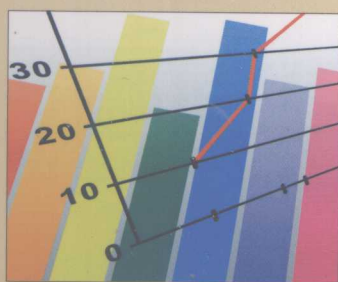


经济责任审计

探索与实践



主编 王悦

JINGJIZEREN
SHENJI
TANSUO
YUSHIJIAN

辽宁大学出版社

经济责任审计

探索与实践

主编 王 悦

辽宁大学出版社

©王悦 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

经济责任审计探索与实践/王悦主编. - 沈阳: 辽宁大学出版社, 2008. 7

ISBN 978-7-5610-5643-1

I. 经… II. 王… III. 经济责任审计 - 文集 IV. F239.47 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 101762 号

出 版 者: 辽宁大学出版社

(地址: 沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮政编码: 110036)

印 刷 者: 沈阳航空发动机研究所印刷厂

发 行 者: 辽宁大学出版社

幅面尺寸: 170mm × 240mm

印 张: 32

字 数: 560 千字

印 数: 1 ~ 1500 册

出版时间: 2008 年 7 月第 1 版

印刷时间: 2008 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 陈晓东

封面设计: 邹本忠

责任校对: 众 笑

书 号: ISBN 978-7-5610-5643-1

定 价: 64.00 元

联系电话: 024 - 86864613

邮购热线: 024 - 86830665

网 址: <http://press.lnu.edu.cn>

电子邮件: lnupress@vip.163.com

《经济责任审计探索与实践》

编 审 委 员 会

主 编 王 悦

副 主 编 毛 泽 林俊家

执行副主编 范俊英 陈士明

编 辑 人 员 张黎明 李淑艳 张碧野

任益智 赵 源

序

经济责任审计是加强干部管理和党风廉政建设、巩固党的执政地位、提高自身素质的一种内在的要求和有效的途径。党的十七大报告指出，完善对领导干部制约监督机制，重点加强对领导干部特别是主要领导干部人财物管理使用，关键岗位的监督，健全质询、问责、经济责任审计、引咎辞职、罢免等制度，保证人民赋予的权力始终用来为人民谋福利。我们要认真学习领会十七大精神，进一步提高对经济责任审计工作重要性的认识，不断开创经济责任审计工作新局面。

1999年，中共中央办公厅、国务院办公厅下发《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》，标志经济责任审计作为国家审计的一项重要审计制度在全国普遍推开。2006年，全国人大重新修订了《中华人民共和国审计法》，将对国家机关及依法属于审计监督对象的其他单位主要负责人履行经济责任情况的审计列入审计机关的职责范围，从而确定了经济责任审计的法律地位。

经济责任审计作为一项新的工作，没有现成的经验可以遵循。近几年来，在审计署、各级党委和政府的正确领导下，我省各级审计机关大胆实践，积极探索，不断积累经验，使经济责任审计制度逐步成熟起来。可以说，这几年是我省经济责任审计不断完善、不断深化、不断发挥作用的几年，也是一个艰难的探索过程。在这个探索的过程中，我们遇到了许多理论和实践上的难题，需要我们在不断的审计实践中总结升华，再去指导经济责任审计实践。

我省的经济责任审计工作开展起步得比较早，多年的审计实践和探索，积累了许多宝贵的经验，在加强对权力的制约、完善干部监督管理体制、促进领导干部勤政廉政、依法行政、提高决策能力、管理能力等方面发挥了积极的作用。近年来，经济责任审计理论研讨活动的开展，推动了我省经济责任审计实践和理论的发展。因此，要进一步提高对经济责任审计理论探索的





认识,明确经济责任审计的基本理论问题,提出解决审计实践中遇到的各种问题的思路和方法,开阔理论视野,为我省今后一个时期经济责任审计工作的发展提供理论引导。

这次将省审计厅和省审计学会开展的经济责任审计工作理论研讨活动的文章编辑成《经济责任审计探索与实践》论文集,旨在进一步推动我省经济责任审计工作理论研究和实践的深入,促进交流,求得共同进步、共同发展。

实践需要理论的指导,理论需要实践的检验和升华,两者相互依存、相互促进。让我们在十七大的精神指引下,认真学习,努力实践,勇于探索,刻苦钻研,在理论和实践中不断地完善和总结经济责任审计,提高审计质量,促进经济责任审计成果的利用,使经济责任审计在加强干部监督管理,强化对权力的制约监督,促进领导干部正确履行职责、依法行政、预防腐败等方面更好地发挥作用,为建设有中国特色的社会主义审计事业而努力奋斗。

王悦

2008年3月

理论与深化

发挥经济责任审计作用, 强化对权力运行的监督	王悦 (3)
加强审计理论研究, 促进经济责任审计工作发展	毛泽 (10)
进一步深化和规范经济责任审计工作	毛泽 (16)
深化经济责任审计, 促进和谐社会建设	林俊家 (23)
以科学的政绩观深化经济责任审计	刘晓莲 (26)
浅议经济责任审计中的“民本”和“和谐”观	杨冬雁 杨敏 (31)
浅谈如何深化和完善基层审计机关经济责任审计	阜新市审计局课题组 (35)
用科学发展观指导经济责任审计工作	刘兴华 李化山 李寿长 邢杨 (40)
对企业经济责任审计的思考	王贺广 (45)
浅议经济责任审计与纪检监察的关系	洪霞 (51)
转变观念, 推动经济责任审计的深入开展	韩坤 (57)
浅谈深化党政领导干部任期经济责任审计	尹春福 (60)
如何深化县级以下党政领导干部经济责任审计	梅伟江 (65)
经济责任审计个性与共性探索	王洪江 (70)
对深化经济责任审计质量的思考	李红 (82)
深化经济责任审计质量, 促进经济责任审计发展	赵婷婷 (86)
加强领导干部任期经济责任审计工作的思考	田红蕾 (91)
深入开展经济责任审计的探讨	刘桂琴 (94)
关于提高经济责任审计质量的创新思考	廉振东 金迪 (97)
浅谈领导干部经济责任审计	徐朝晖 (100)
转变观念, 创新经济责任审计思路	刘湘玉 (104)





经济责任审计如何转变观念开拓创新	孙 杰 (108)
关于进一步深化经济责任审计工作的几点建议	王雅秋 (112)
浅议领导干部经济责任审计	刘远东 (119)
论经济责任审计如何转变观念开拓创新——内审、思路和未来	朱洪波 (124)
对经济责任审计的几点思考	寇占阳 秦 岩 于振国 张文旭 (132)
关于增强经济责任审计时效性的一些思考	李尚学 (135)
在坚持以人为本中提高经济责任审计质量	吴志怀 (138)

问题与对策

经济责任审计存在的症结及解决的对策	周 莘 (143)
企业经济责任审计问题的探析	任益智 (149)
经济责任审计的现状与发展方向	战庆锋 (156)
关于经济责任审计几个问题的思考	丁 田 (162)
经济责任审计的症结与解决的途径	郭美晶 (166)
关于经济责任审计的症结与发展方向的几点思考	朱昌法 (174)
浅谈任期经济责任审计中存在的问题与对策	刘月萍 (180)
经济责任审计成果利用不高的成因与对策	由庆华 (183)
关于修订后的《审计法》与任期经济责任审计若干问题的探讨	礼国光 (189)
乡镇领导干部经济责任审计中发现的问题及对策	杨 轶 (193)
浅谈乡镇领导干部任期经济责任审计中存在的问题及解决的办法	田红蕾 (198)
经济责任审计的症结与发展方向之我见	郑万师 (204)
经济责任审计工作中存在的问题及对策	赵世绵 (207)
对县级审计机关经济责任审计现状的思考	王 皓 (211)
论经济责任审计的症结与解决的途径	齐国新 王志强 (215)
经济责任审计中存在的问题及建议	丹东市振兴区审计局课题组 (221)
经济责任审计的症结与发展方向	韩 洁 (226)
浅析经济责任审计中的问题及对策	常 青 (230)
加强经济责任审计的途径	徐 娟 (234)
浅谈区街经济责任审计中的有关问题	寇占阳 于振国 秦 岩 (237)

经济责任审计工作存在的问题及今后发展方向之我见	曾庆利 (241)
经济责任审计评价存在的问题与对策	赵 丽 (245)
浅谈经济责任审计的症结与发展方向	常 霞 王绍静 (249)
关于经济责任审计内容的几点思考	李艳菊 (251)
经济责任审计的症结与发展方向	辽阳灯塔市审计局课题组 (254)

方法与运用

经济责任审计工作规范化的几点思考	范俊英 (261)
经济责任审计的内涵、特性以及在实践中的运用	张学贵 李季欣 (269)
浅谈领导干部经济责任审计——询问技巧	孟繁涛 (277)
浅谈县(区)长经济责任审计中如何开展效益审计	阜新市审计局课题组 (282)
谈经济责任审计与案件审计的结合	李广志 张秋艳 乔俊伟 王文斌 杨愈英 (286)
浅谈经济责任审计中财政收支真实性审计的重要性	周成铀 (291)
浅议如何提高经济责任审计质量	侯景凯 (295)
浅谈经济责任审计结果的运用	周 洁 (298)
经济责任审计与经济效益审计相结合	李凤姬 汤玉氏 (303)
关于经济责任审计结果运用的几点思考	羿冰华 (307)
计算机辅助审计在经济责任审计工作中的作用	原万喜 (311)
经济责任审计应在防治腐败中发挥作用	江国辉 (314)
经济责任审计与财政财务收支审计相结合问题的探讨	陈兴会 (318)
经济责任审计如何与经济效益审计相结合	李 猛 (322)
浅谈县长经济责任审计的内容和重点	张 威 (326)
浅谈深化领导干部任期经济责任审计	许 林 (337)
浅谈经济责任审计如何与经济效益审计相结合	李 平 (341)
论实现经济责任审计成果利用的有效途径	朱海泉 黄淑艳 (344)
充分合理运用经济责任审计结果 加强干部监督与管理	秦 岩 于振国 寇占阳 (348)
论经济责任审计结果的运用	刘兴华 李化山 邢 杨 (353)



经济责任审计如何结合经济效益审计之我见	申志刚 马维军 孟庆功 刘玉新 (358)
浅谈街道办事处主任的离任审计	刘文涛 (360)
任期经济责任审计与绩效审计的结合	郝 赫 (363)
谈如何通过经济责任审计推进审计工作	赵 丽 (367)
浅谈经济责任审计与经济效益审计相结合的必要性	邓忠利 (371)
经济责任审计如何与经济效益审计相结合	本溪市桓仁县审计局课题组 (374)
浅谈经济责任审计与经济效益审计的关系和结合点	曹福刚 (378)
评价与责任	
试论县长经济责任审计评价指标体系的确定	田 敏 张 威 (383)
党政领导干部经济责任审计评价初探	郭天玺 张学江 (388)
浅谈经济责任审计应建立的评价指标体系	吴绍平 (393)
浅谈如何搞好党政领导干部任期经济责任的审计评价	王俊玉 关 建 (397)
谈谈经济责任审计评价问题	孙兴福 闫志刚 王贺广 戴香菊 刘建华 胡瑜文 (401)
引入财务比率分析系统 完善经济责任审计评价指标体系	杨贵升 (407)
论国有及国有控股企业领导人员经济责任审计评价标准的确定	于 跃 (414)
经济责任审计评价原则和应注意的问题	于淑芬 (420)
关于经济责任审计评价的影响因素与对策研究	王成江 (423)
如何做好经济责任审计评价工作	谷明丽 (426)
经济责任审计评价标准的确定	盘锦市双台子区审计局课题组 (431)
党政领导干部任期经济责任审计评价标准初探	李照强 (435)
浅谈党政领导干部经济责任审计评价标准	王兴刚 陈 颖 (440)
县级以上党政领导干部任期经济责任审计评价标准研究	盘锦市盘山县审计局课题组 (445)
浅谈经济责任审计评价标准的确定	毛亚娜 李甲忠 (452)

风险与防范

经济责任审计风险防范的三个层面	杨 戈 (457)
经济责任审计的风险及其防范	陈士明 (462)
经济责任审计的风险及防范对策	宋丽娜 齐桂琴 贺 红 (469)
经济责任审计中风险的防范与应对	战庆锋 刘玉斌 何 凯 (472)
浅谈经济责任审计的风险与控制	李 勇 (478)
提高经济责任审计质量, 防范审计风险	张建华 (482)
经济责任审计风险的成因与防范	王 楷 (486)
试论经济责任审计风险及其防范与控制	张 秋 (490)

理论与深化

发挥经济责任审计作用，强化对权力运行的监督

王悦

经济责任审计工作，是新的历史时期党赋予审计机关的一项重要工作。作为执政党的领导干部，正确履行经济责任是党的先进性、执政能力的重要体现。开展经济责任审计是巩固党的执政地位、提高自身素质的一种内在的要求和有效的途径，对贯彻落实科学发展观，确保领导干部权力正确运行，着力加强反腐倡廉建设具有重要作用。各级审计机关要认真学习贯彻十七大精神，进一步提高对经济责任审计工作重要性的认识，自觉增强做好经济责任审计工作的责任感和使命感。

一、近年来经济责任审计工作的主要经验

1999年，中共中央办公厅、国务院办公厅关于《县级以下党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》下发后，经济责任审计工作在全国得到较快发展，审计覆盖面不断扩大，内容不断深化，质量不断提高，作用日益增强。其主要经验是：

（一）各级党委、政府高度重视，领导有力是开展经济责任审计工作的前提。经济责任审计工作是一项涉及面广、影响大的工作，需要党委、政府发挥全局和关键性的领导作用，统一部署，协调各方，才能达到经济责任审计工作内涵的要求。多年来，省委、省政府对经济责任审计工作高度重视。早在经济责任审计工作开展之初，省委就要求对部分市和省直单位党政一把手进行任期经济责任审计，从而在全国率先开展了对市厅级党政领导干部任期经济责任审计。为加强经济责任审计工作的领导，省委成立了由分管组织工作的省委副书记任组长的“辽宁省经济责任审计工作领导小组”。省政府领导多次在听取审计工作汇报时，都对经济责任审计工作作出重要指示，要求经济责任审计要作为审计工作的重点，凡是主要领导调动的都要全面推行离任前的经济责任审计。同时，还多次对经济责任审计的报告作出批示。各地党委、政府也都把经济责任审计工作作为一件大事来抓，列入重要议事日



程。主要领导亲自抓，亲自过问，并从领导体制、组织建设、机构设置、人员编制、专项经费及审计结果报告等作出明确指示，为经济责任审计工作的顺利开展创造了有利的条件。

(二) 各有关部门密切配合、尽职尽责是经济责任审计工作得以顺利开展的条件。由于经济责任审计工作涉及多个部门，为了做好这项工作，由省纪委、省审计厅、省委组织部、监察厅、人事厅、财政厅、省国资委等7个部门联合组成“辽宁省经济责任审计工作联席会议”，具体负责经济责任审计工作的组织与协调，并作为一种制度确定下来，不定期召开会议，研究全省经济责任审计工作，部署省管干部的审计事项。全省各市也都建立了经济责任审计工作联席会议制度，充分发挥了对经济责任审计工作的组织、协调作用，各成员单位积极协作，各尽其职，互相配合，形成合力，促进了经济责任审计工作的有效开展。

(三) 加强制度建设、规范审计行为是开展经济责任审计工作的基础。中共中央办公厅、国务院办公厅两个《暂行规定》下发后，省委办公厅、省政府办公厅及时下发了《辽宁省党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》。省纪委、省委组织部、省审计厅等7部门联合印发了《辽宁省党政领导干部任期经济责任审计实施办法（试行）》、《辽宁省国有及国有控股企业领导人员任期经济责任审计实施办法（试行）》、《辽宁省领导干部经济责任审计成果利用办法》。近几年，结合经济责任审计工作的发展情况，相继出台了《进一步深化全省经济责任工作的意见》、《关于进一步明确部分领导干部经济责任审计分工的意见》等。各市结合实际情况，分别制定了本市的经济责任审计实施办法或相关规定，规范了审计行为。据不完全统计，全省市、县两级共制定有关经济责任审计的办法、规定297项。这些办法、规定，对规范经济责任审计工作起到了积极的作用。

(四) 开拓进取，不断探索经济责任审计的方式、方法是经济责任审计工作不断深入的根本。全省各级审计机关在经济责任审计中，积极探索，大胆实践，不断改进审计工作的方式方法。其中包括：加强协调，不断完善经济责任审计项目计划管理；加强审计评价体系建设，使经济责任审计重点更加突出，审计评价指标更加科学合理；注重整合审计资源，提高工作效率，尽量做到一次审计满足多种需要。为了有效发挥经济责任审计对现任领导干部的警示作用，增强在任领导干部自我约束力，很多地区在搞好离任审计的同时，还积极探索开展了任中审计，都取得了较好的效果。

(五) 重视审计结果的利用，增强经济责任审计工作的实效性是实现经

济责任审计工作目标的重要环节。各级党委、政府和纪检、组织部门都注意把经济责任审计结果与领导干部的任免、奖励、廉洁自律、查处违纪违规案件、纠正不正之风有机结合。

几年来,全省经济责任审计工作的实践证明,只有紧紧依靠各级党委、政府的正确领导,充分发挥各相关部门的合力作用,把握重点,保证审计质量,做好审计成果利用,经济责任审计工作才能做到与时俱进,不断深化。近三年来,全省共对 4817 位党政领导干部和国有企业领导人员任期经济责任履行情况进行了审计,其中:党政领导干部 4504 人,地厅级领导 151 人(含沈阳、大连),县级及县以下党政领导干部 4353 人,国有及国有控股企业领导人员 313 人。查出违纪违规问题金额 269.7 亿元,管理不规范金额 183.2 亿元,损失浪费金额 17 亿元。通过审计,建议党政纪处分 10 人,移交纪检、司法部门 60 人。

二、经济责任审计工作要贯彻科学发展观,促进科学发展和社会和谐

学习贯彻科学发展观,首先要从指导思想上体现科学发展观的要求,树立科学的审计理念。所谓科学的审计理念,就是要把维护人民群众的利益、促进经济社会的全面协调、可持续发展作为审计工作的根本目标,把提高依法审计能力、实现审计工作的科学发展作为有效履行职责的重要途径。

(一) 经济责任审计要把监督和服务紧密结合起来。强化审计服务意识,要求我们安排工作、审视问题和分析建议都要立足于服务,更好地提供服务,提供更好的服务。首先,要把握发展大局,高度自觉地将审计工作融入经济社会发展的全局之中,把有利于发展生产力,有利于增强综合国力,有利于提高人民的生活水平,作为总的出发点和检验标准,保持审计工作的灵活性和适应性,主动积极开展那些对改革、开放、稳定和发展最有利、最有效的工作。其次,要着眼于从总体上反映全面情况,提供全方位的信息。既要实事求是地反映审计发现的问题,也要实事求是地肯定有关部门单位付出的努力和取得的成绩以及妨碍他们健康持续发展的突出困难。第三,要站在解决问题、提供服务的角度,从整个行业、整个经济社会发展的宏观层面,去认识和分析审计查出的问题,多方听取意见,实事求是地作出判断、作出处理、提出建议。决不能仅以审计了多少单位、查处了多少违规问题作为审计的唯一目标,而是要把审计的着力点放到为推动经济社会的全面、协调、可持续发展提供优质服务上来。

经济责任审计工作服务于经济社会发展的切入点,就是要紧紧围绕政府



工作中心和宏观经济调控的总体目标,关注经济社会发展中的突出矛盾;要从统筹经济社会发展着眼,关注财政资金支出结构,关注政府性资金支出效果。在揭露和查处违规违纪问题的同时,注重从机制、体制上寻找解决问题的办法,以促进被审计单位科学规范管理资金,确保政府的各项宏观调控措施落到实处。

要紧紧围绕辽宁经济振兴的目标和要求,要把关注辽宁经济发展中的突出问题作为经济责任审计工作的重点,在促进宏观调控方面发挥作用。辽宁“十一五”规划的总体目标是:把我省建设成为国家新型产业基地和新的重点经济增长区域,基本实现辽宁老工业基地振兴,为提前实现全面小康社会目标奠定坚实基础。省第十次党代会提出,全面振兴应着力抓好三项重点任务,即建设国家新型产业基地、建设社会主义新农村、构建和谐辽宁。这些目标和重点是指导全省经济工作的思想和方针,也是经济责任审计工作的目标和重点。

(二) 经济责任审计要关注经济增长质量和效益水平。坚持经济社会协调发展,实现速度、结构、质量、效益的统一,是保持国民经济全面协调持续发展的需要。对领导干部经济责任履行情况进行审计,实际就是对政府的行政行为的绩效进行审计。因此,在经济责任审计中,要关注经济增长质量和效益水平,要在揭示查处损失浪费问题的同时,关注质量效益,关注节能降耗,关注环境保护,关注重大的资源生态破坏或毁损问题;重点要放在财政性资金的管理使用上,放在重点基础设施建设项目上,放在财政转移支付资金的合理有效使用上,揭露管理不善、决策失误造成严重损失和国有资产流失等宏观管理上的重大问题;坚持对公共资源的管理状况和管理秩序进行分析研究,对政府投资项目的经济性、效益性、效果性进行全面、综合的检查与评价。要把经济责任审计同效益审计有机地结合起来,促进经济又好又快地发展。

(三) 经济责任审计要维护人民群众的切身利益。十七大报告提出,要“加快推进以改善民生为重点的社会建设”,“努力使全体人民学有所教、劳有所得、病有所医、老有所养、住有所居,推动建设和谐社会。”审计工作只有以关注民生、改善民生为出发点才能促进社会和谐文明发展。统筹经济社会全面发展,着力解决关系人民群众切身利益的突出问题,是构建和谐社会的主要内容。经济责任审计工作要以维护群众的根本利益为准则,关注人民群众切身利益的突出问题,把棚户区改造、促进零就业家庭至少一人稳定就业、解决我省干旱地区和农村地区取水远、吃水难问题等重点民生工程作