果纳入领导干部个人档案资料,使审计结果真正成为领导干部的任用、评价依据。三要严格执行各项法律法规,对贪污腐败行为要严肃处理处罚,强化责任追究,对通过审计发现问题的领导干部,不应重用、提拔的,绝不重用、提拔。四要将问题整改落到实处,对审计反映的重大问题,要做到切实整改,有反馈、有回音;对审计处理意见没有全面落实、审计整改措施不到位、重大问题未究明结果、消极敷衍等情况,要建立健全问责追责制度,利用制度倒逼领导干部落实整改、规范权力运行,确保问责追责到底,充分发挥内部经济责任审计应有的作用。

#### 参考文献:

- [1]蒋孝山.中国特色社会主义进入新时代[J].吉林教育,2018(Z1):14-20.
- [2]孙惠铭.浅析经济责任审计新规定新要求[J].北方经贸,2021(2011-8):118.
- [3]戚军.经济责任审计对领导干部“决策权”四监督[J].审计月刊,2014(5):32.
- [4]付念仁.推进经济责任审计 加强干部监督管理[J].山东审计,2001(12):7-8.
- [5]薛瑞汉.建立健全干部改革创新工作中的容错纠错机制[J].中州学刊,2017(2):3.
- [6]曹建明.要坚持先审后离的原则[J].中国内部审计,2004(2):29-30.