

经济责任审计结果运用存在的问题及对策

包秀兰

扎赉特旗内部审计发展中心，内蒙古自治区兴安盟扎赉特旗，137600；

摘要：本文针对经济责任审计结果运用展开论述，强调其对于促进领导干部履职尽责、加强干部监督等方面的重要意义。分析发现，当前经济责任审计结果运用存在运用机制不健全、部门间协同不足、结果公开程度低、后续整改跟踪不到位等问题。根据以上问题，提出完善运用机制、加强部门协同、适度公开结果和强化后续整改跟踪等对策，以增强经济责任审计结果运用的有效性，为干部监督管理提供有力支撑，推动经济社会健康发展。

关键词：经济责任审计；结果运用；协同机制；整改跟踪

DOI：10.69979/3041-0673.26.03.073

经济责任审计是对领导干部履行经济责任情况进行监督、评价、鉴证的活动，对加强干部监督管理、促进廉政建设、保障经济社会健康发展有着重要的作用。经济责任审计结果的运用是经济责任审计工作的重要环节，它的好坏直接影响到审计目标的实现。科学合理地使用经济责任审计结果，可以规范领导干部的经济行为，提高领导干部依法履职的能力，为组织人事部门考核、任用干部提供重要参考。但是目前经济责任审计结果运用过程中存在很多问题，影响其作用的发挥。深入研究这些问题并提出相应的对策，对提高经济责任审计工作水平、完善干部监督管理体系有重要的意义。

1 经济责任审计结果运用概述

1.1 经济责任审计结果运用的内涵

经济责任审计结果运用是指相关职能部门依据经济责任审计报告所反映的领导干部在任职期间的经济责任履行情况，将其作为考核、任免、奖惩领导干部的重要参考依据，并采取相应措施促进问题整改、完善制度建设的一系列活动。它包含了审计结果形成、对领导干部及所在单位产生实际影响整个过程，多个部门协同合作与信息共享。

1.2 经济责任审计结果运用的重要性

1.2.1 促进领导干部依法履职

通过经济责任审计结果的运用，可以明确界定领导干部在经济活动中所负的责任，使领导干部清楚地知道自己的行为边界及后果。对于审计发现的问题及时予以纠正处理，促进领导干部增强依法行政、依法决策的意识，规范经济行为，提升履职尽责的能力水平^[1]。

1.2.2 加强干部监督管理

经济责任审计结果给组织人事部门赋予了全面、客观的干部评价信息，有益于更为科学、精确地对干部实施考核、任用。把审计结果同干部的选拔任用、评先评优等联系起来，可以产生有效的激励约束作用，避免出

现“带病提拔”“带病上岗”的情况，从而提升干部队伍的整体水平。

1.2.3 推动廉政建设

经济责任审计可以发现领导干部在经济活动中存在的违规违纪问题，通过审计结果的运用，对违法违纪问题进行严肃处理，具有很强的震慑力，促使领导干部廉洁从政。同时公开审计结果并加以应用也有利于加强社会监督、形成风清气正的政治生态。

1.2.4 完善单位内部管理

审计结果体现的是被审计单位经济管理中存在的问题和薄弱环节，利用审计结果可以促使被审计单位深入剖析问题产生的原因，健全内部管理制度，强化内部控制，改善经济管理水平和效益。

2 经济责任审计结果运用存在的问题

2.1 运用机制不完善

2.1.1 制度建设不健全

目前经济责任审计结果运用方面的制度规定比较原则化，没有具体的操作细则和量化标准。对于审计结果在干部考核、任用中所占的具体比例以及如何使用没有明确的规定，在实际中存在较大的随意性，不同地区、不同部门对审计结果的运用存在着很大的差异。

2.1.2 责任界定不清晰

经济责任审计对于领导干部应该承担的经济责任界定不清，有责任交叉和模糊地带。当审计发现问题的时候，很难确定是领导干部个人责任还是集体责任，是直接责任还是主管责任，这给审计结果的运用带来困难，容易造成责任追究不到位或者过度追究的情况。

2.1.3 缺乏长效跟踪机制

对经济责任审计结果的运用缺少长效跟踪机制，审计结果运用之后，对于整改情况的跟踪检查不及时、不全面，致使一些问题不能得到彻底解决，容易出现反弹。并且对于审计结果运用效果的评价与反馈也不到位，不能及时对经验教训加以总结，进而不能对审计结果的运

用方式和方法作出调整^[2]。

2.2 部门间协同不足

2.2.1 信息沟通不畅

经济责任审计结果运用牵涉组织人事、纪检监察、审计等多部门,但是目前各部门之间信息沟通渠道不畅,信息共享程度低。审计部门完成审计工作之后,不能及时把审计结果准确、完整地传递给相关部门,使相关部门在使用审计结果时缺少及时、有效的信息支持,从而影响了审计结果的使用效果。

2.2.2 协同工作机制不完善

各部门间缺少有效的协同工作机制,工作中存在各自为政的情况。再比如对干部的考核、任用上,组织人事部门没有听取审计部门的意见,在查处违法违规问题时,纪检监察部门与审计部门配合不力,工作效率不高,不能形成工作合力。

2.2.3 职责分工不明确

各部门对经济责任审计结果的应用没有明确的分工,职责交叉和推诿扯皮的现象比较严重。出现问题的时候,各部门可能会互相推卸责任,这就造成了审计结果运用工作难以推进,审计工作便缺乏了权威性与严肃性。

2.3 结果公开程度有限

2.3.1 公开范围狭窄

目前经济责任审计结果公开的范围主要是被审计单位及上级主管机关,对社会公众公开的程度较低。社会公众作为国家经济活动的参与者、监督者,对领导干部的经济责任履行情况有知情权和监督权,但是公开的范围有限,社会公众不能充分地了解审计结果,不能发挥社会监督的作用。

2.3.2 公开内容不全面

即使是公开审计的结果场合,公开的内容也并不全面,大多以一些概括性的结论为主,缺少对于审计发现问题的具体描述和分析。这样就使社会公众不能正确理解审计结果所包含的内容,不能对领导干部的经济责任履行情况作出全面、客观的评价^[3]。

2.3.3 公开方式单一

经济责任审计结果的公开方式以文件通报、会议传达等传统方式为主,缺少用现代信息技术手段进行公开的有效途径。例如,没有充分发挥政府网站、社交媒体等平台的作用进行公开,公开效果不好,信息传播范围小。

2.4 后续整改跟踪不到位

2.4.1 整改责任落实不力

被审计单位对审计整改工作不重视,整改责任不落

实。一些单位存在重审计轻整改的观念,对于审计发现的问题只是应付了事,并没有制定切实可行的整改措施,或者整改措施不落实,使问题不能得到根本解决。

2.4.2 整改监督机制不完善

缺少有效的整改监督机制,对被审计单位的整改情况不能及时、全面地进行监督检查。审计部门在完成审计工作之后,对于整改情况的跟踪检查不深入,只是简单地要求被审计单位报送整改报告,没有对整改情况进行实地核查,造成一些单位存在虚假整改、表面整改的现象。

2.4.3 整改效果评估缺失

审计整改效果的评价机制不健全,没有形成科学合理的整改效果评价指标体系。在评判整改成效的时候,常常只是把是否完成整改任务当作标准,没把整改措施是否有效、能否持续下去算进考量范围,致使有些单位做完整改之后,问题依然会再次出现。

3 完善经济责任审计结果运用的对策

3.1 完善运用机制

3.1.1 加强制度建设

制定详细的、具体的经济责任审计结果运用制度,明确审计结果在干部考核、任用、奖惩等各方面的具体运用方式和量化标准。对审计结果在干部综合评价中所占的权重作出规定,对不同种类的审计问题作出不同的处理规定等,使审计结果的运用有章可循、规范有序^[4]。

3.1.2 明确责任界定

进一步完善经济责任界定标准,对领导干部在不同的经济活动中所承担的责任类型、范围作出细化。通过建立责任划分规则,对领导干部个人责任、集体责任、直接责任、主管责任等进行界定,为审计结果使用提供准确依据,并使保证责任得到追究。

3.1.3 建立长效跟踪机制

建立健全经济责任审计结果运用的长效跟踪机制,对审计整改情况实施后续跟踪。审计部门要定时对被审计单位的整改情况开展回访和核查,创建整改台账,对整改情况实施动态办理。建立审计结果运用效果评价和反馈机制,定期对审计结果运用的效果进行评价,从中总结经验教训,及时调整完善审计结果运用的方式方法。

3.2 加强部门协同

3.2.1 畅通信息沟通渠道

建立部门之间信息共享平台,实现审计部门与组织人事、纪检监察等部门之间信息的实时传递和共享。审计部门完成审计工作之后,应当及时将审计报告及有关资料上传到信息共享平台,供相关部门根据工作需要随时调用。并建立定期信息沟通会议制度,加强各部门之间的面对面交流,及时解决信息沟通问题。

3.2.2 完善协同工作机制

健全各部门间的工作协调机制,明确各个部门对经济责任审计结果应用所承担的职责以及工作程序。制订协同工作规则和操作规程,加强部门间的协作配合,形成合力。在干部考核、任用过程中,组织人事部门应主动征求审计部门的意见,把审计结果作为重要参考依据;在查处违法违纪问题时,纪检监察部门要同审计部门密切配合,共享信息资源,提高工作效率。

3.2.3 明确职责分工

进一步明确各部门在经济责任审计结果运用中各自应承担的职责,防止出现职责重叠、相互推卸的现象。制定责任清单,对各个部门在不同环节需要完成的工作任务和职责做出明确规定,分工明确、各负其责。另外,建立责任追究制度,对工作不履责、相互推卸的部门和个人予以问责。

3.3 适度公开结果

3.3.1 扩大公开范围

逐步扩大经济责任审计结果公开的范围,除了国家秘密、敏感信息以外,应当向社会公众公开。公开审计结果,加强社会监督的力量,提高审计工作透明度和公信力。可以按照先内部后外部、先局部后全面地推进审计结果公开工作。

3.3.2 丰富公开内容

公开经济责任审计结果时应该增加公开内容,在公布审计结论的基础上,还要公布审计发现的问题、问题产生的原因以及审计提出的建议等。让社会大众对领导干部经济责任履行情况有全面、正确的认识,增强社会大众对审计结果的认同感、信任度。

3.3.3 创新公开方式

充分发挥现代信息技术的作用,创新经济责任审计结果公开的方式。用政府网站、社交媒体、手机应用程序等途径及时、方便地向社会公众公开审计结果。同时可以采用图文结合、用数据可视化等手段来表现审计结果,使审计结果更直观、容易理解,提高公开的效果。

3.4 强化后续整改跟踪

3.4.1 落实整改责任

被审计单位要重视审计整改工作,确定整改责任人,把整改任务落实到具体部门和人员身上。建立整改责任追究制度,对整改不力的部门和个人实行严肃问责,保证整改工作落到实处。被审计单位的主要负责人要作为整改工作的第一责任人,对整改工作负总责。

3.4.2 完善整改监督机制

审计部门要加强对被审计单位整改情况的监督,实

行定期检查与不定期抽查相结合的监督机制。除了让被审计单位报送整改报告外,还应当到被审计单位进行实地核查,查看整改措施是否落实到位,整改效果如何。并且可以请第三方机构来对整改情况进行评定,使整改监督更加客观公正。

3.4.3 建立整改效果评估体系

建立科学、合理、有效的审计整改效果评价指标体系,从整改措施的有效性、整改结果的可持续性、对单位内部管理完善程度等多方面对整改效果进行评价^[5]。经由评价,尽早找出整改工作中的问题,促使被审计单位继续改良整改措施,保证问题完全解决。并且把整改效果评价成果当作后续审计被审计单位以及考核的准则。

4 结论

经济责任审计结果的应用是提高审计效能的重要环节,对于加强干部监督、促进廉政建设有重大意义。目前审计结果的应用还存在着机制不健全、部门协作不够、公开程度低、整改跟踪不到位等问题。为此,应从制度建设、部门协作、信息公开、整改监督等几个方面系统推进。健全运用机制、明确部门职责、加强信息共享、扩大公开范围、完善整改评估等措施,切实提高审计结果运用质量。不仅可以强化干部的监督管理工作,还可以促进经济社会的健康发展。同时要根据审计环境的改变不断调整应对措施,提高审计工作适应性。

参考文献

- [1]毕成.数字化审计在区县局经济责任审计的实践探索——以H市烟草专卖局为例[J].价值工程,2025,44(32):47-49.
- [2]王宇慧,马士涵,康丽馨.大数据环境下经济责任审计的结果运用[J].商业经济,2025,(12):136-139.
- [3]王艺锦.以科学规范为引领:新时代经济责任审计的创新发展与效能提升研究[J].经济责任审计,2025,(10):61-67.
- [4]许静文,李佳珂.大数据背景下国有企业领导人员经济责任审计面临的问题、挑战与对策[J].审计与理财,2025,(11):15-17.
- [5]黄顺蓉.高质量发展背景下国有企业经济责任审计研究[J].活力,2025,43(19):163-165.

作者简介:包秀兰,出生年月:1983.8,性别:女,民族:蒙古族,籍贯:内蒙古自治区兴安盟扎赉特旗,学历:本科,职称:(现目前的职称)高级经济师(财政税收),研究方向:经济审计。