

领导干部经济责任审计信息化的实现策略

王 娅

文山州审计局, 云南 文山 663000

[摘要]对领导干部开展经济责任审计, 是我国审计制度的重要内容, 对于推进国家治理体系和治理能力现代化、规范权力运行、促进依法行政具有重要意义。在我国审计以及治理体系当中, 领导干部经济责任审计是一项重要的工作, 通过领导干部经济责任审计, 审计能够有效地对相关领导干部的履职情况以及权力运行情况进行监督管理, 但是传统的审计方式却存在着效率低下以及审计资料不全等问题, 这导致领导干部经济责任审计信息化的发展存在着较大阻碍。本文通过对经济责任审计概念进行研究, 并分析领导干部经济责任审计信息化的可行性以及难点, 经过实践的分析探索出推动领导干部经济责任审计信息化的具体策略。

[关键词]领导干部; 经济责任; 审计信息化

DOI: 10.33142/mem.v4i1.8781

中图分类号: F239.47

文献标识码: A

Implementation Strategy of Informationization in Economic Responsibility Audit of Leading Cadres

WANG Ya

Wenshan Prefecture Audit Bureau, Wenshan, Yun'nan, 663000, China

Abstract: Conducting economic responsibility audits on leading cadres is an important part of Chinese audit system, which is of great significance for promoting the modernization of the national governance system and governance capacity, regulating the operation of power, and promoting lawful administration. In Chinese auditing and governance system, the economic responsibility audit of leading cadres is an important task. Through the economic responsibility audit of leading cadres, auditing can effectively supervise and manage the performance and power operation of relevant leading cadres. However, traditional auditing methods have problems such as low efficiency and incomplete audit data, which has led to significant obstacles in the development of informationization in the economic responsibility audit of leading cadres. This article studies the concept of economic responsibility audit and analyzes the feasibility and difficulties of informationization of economic responsibility audit for leading cadres. Through practical analysis, it explores specific strategies to promote informationization of economic responsibility audit for leading cadres.

Keywords: leading cadres; economic responsibility; audit informatization

引言

随着时代的变迁, 经济责任审计的出现, 不仅有助于促进党的纪律检查、完善对领导人的考核机制, 还能够有效地限制权利的滥用, 从而起到了极其重要的作用, 它不仅仅是实施经济监管的一个关键步骤, 更是整个审计机构的核心内容。将审计与科学技术相融合, 成为当今社会可持续发展的的重要途径, 也是一个可行的选择。通过引入先进的审计现场实时系统, 不仅可以进行全面的联合审计, 而且还可以利用先进的技术手段, 大大改善审计的效率。

1 经济责任审计概念

经济责任审计, 是指国家审计机关依法依规对党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任履行情况进行监督、评价和鉴证的行为。经济责任是指领导干部在任职期间因其所任职务, 依法对本地区、本部门(系统)、本单位的财政收支、财务收支以及有关经济活动应当履行的职责、义务。经济责任审计不仅包含财政财务收支审计, 还包括对决策执行、节能减排和实现效益情况等内容, 包括宏观政策的落实情况等。经济责任审计与财政审计、企

业审计和社会保障审计等其他类审计业务相比, 具有对象特殊、逻辑复杂、行为难规范和监督作用独特等特点。经济责任审计的目的是对审计对象以及相关管理部门所开展的经济活动应当承担的责任进行明确, 通过这种审计活动, 也能够为国家纪检监察部门以及人事部门等提供考核参考依据, 从而能够更好地对国家领导干部的工作进行监督, 实现廉政建设, 也能够对领导干部个人的业绩以及责任得进行公平公正以及客观的评定^[1]。

2 领导干部经济责任审计信息化建设的基础

2.1 审计机关信息化建设基础比较扎实

我国审计机构一直致力于构筑一个完善的审计信息化体系, 利用先进的互联网与信息技术, 不断拓展审计的领域, 减少审计的不必要性, 推进审计信息化建设, 进而改善审计的质量, 提升审计工作效率。为深入贯彻落实习近平总书记关于“科技强审”的重要指示和批示精神, 审计署构建了一个覆盖全国、跨越多个地区, 实现署、省、市、县上下互联互通的“金审”三期信息系统, 以满足不断增长的审计信息化需求^[2]。

2.2 地方政府部门财务信息化有一定基础

目前,地方政府的会计和财务信息化已建立完善了统一的财政一体化平台,各单位、部门均统一在平台上进行账务处理,提高了财务效率,形成比较完善的财务信息化管理。此外,这些信息化平台还具备较强大的数据存储、分析和处理能力,以及及时的反馈功能。此外,通过引入先进的数字存储、磁带扫描技术,使得数据分析和数据挖掘能力得到提升,为审计工作提供有力的技术保障,推动了审计信息化的深入推广。

2.3 审计人员具备一定信息化审计能力

近年来,审计部门一直非常注重对审计专业人士的培养,不断研究、探索先进的审计方法。审计人员不断开拓视野,创新思路,树立知识更新新思维,增强经常性学习意识,充分利用审计署审计大讲堂、学习强国等平台,主动吸收新理念、新知识、新方法,通过不断自我充电,了解信息化发展趋势,丰富知识框架,积极适应审计新形势,增强大数据审计本领。通过对大数据审计发展趋势和最新应用成果的探讨,总结推广大数据审计先进技术方法,实现信息、资源、经验的相互共享、相互启发和相互促进。大部分审计人员具备一定信息化审计的能力。

3 领导干部经济责任审计的难点分析

3.1 经济责任审计业务操作制度供给不足

国家审计准则是高质量的审计制度建设成果,对保障审计项目质效发挥着重点作用,但对经济责任审计的规范比较少。由于经济责任审计复杂的审计逻辑和审计对象的特殊性,在经济责任审计专门准则怒族的现实条件下,经济责任审计质量管理体系供给不足是个突出问题。

3.2 审计资源配置不够科学合理

领导干部经济责任审计存在涉及面广、涵盖量大、数据证据杂乱繁多、机制不健全,审计项目计划性不强、追责难度大等问题。经济责任审计人员缺少专业的大数据提取分析能力,在实际工作中出现不对称不适应、审计任务繁重与审计人员力量薄弱等矛盾,严重制约了经济责任审计的效率。

3.3 审计工具的缺乏,导致数据分析的不理想

现在审计分析技术,已难以适应大数据时代对数据分析的要求,而随着信息化时代的到来,衍生了一系列新的贪污腐败手段、表现形式与逃避规避方法,经济责任审计发现的问题也呈多样化发展,传统的审计方法和审计手段已无法满足现阶段经济责任审计的需求。目前的经济责任审计方法是制度基础审计,这种审计方法存在很大的制约性和局限性,已不能适应现在复杂的社会环境,过于依赖、相信被审计单位内部管理控制制度,蕴藏着巨大的审计风险。

3.4 审计实施时负责人往往已离任,影响了审计质量和时效

开展领导干部经济责任审计和领导干部离任时间无

法紧密衔接,一旦组织做出领导干部离任决定,就必须尽快到位。审计人员在对审计对象工作职能职责、生产经营范围、重大决策等缺乏充分了解的前提下,大部分审计工作通常是在审计组进点后才从头做起,难免出现查不深、查不透或一楼问题等质量问题,也给审计人员调查、取证、核实等工作增加了许多困难、不便,不利于控制和降低审计风险。

3.5 审计成果利用不佳,制约审计作用的充分发挥

“先审计后离任”难以推行,无法体现审计成果的最大化利用。都是“先离任后审计”,即便审出了问题,也往因为人已经离任而不了了之,组织人事部门在干部进行考核任用时,未将经济责任审计评价结果作为领导干部提拔任用的依据,这种现象极大削弱了经济责任审计对领导干部行使权力的监督职能,因时效性不佳而导致经济责任审计评价流于形式。从现阶段审计成果利用情况看,有些领导干部管理和监督部门不够重视审计成果的运用,往往被审计的领导干部已到另一岗位走马上任了才开展其在原单位任职的经济责任审计,形成了审计和任用不对称的情况,审计的权威性和监督作用未有效发挥。

3.6 信息化审计风险难以有效控制

开展计算机辅助审计时,审计人员要先利用相关工具和软件对被审计单位的财务或业务电子数据进行采集,然后进行转换、清理和验证,再对数据进行分析。在获得数据到转换成标准数据过程中,可能会因为审计人员使用不恰当的取数工具、操作方法和校验规则,使得采集的数据缺乏完整性、安全性和可靠性;也可能由于用于采集和存储数据的移动存储设备管理不当等多方原因,造成数据损毁、遗失,严重影响被审计单位的数据安全和完整;也可能由于审计人员对被审计单位的数据结构、数据规则等内容了解掌握不够,导致进行数据清理和校验时不科学、不完整、不准确,形成数据采集转换风险,这些风险在传统的手工审计方式下是不存在的。因此,在信息化审计的应用中,审计风险还增加了数据采集转换风险,如果审计人员不重视这种风险,或者不具备控制和降低风险的能力,则计算机辅助审计方式产生的审计风险会严重影响审计质量,甚至造成不良后果。

4 领导干部经济责任审计信息化的实现策略

4.1 积极推动建设经济责任审计管理平台

提高经济责任审计信息化水平,要积极构建经济责任审计信息化管理平台,健全完善经济责任审计对象和审计结果数据库,将领导干部基本信息、任职情况、被审计单位基本情况、审计开展情况、通过审计发现的重要问题及责任界定、审计建议、审计整改、有关问责处理情况等纳入数据库,作为编制中长期经济责任审计项目规划、制定单位审计项目年度计划、加强审计项目全过程管理、分析提炼审计成果的重要基础。

4.2 抓好过程管理，提高工作成效

一要注重审前培训。审计现场开展以审代训，围绕数据采集、分析、提炼、核查等事项，举办大数据审计业务培训班，聘请专业人员授课，进行岗前练兵。二要注重疑点筛查。围绕领导干部权力运行、责任落实及所处岗位职责特点，从重大经济决策、重大政策跟踪落实、重点经济事项、中央“八项规定”及实施细则等方面入手，开展总体分析和分散核查，筛选疑点线索和问题。三要注重现场核查。对疑点问题线索清单，要求逐项核查清楚，切实做到“资金流向哪里，权力运用到哪里，审计监督就到哪里”。

4.3 畅通政务数据获取渠道，搭建经济责任审计数据基础

一是审计法明确了政务数据获取途径。2021 年修订的审计法第三十五条明确要求国家政务信息系统和数据共享平台应当按照规定向审计机关开放。审计机关通过政务信息系统和数据共享平台取得的电子数据等资料能够满足需要的，不得要求被审计单位重复提供。二是政务信息资源共享管理暂行办法规定了数据共享模式。审计机关要加强与各数据提供部门的沟通和协调，畅通政务资源数据获取机制，通过政务资源整合共享平台打通数据获取渠道，对进行共享的政务资源数据实时获取数据资源，实现数据采集的自动化。

4.4 构建可视化数据分析平台，降低数据分析难度

随着科技的进步，大数据的使用越来越广泛，因此，需要更早地进行数据分析，以便更好地了解当前的状态。为此，需要更多地收集、整理、评估各种信息，以便更好地完成现场审计工作。建立完善的分析研究机制，让它们更好地指导和推动审计项目的进行。通过对比，可以发现哪些信息有价值，哪些信息还有待进一步深入探讨，从而更好地完善和推进经济责任审计的进程。历年的审计过程中积累了大量的经济责任审计数据分析方法模型，结合新建主题数据库资源，依托可视化技术构建可视化的审计方法平台，对海量、复杂、多样的数据进行挖掘分析。为不同的业务领域精准画像，实现审计思路可视化，快速反映资金与资金之间、部门与部门之间、人与人之间、企业与企业之间的直接或间接交叉关系，降低审计人员的数据分析难度。

4.5 构建团队加项目模式，支撑经济责任审计

选择通过审计署计算机审计中级、精通数据分析和审计业务的审计人员组建数据分析团队，细分财政、企业、社保、资源环境等主题数据分析小组。数据分析小组成员参与构建可视化分析模型和主题数据库。领导干部经济责

任审计项目计划确定后，匹配对应数据分析小组，如财政类部门的经济责任审计由财政小组负责跟进，数据分析小组为经济责任审计项目提供数据分析技术支撑，数据分析小组通过跟进经济责任审计项目提升业务分析能力。

4.6 建设一支高素质的审计人才队伍，是充分发挥审计监督利剑作用

要从审计事业发展的当前任务与长远趋势相结合的高度，明确人才培养方向，改进人才培养措施，加大人才培养力度。要拓宽信息化人才培养渠道，树立超前培养的新观念，强化计算机技术应用培训，为开展数据分析、利用计算机技术辅助审计打下基础。通过走出去、请进来等方式强化培训，注重培养既精通数据分析技术，又掌握审计业务知识，有着丰富审计经验的复合型人才。一要拓宽教育培训途径，通过整合培训师力量，有针对性有重点地开展多元化培训工作，提高审计人员业务技能和计算机技术应用水平；二要丰富培训方式，培训过程中把握基础与提升的融合、审计人员业务培训与数据分析技术知识融合，要完善培训方式，提高培训成效；三要建立健全培训机制，制定并推行一套行之有效的学习培训制度，加大计算机技术应用培训的硬件基础投入，激发审计干部学习热情，提高参加培训的积极性，培养审计人员干事创业的主观能动性和内生动力，坚持做到培养与使用相结合。

5 结语

综上所述，运用大数据审计分析方法，能有效解决审计任务繁重和审计人员力量薄弱的矛盾，提高审计质量和审计效率，为进一步推进领导干部经济责任审计信息化建设积累了经验。下一步，还需要不断改进的审计工作流程，以适应新时代新的工作需求，还需要不断提高的审计专业水平，更好地发挥审计监督作用。

[参考文献]

- [1]杨熋,卢俊峰.经济责任审计与审计信息化建设深度融合的框架构建——基于 WSR 系统方法论的探索[J].中国内部审计,2022(7):10-14.
 - [2]王苓,朱云峰.关于领导干部经济责任审计的几点思考[J].交通财会,2018(7):44-48.
 - [3]刘子萱.新时代行政事业单位内部经济责任审计的思考[J].现代经济信息,2018(13):160-161.
- 作者简介:王娅,女(1985.7-),毕业院校:云南警官学院;所学专业:计算机科学与技术,当前工作单位:云南省文山州审计局,职务:计算机技术中心主任,职称级别:审计师。