

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: X2009136188

UDC

厦 门 大 学
硕 士 学 位 论 文

党政领导干部经济责任绩效审计研究
Study on the performance audit of economic responsibility
of the party and government leading cadres

余深尉

指导教师姓名: 卓 越 教 授

专 业 名 称: 公共管理 (MPA)

论文提交日期: 2016 年 10 月

论文答辩日期: 2016 年 月

学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席:

评 阅 人:

2016 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

卓 越 教 授

吴毅飏 部 长

朱林彬 助理教授

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

经济责任审计是指国家审计机关依法对党政领导干部或国有及国有控股企业的领导人任职期间所在部门单位财政财务收支活动的真实、合法、效益以及领导干部个人履行经济责任，遵守财经法纪廉洁自律情况进行的监督、鉴证和评价活动。自上个世纪八十年代中期开展以来，经济责任审计在维护国家财经法纪，加强对领导干部经济行为的监督，推动党风廉政建设方面，发挥了积极的作用。但实践中存在的问题仍比较突出。本文采用理论与实证研究相结合的方法，对党政领导干部经济责任绩效审计问题进行了研究。在上述研究过程中笔者发现干部管理体制、审计政策、审计资源、评价指标等因素是导致党政领导干部经济责任绩效审计效果受到限制的关键。要解决当前党政领导干部经济责任审计评价难的问题，应把握好政策法规、组织体系、同步审计、绩效考核、评价指标等方面内容，这样才能够将绩效审计全面融合到经济责任审计过程中，从根本上改善党政领导干部经济责任审计效果。

关键词：党政领导干部；经济责任审计；绩效

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Economic responsibility audit refers to the auditing organ of the State shall during the term of office of Party and government leading cadres and leaders of state-owned and state holding enterprises department where the financial activities of the real, legitimate, benefit and individual leading cadres to fulfill economic responsibility, abide by the law and discipline of financial supervision, verification and evaluation activities since the last century in 80s. The middle has been carried out, the audit of economic responsibility in safeguarding national financial law, strengthen the supervision of the economic behavior of the leading cadres, promoting the construction of a clean government, played a positive role. But in practice, the problems are still prominent. Theoretical study and empirical study in this paper The method of combining the party and government leading cadres of economic responsibility audit is studied. During the study the author found that the cadre management system, audit policy, audit resources, evaluation index and other factors leading cadres of economic responsibility audit is limited. The key to solve the current economic responsibility audit evaluation of leading cadres the difficult problem, we should grasp the policies and regulations, organization system, synchronous audit, performance evaluation, evaluation index of five aspects, so that it can be fully integrated into the performance audit of economic responsibility audit process, improve the effectiveness of economic responsibility audit of leading cadres fundamentally.

Key words: Party and government leading cadres; economic responsibility audit; performance

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

一、绪论.....	1
(一) 研究背景及意义	1
(二) 概念界定和理论基础	2
(三) 国内外文献综述	5
(四) 研究方法及框架	8
二、加强经济责任审计绩效的理论分析.....	10
(一) 经济责任绩效审计的内因	10
(二) 经济责任绩效审计的外因	121
三、党政领导干部经济责任绩效审计现状	14
(一) 问卷调查设计	14
(二) 调查结果分析	16
(三) 党政领导干部经济责任绩效审计存在的问题	19
四、制约党政领导干部经济责任绩效审计的主要因素.....	23
(一) 部门管理方面因素	23
(二) 审计资源方面因素	254
(三) 审计政策方面因素	26
(四) 审计独立方面因素	27
(五) 考核评价方面因素	28
五、完善经济责任绩效审计体系的建议	31
(一) 完善政策法规, 强化执行监督	31
(二) 完善组织体系, 强化人员培训	32
(三) 完善独立审计, 强化审计力度	34
(四) 强化审计力度, 合理利用结果	36
(五) 加强干部管理, 做好“同步审计”	38
(六) 完善评价指标, 强化绩效效益	39
结束语.....	42
参考文献.....	43
致谢语.....	45

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Catalog

1Introduction.....	1
1.1Research background and significance.....	1
1.2Concept definition and theoretical basis	2
1.3Literature review at home and abroad	5
1.4Research methods and framework.....	8
2The necessity of performance of economic responsibility audit.....	10
2.1Internal cause of economic responsibility performance audit.....	10
2.2External causes of economic responsibility performance audit	11
3Present situation of economic responsibility performance audit of Party and government leading cadres	14
3.1Questionnaire design	14
3.2Analysis of survey results	16
3.3Problems in performance auditing of economic responsibility of Party and government leading cadres	19
4The main factors restricting the performance audit of the economic responsibility of the party and government leading cadres.....	23
4.1Sector management factors	23
4.2Factors of audit resources	24
4.3Factors of audit policy	26
4.4Factors of audit independence	27
4.5Assessment factors	28
5Suggestions on improving the performance audit system of economic responsibility	31
5.1Improve policies and regulations, strengthen the implementation of	

supervision	31
5.2 Perfect organization system, strengthen personnel training.....	32
5.3 Perfect the independent audit, strengthen the audit strength	34
5.4 Strengthen audit strength, reasonable use of the results.....	36
5.5 Strengthen the management of cadres, do a good job in the audit"	38
5.6 Perfect evaluation index, strengthen performance benefit	39
Summary.....	42
Reference documentation.....	43
Acknowledgement	45

厦门大学博硕士学位论文摘要

一、绪论

（一）研究背景及意义

党的十八大以来，党中央不断加强反腐败力度，打出一系列反腐败“组合拳”，反腐力度前所未有，“不敢腐”的效果已经初步显现。十八大报告要求“健全权力运行制约和监督体系”，并特别提出“健全质询、问责、经济责任审计、引咎辞职、罢免等制度，加强党内监督、民主监督、法律监督、舆论监督，让人民监督权力，让权力在阳光下运行”。

党的十八届四中全会审议通过的《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》，提出强化对行政权力的制约和监督。加强党内监督、人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、社会监督、舆论监督制度建设，努力形成科学有效的权力运行制约和监督体系，增强监督合力和实效。完善审计制度，保障依法独立行使审计监督权。对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖。

经济责任审计作为惩治与预防腐败体系中的重要一环，正发挥着越来越重要的作用。党政领导干部经济责任审计，作为“新常态”下从严治党、从严治吏的一项政治制度，将权力关进制度的“笼子”，加强了对权力运行的监督和制约。当前，进一步加强经济责任审计成果的转化与运用，对履职尽责不到位的领导干部问责追责，是贯彻落实“四个全面”战略布局，加强干部管理监督、提升党的执政能力建设、维护财经纪律、推动反腐倡廉和促进经济社会科学发展的重要举措。

2008年至2014年6月份，全国审计机关共审计领导干部22万多人次，其中：省部级160多人次、地厅级4600多人次、县处级5万多人次、乡科级17万多人次，查出被审计领导干部负有直接责任的问题金额1000多亿元，发现被审计领导干部和其他人员有2580多人涉嫌以权谋私、失职渎职、贪污受贿、侵吞国有资产等问题，被移送纪检监察和司法机关处理，各级党委和组织人事等部门根据审计结果，对履行经济责任中存在问题、应当承担责任的890多名领

领导干部，给予免职、降职等组织处理以及撤职等其他处分，向各级党委、政府提交报告和信息 32 万多篇，提出审计建议 51 万多条，促进健全完善制度 2 万多项，为各级党委、政府及相关部门决策提供了客观准确的信息和依据^①。经济责任审计工作取得了非常显著的成效。

本文主要从政府部门审计工作出发，围绕经济责任审计理论、审计框架及审计内容，对党政领导干部经济责任审计过程中的注意事项进行探究。在该基础上分析绩效审计下经济责任审计体系的构建，试图形成与政府部门绩效审计工作需求相协调的经济责任审计内容。这种审计工作能够在绩效指标下全面把握政府部门工作效益，对领导干部人员工作过程中的行为、效果等进行监督，审计更加公平、公正、科学、规范，从根本上杜绝了滥用职权和工作腐败问题，对我国政府部门建设具有至关重要的意义。

（二）概念界定和理论基础

1.经济责任审计概念界定

《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》规定，党政领导干部经济责任审计主要内容是：本部门（系统）、本单位预算执行和其他财政收支、财务收支的真实、合法和效益情况；重要投资项目的建设和管理情况；重要经济事项管理制度的建立和执行情况；对下属单位财政收支、财务收支以及有关经济活动的管理和监督情况，遵守有关廉洁规定情况等。其主要包括内部控制制度审计、政府财政财务审计和领导干部经济责任审计三部分内容。

（1）内部控制制度审计。党政领导干部经济责任审计工作开展的过程中首先要完成内部控制制度的审计，依照经济责任审计指标确定该审计过程中的各项细节。常规政府部门内部控制制度审计主要包括内部控制制度健全性的审计和内部控制制度应用效果的审计。其中健全性审计时需了解政府部门内部控制制度、会计控制制度、内部管理制度等相关制度体系是否完整和规范；应用效果审计时需把握好制度体系，科学运用审计手段和方法，结合具体数据分析内部控制制度是否达到预期的控制效果。落实政府部门内部控制制度审计工作时

^① 刘家义审计长.《在全国经济责任审计工作电视电话会议上的讲话》.2014 年 7 月 28 日

往往要经过了解—描述—找关键点—符合性测试—综合评价五个环节。

(2) 政府财政财务审计。委托代理关系形成的过程中也将会产生经济责任，上述责任与财政财务密切相关，审计过程中需全面重视。为满足上述要求，我国政府部门在经济责任审计的过程中对财政财务审计进行强调，形成了以收支情况、资产负债及净资产真实性、资产管理使用及保值增值情况为主的审计内容，其具体状况见表 1-1。

表 1-1 政府财政财务审计项目及内容

审计项目	具体内容
政府部门财政收支情况审计	审查任期内政府预算编报状况，确定编报是否及时、真实、准确、有效；审查任期内政府预算执行状况，确定审计经费领拨、审计经费支出、审计银行账户、审计罚没款物、审计往来款等是否符合规范要求；审查预算外资金收支及管理状况，确定内部控制制度在资金管理中的应用效果；审查专项资金的管理及使用状况，确定专项资金筹集、分配、应用等是否合理，是否达到预期效益等。
任期内政府资产、负债、净资产真实性审计	审查现金和流动银行存款的安全、完整情况；审查任期内固定资产情况，如资产变动是否合理、资产是否定期清理和盘点、有无收入不入账和已核销的固定资产挂账导致的单位资产不实问题；审查对外投资是否真实存在，有无收益及损失问题；审计核实任期内和离任时所在部门、单位债务是否真实、合法、有效；查清各项债务形成原因、用途及增减变化情况，测试其偿债能力；审计核实领导干部离任时所在部门、单位净资产是否真实、合法、有效等。
任期内国有资产的管理、使用及保值增值情况审计	审计固定资产的验收、领发、保管、挑拨、登记、检查等管理制度；审计有无固定资产明细账、登记卡，有无经济责任制等；确定固定资产购建、调入、报废清理、盘亏的手续是否完备、价值是否合理，数量是否真实；确定计算固定资产价值是否正确；确定增减变化的记录是否及时全面等。

(3) 领导干部经济责任审计。领导干部经济责任审计主要包括领导干部任期内经济责任目标完成状况、重大决策和执行状况、任期内廉洁从政状况审计三部分内容。其中廉洁从政是近年来领导干部经济责任审计的重点。进入 21 世纪，我国吹响了反腐倡廉的号角，对领导干部财务审计进行强调，通过座谈和群众举报等方式对政府部门领导及相关人员财务问题、权力问题等进行挖掘，监督领导干部是否侵吞公共财产、非法牟利、滥用权力等问题。

2. 经济责任审计理论基础

经济责任审计主要指企事业单位的法定代表人或经营承包人在任期内或承

包期内应负的经济责任的履行情况所进行的审计。对于政府部门而言，经济责任审计时需要把握好受托经济责任关系，依照该关系对政府领导干部及相应人员权力行使状况进行监督，规范上述人员的从政行为。上述经济责任审计均需建立在委托代理基础上，这样才能够形成受托关系，这是经济责任审计工作开展的理论基础，其具体表现在以下两方面：

(1) 委托代理理论。在现代经济学中委托人与代理人通过契约关系开展某项业务或提供某些服务，形成委托代理关系链。在政府部门工作过程中这种关系链往往与经济责任和审计监督有非常密切的关联，即会随着委托代理关系的形成产生一定的经济责任内容和审计监督工作，这是经济责任审计形成的前提。但由于上述委托关系中委托人和代理人存在一定的信息不对称性，代理人有可能侵害委托人的权益，人员开始寻求一套高效、可靠的委托代理管理机制并在上述基础上最终发展成了经济责任审计体系，其审计重点见图 1-1。

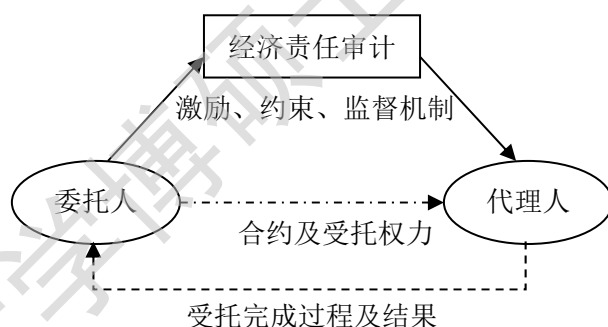


图 1-1 委托代理关系下经济责任审计

(2) 受托经济责任理论。社会主义事业建设过程中我国坚持公共财产与资金属于人民所有，政府部门作为受委托方对公共财产和资金进行管理，代表人民行使管理权和决策权，形成了公共受托经济责任关系。在该责任关系下，政府部门（代理人）和人民群众（委托人）之间实现了权力“交接”，依照权责对应原则，政府部门需承担公共受托经济责任，受人民群众监督，一旦出现权力行使不当或非法行使权力问题时应承担相应后果。该责任理论下审计委托人委托或授权给审计人，由其完成经济责任审计；审计人承担并履行相关的经济责任，完成审计工作并将审计结果反馈给审计委托人，由审计委托人确认或解除责任，其具体状况见图 1-2。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.