

做好经济责任审计 促进干部廉政勤政

文/赵利琴

经济责任审计是随着我国经济体制和政治体制改革的不断深入发展,以及依法治国方略的确定而产生的,是加强对领导干部的管理监督,正确评价领导干部任期经济责任,促进领导干部廉政勤政,全面履行职责的一种干部监督管理制度,也是我院依法治校、规范运行的重要内容之一,在对领导干部教育、任用、监督和奖惩中发挥着越来越重要的作用。

一、寓审计服务于审计监督之中

审计既是一种监督,又是一种服务,审计监督与审计服务是辩证统一的关系,审计监督是审计服务的基础,审计服务寓于审计监督之中,监督中是手段。经济责任审计的目的不同于常规审计,常规审计的主要目的是维护财经法纪,改善经营管理,提高经济效益,其出发点是被审计单位和国家的经济秩序。而经济责任审计的主要目的则是分清经济责任人任职期间在本部门、本单位经济活动中应当负有的责任,是对领导干部的经济决策行为、经营管理行为、政策执行行为、自我约束行为进行审计评判,从而分析判断领导干部是否具有从事经济领导工作所必需的政治素质和决策水平,正确评价领导干部是否正确履行其经济职责,是否严格执行国家财经法纪。这为干部管理部门正确选拔任用干部提供重要参考依据,是干部监督管理日常工作的一个重要环节。

二、加强组织领导,健全各项制度

领导干部任期经济责任审计是一项综合性的工作,政策性强,涉及面广,因此,党政领导是否重视是做好此项工作的关键。我院制定了《陕西中医学院处级领导干部经济责任审计实施意见(试行)》同时成立了《陕西中医学院经济责任审计联席会议》,各项制度的建立和完善,使领导干部任期经济责任审计做到了有章可循、有法可依,逐步走上了制度化、规范化的轨道。

三、逐步树立领导干部的经济责任意识

当前,要加强宣传教育,使每位领导干部认识到经济责任审计是一项正常的工作,既是“消防队”,更是“安全阀”,是对领导干部的一种爱护,帮助领导干部树立“有权必有责,用权受监督”的执政理念,消除“恐审症”,走出“审计就有问题”或“有问题就审计”的误区。通过开展经济责任审计,发现苗头性、倾向性问题,及早解决,争取掌握工作的主动权;如果等问题出来了,临时抱佛脚,忙于救火,工作必然被动。“蝼蚁之穴”不堵,必然酿成“溃堤之灾”。使领导干部转变观念,自觉接受审计,配合审计,依靠审计,筑起堵塞工作漏洞的坚固防线。每一位领导同志都要从讲政治的高度,从维护党和人民利益的高度,充分认识经济责任审计的重要性,要把审计作为自己搞好工作、树立良好形象的大事来对待,积极主动地配合审计部门搞好经济责任审计工作。

四、明确审计的内容和重点

经济责任审计的内容是全面广泛的,对不同的单位有不同的要求,但要抓住经济责任审计这一目标和经济责任履行这一主题,凡是能反映经济责任情况的经营、管理、财务收支活动,财经法纪的执行情况等,都是经济责任审计的内容。由于学院各职能部门的管理分权不同,其部门负责人履行的义务和经济责任也有所不同,这就需要审计部门针对不同的审计对象确定相应的审计重点和内容。对于行政管理部门负责人我们把审计的重点放在(1)各项有偿服务收费项目、收费标准是否符合学院有关规定;是否纳入财务管理,有无账外收入、私设“小金库”现象;(2)有关设施和设备购置是否符合学院政策规定,各类资产状况如何,是否安全完整,有无无偿占用学院资产的问题;(3)经费的使用是否真实合法、合规,有无违纪违和损失浪费现象。(4)责任人是否依法履行经济管理的职责,重大决策有无经过集体讨论决定,有无失误;针对后勤部门负责人,我们重点审查:(1)资产是否安全、完整、保值增值;(2)后勤经费筹集情况如何,是否逐年增加,有无乱集资问题;(3)各项收入是否纳入财务管理,是否真实、合法;(4)有关合同协议是否合法合规,有无损害学院权益以及其他需要审计的事项。

五、依法审计,改进审计方法,确保审计质量。

经济责任审计时效性强、任务重、要求高、难度大。为确保审计质量,审计部门积极采取措施,重视和加强业务培训,切实提高审计人员的业务素质,选调和配备一批政治素质好、熟悉审计业务、具有一定政策水平的干部从事这项工作,并不断改进审计方法:一是在审前调查的基础上,制定方案,周密部署,集中培训,统筹安排;二是在审计过程中,注意利用财务收支审计、专项审计的结果,把经济责任审计与常规审计结合起来;对群众意见大、反映强烈的干部,对重大问题及重要情况进行重点审计;三是实行审计质量责任追究制度,严格审计复核,对重大和疑难问题坚持

集体研究处理;以审计查明的事实为依据,注意分清责任界限,分析问题产生的主客观原因,客观评价领导干部的经济责任。

六、加强部门之间的协调与配合,同心协力

根据中办、国办规定,中纪委、监察部、中组部、人事部和审计署已联合成立了经济责任审计工作联席会议办公室,协调全国经济责任审计的有关事项,研究解决工作中出现的新情况、新问题,对经济责任审计的顺利开展起到了推动作用。为了全面推行领导干部任期经济责任审计制度,学院成立了由纪委书记任组长,院纪检、监察、组织、审计、人事等部门参加的经济责任审计联席会议,下设办公室。各部门之间注重协调、密切配合,各司其职,各尽其责。定期召开联席会议,交流情况,搞好协调,加强指导,及时解决工作中遇到的困难和问题。

七、关口前移,事后监督

两个《领导干部经济责任审计暂行规定》均在第四条中限定,领导干部在任期届满,或者任期内办理调任、转任、轮岗、免职、辞职、退休等事项前,应当接受任期经济责任审计。干部离任后再审计,必将失去任期经济责任审计的意义。要把审计监督关口前移,规范在前,预防在先,把被动监督变为主动监督。审计监督的关口前移主要是指先审后离,事后监督则指先离后审,这两种方式都是对领导干部经济责任审计的有效方法。在领导干部经济责任审计两种必要的组织形式并存的情况下,作为事前监督的先审后离应作为主导方面,它有利于联系审计对象,及时发现并纠正违规违纪问题,减少损失浪费,落实审计决定、意见及建议,提高审计效率和审计工作质量;而先离后审作为必要的补充形式,在加强干部管理及领导干部考核任用机制不断健全的前提下,其不利因素将会逐步得到消除。况且已经离任的领导干部,不论是否担任新的职务,只要是事实存在的经济责任,都可以通过组织程序进行追究,直至党纪政纪的处理,审计意见和建议也最终会得到落实。

八、对“人”和“事”结合监督

任期经济责任审计的特征主要体现在直接对“人”的监督上,财政财务收支审计的特征主要是对“事”的监督。界定领导干部的经济责任要注意搞好两个结合:一要把对领导干部“人”的审计与对所在单位“事”的审计相结合,从对“事”的监督入手,落实到对“人”的监督上来,通过对领导干部所在部门和单位财政财务收支真实性、合法性和效益性的审计,弄清家底,界定领导干部任职期间所应承担的经济责任,从而对领导干部任期经济责任作出客观公正和实事求是的评价;二要把任期审计与常规审计和专项审计相结合。常规审计和专项审计的审计结果,可以反映领导干部管理的业绩和承担的责任,应将其作为领导干部任期经济责任评价的一项依据。把二者有机结合起来,既可避免重复审计,又有利于审计监督作用的充分发挥。

九、重视对经济责任审计结果的利用

用好审计结果,扩大审计影响。任期经济责任审计有否生命力,审计监督作用能否充分发挥,关键看审计中发现的问题能否得到解决,审计结果能否真正成为考核、使用领导干部和企业领导人员的依据。如果审计中发现的遵纪守法、开拓进取的领导干部和企业领导人员得不到公正使用,如果审计中发现的有严重错误甚至违法人员还得到提拔重用,如果违反财经法纪的行为得不到纠正,如果发现的违法行为得不到惩处,任期经济责任审计制度就失去它存在的意义。所以,开展经济责任审计时,要积极参与按“两个规定”建立起来的有审计、纪检监察和组织人事部门等参加的联席会议制度的建设与健全工作,积极利用联席会议这个阵地,坚持执法必严,违法必究原则,用好审计结果,扩大审计影响。

我院04年干部轮岗调整后,按照党委领导,组织部负责、审计部门实施的工作原则,对干部轮岗调整后的25名处级干部进行了经济责任审计。此项审计工作资金达4133.52余万元,经审计,对被审计干部及部门的成绩予以肯定,同时针对存在的问题提出了合理化建议26条。通过经济责任审计,加大了干部监督力度,促进了廉政建设,同时经济责任审计的有效开展,增强了领导干部的勤政意识,提高了领导干部的管理水平和决策能力,也密切了党群、干群关系,促进学院各项事业的发展(作者单位:陕西中医学院审计处)

相关链接

[浅析新会计准则有关所得税的会计处理方法](#)
[贵州省非公有制经济的财税政策环境分析](#)
[所得税会计研究](#)
[税务稽查中的“棘轮效应”](#)
[我国出口退税制度存在的问题与对策](#)
[内部审计清查“小金库”的优势及方法](#)
[做好经济责任审计促进干部廉政勤政](#)