

江苏省南京市经济责任审计工作起步较早，从1986年率先在本省开展厂长（经理）离任审计开始，不断探索和实践，几年来，逐步形成了一套有自己特色的经济责任审计模式。目前全市国有及国有控股企业领导人员、各级党政机关、事业单位领导干部和县（区）乡（镇）长、书记的离任审计覆盖面已达到100%，效果明显。总结近几年的工作，有这么几点经验：

一、突出重点、创新方法，是提高经济责任审计工作的关键点

面对经济责任审计要求高、任务重、时间紧、审计风险大的困难，他们不断调整审计思路，在突出审计重点，提高审计质量上下功夫，充分发挥经济责任审计的效应。

一是突出重点对象。南京市在1997年就明确规定，具有行政执法权和掌管财政资金数额较大的行政事业单位的领导干部和重点国有企业的领导干部，由审计机关进行经济责任审计，其余的由内审或社会审计组织审计。为了做到离任审计与任中审计相结合，他们与组织部门一道，研究确定了275户重点审计对象，并采用ABC分类法实行轮审管理，其中A类单位每年审计一遍，B类单位每三年轮审一遍，C类单位每五年轮审一遍。同时，为保证经济责任审计工作有序开展，他们还离任的党政领导干部进行分类梳理：第一类是调任到政府部门任职并需经人大任命的；第二类是调任到党群部门任职但不需要人大任命的；第三类是离任后不再担任领导职务的。审计实施中，审计机关按照第一类确保、第二类优先、第三类穿插的原则，合理调配审计人员参与审计，以弥补审计时间短、审计力量不足的矛盾。

二是突出重点内容。他们确定经济责任审计的重点内容是两个方面：一是任期内经济指标完成和经营管理绩效情况、所在单位财政财务收支或资产负债损益情况、重大决策情况、财经法纪执行和廉洁自律情况等；二是纪检部门、组织部门及群众反映的集中问题和重大线索。

在统一审计内容的基础上，他们还根据经济运行中存在的普遍性和倾向性问题，及时提出审计重点事项，增强审计的针对性。如针对投资、筹资活动的多样化，以及资产管理中存在的大量问题，他们提出“六个必审”，即将经济担保、重大未决诉讼、产权股权及资产交易和转让、资金的筹集和使用、基建项目、外汇收支等作为审计重点。根据经济责任审计与查办经济案件相结合的要求，他们又提出对“十二个案件易发部位”即材料采购、经济担保、对外投资、货款往来和资金拆借、银行长期未达帐、帐外帐等加强审计力度。

三是突出重点环节。为提高审计结果利用率，他们把经济责任审计结果的转化作为审计的重点环节来抓，每年年底，将当年全市经济责任审计报告予以汇总，向市委、市政府提交全年经济责任审计综合报告，反映全市经济运行中存在的突出问题。如2001年的全市经济责任审计综合报告，反映了一些单位存在专项资金的征收、使用、管理不够严格；资产质量不高，损失巨大；往来长期不清，遗留问题越积越多等五大方面13个主要问题，受到了市委及省委领导的重视，有关领导分别作了批示。

二、规范行为、完善制度，是提升经济责任审计工作的保证点

几年来，南京市一直把经济责任审计的制度建设作为经济责任审计的重要工作来抓。1999年7月，南京市审计局会同纪检、组织、人事、监察等部门，共同起草了《关于进一步加强领导干部任期经济责任审计的实施意见》，按照分级管理、严格监督的要求，不仅明确了审计机关、组织人事部门、纪检监察部门各自的职责，还强调了经济责任审计工作责任的追究。2001年后，他们又陆续制定下发了《南京市乡镇领导干部任期经济责任审计操作规范》、《南京市国有及国有控股企业领导人员任期经济责任审计操作规范》、《南京市行政事业单位领导干部任期经济责任审计操作规范》和《南京市区（县）长任期经济责任审计操作规范》以及执法责任追究制度、廉政监察制度、跟踪回访制度等12项不同内容的审计工作规范，推动了经济责任审计工作的规范化建设。2002年，他们又提出，经济责任审计应从帐户入手，做好六个方面的结合：一是审计调查与审计方案落实相结合；二是检查会计资料与内控制度测评相结合；三是详查与抽查相结合；四是会计资料审计与调查审计相结合；五是审计与延伸审计相结合；六是审计与审计分析相结合。

三、协调配合、联合检查，是提升经济责任审计工作的推进点

南京市审计局十分注重与纪检、组织等部门的联系，逐步形成了各司其职、优势互补、协调配合的工作格局。

一是审前互商计划。年初在安排年度审计工作任务时，主动上门征求组织部门对经济责任审计的具体意见。

二是审中互通情况。在信息反馈方面，注意把握两个环节，一是搜集线索环节。组织部门委托审计的名单下达后，他们主动与纪检、组织部门取得联系，了解掌握有关被审计人或单位的群众举报情况，以便有重点地实施审计。二是移送线索环节。审计中发现的疑点线索，需要深查下去的，及时移交纪检、监察部门，并积极配合这些部门进一步查办。

三是审后联合检查。五部门联合对全市各区县、市属各主管部门的经济责任审计工作开展情况进行监督检查，检查后向市委、市政府提交专题报告。2000年市委、市政府转发了五部门联合检查的专题报告，并就进一步加强对经济责任审计工作的领导，健全联席会议制度，完善内设机构，充实审计力量，保障审计经费等提出了要求。

四、统筹兼顾、齐抓共管，是提升经济责任审计工作的结合点

南京市各级审计机关在工作中注意做到两方面的结合：一是与干部监督相结合。审计机关除了通过经济责任审计联席会议，经常与组织人事、纪检监察部门沟通情况、商定计划、规范行为、运用成果外，还通过群众座谈会、公布审计结果等形式，把审计监督与群众监督、舆论监督相结合，做到优势互补，强化审计的威慑力。二是与常规审计相结合。将经济责任审计的主要内容融入财政财务收支审计、资产负债损益审计、竣工决算审计中去，统筹安排、综合利用，做到一次审计满足多种需要。（江苏省审计厅）

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved