

新形势下经济责任审计全覆盖的实现路径研究

张耀坤

辽宁省朝阳市审计局 辽宁 朝阳 122000

[摘要]中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》中提出了应对经济责任情况实行审计全覆盖的主要任务。在《关于实行审计全覆盖的实施意见》中明确提出：审计全覆盖下，经济责任审计应当全面地涵盖包括公共资金、国有资产、国有资源、领导干部履行经济责任情况、审计资源统筹整合以及创新审计技术方法等在内的各个方面。经济责任审计是对“关键少数”的公权力进行监督，确保公权力健康有序运行。新形势下，审计部门在开展经济责任审计工作时，必须时刻恪守“建立健全权力运行制约和监督体系”的要求，精准把握经济责任审计内涵，拓宽经济责任审计全覆盖视野，完善配套的运行机制和保障体系，确保经济责任审计发挥应有作用，促进领导干部依法履职履责。

[关键词]经济责任；审计；路径

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2020.02.1228

一、审计全覆盖下完善经济责任审计运行机制的具体路径

（一）完善经济责任审计联席会议机制

在开展经济责任审计时，应当组建由纪检、组织、监察、人事和审计五部委共同参与的经济责任审计工作联席会议，共同承担指导、监督和检查经济责任审计工作的任务。通过联席会议机制可以有效地弥补单纯依靠审计手段而存在的不足，从而有效地确保审计结果的权威性，提升审计成果的综合利用水平。同时，通过联席会议机制可以进一步促进审计结果的有效运用，促进被审计对象的及时整改。

经济责任审计联席会议机制中，各部门分别担任着不同的职责和分工，在有效地协同配合的基础上，推进经济责任审计各项工作的有序开展。纪委、监察等部门的主要职责体现在检查和监督两个层面，根据审计结果反馈的实际情况和问题，从而第一时间予以处理。组织、人事等部门的主要职责在于明确经济责任审计工作主要对象。在明确经济责任审计对象的基础上，审计部门负责依据国家审计法律和党纪党规稳步有序地开展。总之，不同部门各司其职、协同配合，共同推进经济责任审计工作的开展和审计结果的有效运用。

（二）建立审计力量的联动机制

新形势下，实现经济责任审计全覆盖，要求审计主体的多元化。因此，应当建立审计力量的联动机制，实现政府审计、内部审计以及社会审计等力量的有效联动，有效地提升经济责任审计效率和审计质量，具体而言：

第一，成立经济责任审计联动小组。

经济责任审计联动小组主要由政府审计、社会审计和内部审计三大审计力量构成。其中，以政府审计为牵头力量，以社会审计和内部审计为辅助力量，并制定相应的经济责任审计工作规范，明确不同审计主体在开展经济责任审计中的责任，切实做到各司其职、优势互补、凝聚审计合力，形成科学的审计工作开展方案。例如，打造经济责任审计核心团队，强化不同审计主体之间的深度协同合作，形成以国家审计作为牵头力量，不同审计主体联动的三位一体化的经济责任审计监督网络。

第二，推进审计数据中心建设，为实现审计力量联动提供平台支持。

新形势下，审计部门应高度重视审计数据整合，推进审计数据中心建设，有效地整合不同审计力量所拥有的审计资源和审计数据，实现审计主体之间审计资源和数据的有效共享。例如，通过推进审计数据中心建设，打破不同审计力量之间存在的资源壁垒，形成审计数据共享整合的数据中心，为经济责任审计工作的顺利有序开展提供重要条件。这也是实现审计力量联动的重要体现之一。

（三）完善信息沟通和信息披露机制

在取得经济责任审计结果时，一方面应当对审计结果予以披露，另一方面则应当建立起通畅的信息沟通机制。因此，审计部门需要按照要求将结果反馈给经济责任审计委托人。信息披露机制和信息沟通机制是经济责任审计运行机制的重要组成部分，应从如下几个方面予以完善：

第一，及时披露经济责任审计的流程与结果。

信息公开能提高审计活动的透明程度，能更好地发挥出社会监督的作用。当经济责任审计取得审计结果时，应及时将审计结果反馈给经济责任审计委托人，及时对审计流程与结果进行披露，特别是接受来自公众的监督。经济责任审计全覆盖目标的实现，必须要对信息交换与共享予以重视。

第二，完善经济责任审计信息沟通机制。

信息沟通机制要协调好经济责任审计人、委托人、利益相关者之间的关系，要在多方之间形成联结纽带。通过完善经济责任审计信息沟通机制，可以实现多部门之间的有效沟通与协作，多审计主体的有效协作，切实有效地提升经济责任审计工作的效率和质量。同时，依托完善的信息沟通机制公众可以及时对经济责任审计工作予以监督，形成对被审计对象的客观评价。

（四）完善经济责任审计的监督反馈机制

在构建经济责任审计的监督反馈机制的过程中，既要有畅通的信息传递渠道，也要重视监督反馈制度建设，具体而言：

第一，要保障社会公众履行其在审计监督中的应有作

用。

作为经济责任审计运行中不可缺少的监督力量之一，公众必须清晰自己手中的权力，对经济责任审计进行有效的监督。在经济责任审计获得审计结果后，应当及时向社会披露审计信息，但不能只是为了信息公开而公开，要让审计工作在阳光下运行，要让更多民众都能成为强大的监督主体，只有公开了审计信息，才能让社会公众的监督有据可依。

第二，丰富监督主体参与经济责任审计监督的渠道。

在构建监督与反馈机制时，要有输入、输出、公开、反馈，由此形成完善的监督反馈机制。监督渠道的建设要置于首位，热线电话、网络平台、信箱等方式都能让公众权利得到保障，也要建设各种媒体渠道，发挥传播媒体在与公众交流沟通层面的优势，为公众监督提供有利条件，增强监督的及时性与有效性。

第三，完善经济责任审计监督反馈机制的配套制度建设。

例如，举报制度、民间调查制度、社会评议制度等，让公众的监督权利得到落实，形成对领导干部履职履责行为的有效监督，为审计人员开展经济责任审计工作提供辅助。

二、经济责任审计全覆盖机制运行的保障体系

新形势下，在构建经济责任审计全覆盖机制的基础上，应从完善经济责任审计法律法规、创新经济责任审计模式和技术以及加强经济责任审计队伍建设等方面给予保障，确保运行机制的正常运行，具体如下：

（一）完善经济责任审计法律法规

经济责任审计工作是一项具备综合性和复杂性的工作。经济责任审计需要遵循党内法规和国家法律规定依法开展。其中，党内法规主要涉及《中国共产党党内监督条例》《党政领导干部选拔任用工作条例》以及《中国共产党机构编制工作条例》，而国家法律主要以《中华人民共和国审计法》为主，目前尚无专门的经济责任审计法律。在实践中，大多参照审计法以及中共中央办公厅、国务院办公厅印发的相关文件。目前，经济责任审计法律法规中依然存在着不完善的环节。

（二）加强经济责任审计模式和技术创新

随着现代信息技术的快速发展和在各个领域的深度应用，人们工作、学习、生活、社交的方式正在发生深刻的变化。为实现经济责任全覆盖，审计部门必须合理地运用现代信息技术，特别是大数据技术来推进审计模式和审计方法技术的创新，为促进审计部门经济责任审计效率和审计质量的提升提供技术保障。为实现经济责任全覆盖，审计部门一方面应注重创新建设审计模式的理念，另一方面则应对审计技术方法予以创新。

（三）加强经济责任审计队伍建设

审计人员在开展经济责任审计工作时，首当其冲应具备娴熟的审计工作专业能力，这是其履行审计工作职责的重要

前提。经济责任审计内容复杂。因此，审计人员应该是一专多能的复合型人才，具备全方位的会计核算能力，能熟练地运用法律法规，要对当前的审计环境有充分理解，熟悉计算机知识且能采集与处理电子数据，具体而言，应从如下几个方面加强经济责任审计队伍建设：

第一，加强经济责任审计队伍的思想政治工作。审计部门应当定期组织开展多种形式的思想政治工作，通过学习党史理论、学习马克思主义中国化的理论成果等，坚定自身的政治立场，强化自身的责任感，并在开展经济责任审计工作的具体实践中始终保持一个“审计人”应当拥有的底线思维，自觉抵制各种诱惑，严格依据国家审计法律法规做出的明确要求，有效地开展经济责任审计工作。

第二，以工作提质为目标，加强经济责任审计队伍的业务能力和专业精神培养。审计部门应在调研现阶段审计队伍整体水平的基础上，找到经济责任审计队伍在知识技能和业务等方面存在的短板，并将其作为经济责任审计队伍建设的重点。同时，审计部门应当定期组织开展内容丰富，形式多样的专题学习活动，切实提升经济责任审计队伍的实践能力。此外，从自身角度来讲，审计人员应充分利用业余时间自主学习审计领域最新的法律法规、技术创新等内容，提升自身的学习力和岗位适应力，进而提升经济责任审计工作胜任力。

结语

审计是国家治理体系的重要组成部分。而经济责任审计作为具备我国特色的一种经济监督机制，是制约和监督权力运行、防范权力异化和权力腐败的重要手段。在推进经济责任审计全覆盖的过程中，需要构建完善的运行机制和保障体系，保障经济责任审计工作稳步有序开展。在实现经济责任审计全覆盖过程中，经济责任审计运行机制需要从经济责任审计联席会议机制、建立审计力量的联动机制、完善信息沟通和信息披露机制、完善经济责任审计结果运用机制以及完善公众监督机制等层面完善。而为了保障经济责任审计运行机制发挥作用，则从进一步细化和完善法律法规、创新审计模式与技术方法以及加强审计队伍建设等方面，优化经济责任审计运行机制的保障体系，更好地实现经济责任审计全覆盖，发挥出经济责任审计应有的审计监督作用。

参考文献

- [1] 走近“经济责任审计”[J]. 薛万博, 李小平. 党的生活(黑龙江). 2011(04)
- [2] 村居干部经济责任审计促使“小官巨贪”无处遁形[J]. 王婷, 文华宜. 审计观察. 2018(03)
- [3] 医院开展经济责任审计工作初探[J]. 孟亚丰, 王起忠, 张建. 中华医院管理杂志. 2008(02)
- [4] 经济责任审计结果运用有关问题探讨[J]. 古尚宣. 交通财会. 2016(01)