

经济责任审计风险防控探析

经济责任审计作为强化权力监督、筑牢廉政防线、推进国家治理现代化的重要举措，意义重大且深远。甘肃省地处西北内陆，其经济发展具有独特的资源禀赋与地域条件，经济责任审计工作因这些特殊因素面临诸多挑战。审计风险不仅关乎评价的公允性，更对区域经济社会的高质量发展产生制约作用。因此，深入探究经济责任审计风险防控策略，具有重要的现实意义。

一、经济责任审计风险表现及特征

经济责任审计风险主要体现在两个方面。一方面，审计人员由于认知存在偏差、专业能力有所欠缺，未能及时发现领导干部履职过程中存在的问题，进而出具与实际不符的审计报告；另一方面，审计人员对领导干部履职情况作出错误判断。不过，此类风险可通过审计反馈沟通机制进行有效管控。

经济责任审计风险具有复杂性、客观性、不确定性、潜在性和严重性五大特征。其中：**复杂性**体现在审计对象具有人格化特点，且审计周期有限，容易出现疏漏。**客观性**表现为审计风险客观存在，难以对领导干部履职的全过程进行全面排查以发现问题。**不确定性**是由于地域和岗位的差异，使得风险后果难以精准预判。**潜在性**是指部分风险需在引发实际后果之后才能追溯发现。**严重性**则在于风险一旦爆发，极易造成财政资金流失、滋生腐败问题，阻碍区域经济社会发展以及清正廉洁政治生态建设。

经济责任审计风险贯穿于审计工作的全流程。在**计划阶段**，若对被审计对象及相关环境认知存在偏差，容易导致审计程序的适配性不足；在**实施阶段**，前期程序不合理、审计人员专业能力不足以及受到外部干预施压，会造成审计证据失真；在**报告阶段**，审计取证不充分、对结果解读不细致，最终会导致审计结论偏离客观事实。

二、经济责任审计风险主要表现维度

（一）审计环境风险。从**经济维度**看，省内经济发展水平存在一定局限，这可能导致审计出现误判情况，部分干部还可能借此为自己开脱责任。从**社会维度**而言，干部之间关联关系较为复杂，容易出现责任牵连现象；同时存在重视经济发展而轻视民生保障的情况，进而产生负面反馈。从**法律维度**来讲，相关法规存

在滞后性，地方实施细则落地缓慢，对于新出现的问题缺乏明确依据，从而引发审计误判。

（二）被审计单位风险。在**廉政方面**，利益分配缺乏透明度、权力边界界定模糊以及监督机制松懈，这些因素容易滋生腐败现象。在**决策方面**，制度建设不完善，存在“一言堂”现象；对外投资缺乏充分考量，项目评估环节缺失，存在潜在风险。在**执行方面**，干部对政策理解存在偏差，履职行为偏离正确导向。在**管理方面**，内部控制失效、对下属管控力度不足以及财务状况混乱，导致信息失真并可能造成损失。

（三）审计主体风险。**审计内容**分类较为粗放，主要局限于经济指标，干部任期目标不明确。**审计评价指标**运用不够充分，脱离地方实际情况，容易受到外部干预而导致结果失实。**审计过程中**证据收集不充分，时间分配混乱、权责不匹配，审计独立性受到干扰。**审计方法**难以适应业务复杂性以及大数据时代的发展需求。

三、经济责任审计风险成因

经济责任审计风险并非由单一因素导致，而是多重因素相互交织、叠加并共同作用的结果。在政策、组织、技术以及人员等层面均存在薄弱环节，各类风险诱因相互传导、彼此影响。精准找出各层面的核心症结，是有针对性地施策以构建审计风险防控体系的前提与关键。主要原因如下：

——**政策层面**，国家政策缺乏地方细则，导致理解出现偏差；政策变动引发决策适配问题；干部执行不到位进一步叠加风险。

——**组织层面**，干部任用审核缺失，内控制度不合理，权力制约失效。

——**技术层面**，审计程序脱离实际，数据处理手段传统，影响证据的质量和效果。

——**人员层面**，审计人员认知不足、人岗不匹配、独立性受到干扰，这是核心的人为诱因。

四、经济责任审计风险防范举措

（一）完善审计机制，把控监督方向。推进“先审后离”与任中审计深度融合，拓宽任中审计覆盖范围，及时整改问题，降低风险及整改成本。构建“审前一审中一审后”全过程体系，审前全面开展摸排工作，初步判断风险点；审中实施精准防控，及时纠正偏差；审后进行复盘总结，提升审计能力，确保全流程风险处于可控状态。

（二）完善管控体系，巩固审计基础。健全审计风险防控机制，依据干部岗位和单位特点定制审计方案，避免模板化操作。规范审计全流程，层层把关，精准识别风险。建立审计人员追责制度，明确责任主体、流程和标准，促使审计人员规范履职。健全审计组织领导机制，强化集中统一领导，明确各岗位职责，提升协同效能。

（三）强化科技赋能，提高审计质量和效率。深入推进智慧审计建设，筑牢网络安全和保密防线，防止信息泄露。完善审计信息化平台，统筹政企审计分平台并实现互联互通，有效解决审计难题。深化大数据审计应用，加强数据挖掘和可视化分析，提高审计精准度和效率。

（四）加强审计队伍建设，坚守履职底线。提升审计人员沟通能力，定制谈话策略，精准获取信息。加强业务和职业道德培训，通过多种方式打造专业能力过硬、职业道德高尚的审计队伍。健全激励约束机制，激发审计人员工作积极性，维护其独立性和客观性，从源头上降低人为风险。