

Optimization of Economic Responsibility Audit Result Application Mechanism: Based on Accountability System Perspective

Shanshan Shen

Tangyin County Audit Bureau, Anyang, Henan, 456150, China

Abstract

Economic responsibility auditing serves as a pivotal component of China's audit supervision framework, playing a critical role in standardizing power operations, optimizing public resource allocation, and strengthening accountability awareness among leading officials. With the continuous advancement of modernization in national governance systems and capabilities, economic responsibility auditing has evolved from a single supervisory function to a comprehensive governance tool. The effective utilization of audit findings has become a key factor in enhancing audit supervision efficacy. However, practical implementation still faces challenges such as insufficient application of audit results, fragmented accountability mechanisms, and inadequate corrective action mechanisms in certain regions. Meanwhile, natural resource asset auditing—as a vital institutional mechanism for ecological civilization development—shares close ties with economic responsibility auditing in responsibility evaluation. From the perspective of accountability systems, exploring application pathways for audit findings in cadre management, responsibility pursuit, and ecological governance holds significant implications for refining audit supervision mechanisms.

Keywords

economic responsibility audit; accountability mechanism; application of audit results; natural resources audit; governance system

经济责任审计结果运用机制优化：基于问责制视角

沈珊珊

河南省安阳市汤阴县审计局，中国·河南 安阳 456150

摘要

经济责任审计是我国审计监督体系的重要制度，在规范权力运行、促进公共资源合理配置以及强化领导干部责任意识方面具有重要作用。随着国家治理体系和治理能力现代化不断推进，经济责任审计逐渐由单一监督功能向综合治理工具转变。审计结果的有效运用成为提升审计监督效能的重要环节。然而在实践中，一些地区仍存在审计结果运用不充分、问责衔接不紧密以及整改落实机制不完善等问题。与此同时，自然资源资产审计作为生态文明建设的重要制度，与经济责任审计在责任评价方面具有密切联系。基于问责制视角，探讨审计结果在干部管理、责任追究及生态治理中的应用路径，对于完善审计监督机制具有重要意义。

关键词

经济责任审计；问责机制；审计结果运用；自然资源审计；治理体系

1 引言

经济责任审计制度在我国公共治理体系中具有重要地位，其主要功能在于通过对领导干部履职情况进行审计评价，促进权力规范运行。随着治理体系不断完善，经济责任审计逐渐承担起监督公共资源配置、推动政策落实以及强化责任约束的重要任务。审计结果不仅能够反映经济管理状况，也为干部考核和责任追究提供依据。审计监督的价值不

仅体现在发现问题，更体现在结果运用。如果审计结论未能转化为治理行动，其监督作用难以充分体现。近年来，自然资源资产审计不断发展，通过评价生态资源管理责任，为生态文明建设提供制度支撑。将两类审计结果统筹运用，有助于提升审计监督效能 [1]。

2 经济责任审计与问责机制的理论基础

2.1 经济责任审计制度内涵

经济责任审计是国家审计监督体系中的重要制度安排，其主要任务在于对领导干部在任期内履行经济管理职责情况进行系统评价。审计内容通常涉及财政资金管理、国有资产运营以及公共资源配置等方面，通过对相关经济活动进行

【作者简介】沈珊珊（1989-），女，中国河南安阳人，本科，中级审计师，从事政府部门财务收支、预算执行、经济责任审计研究。

审查与分析,可以较为全面地反映干部在经济管理中的履职状况。审计报告在揭示管理问题的同时,也对相关责任进行客观评价,为干部管理和制度改进提供依据。随着国家治理体系不断完善,经济责任审计逐渐从单纯的财务监督转向责任评价导向,在监督公共资源使用规范性方面发挥重要作用。通过审计评价,可以促使领导干部在经济管理过程中更加重视制度执行和规范管理,从而推动公共资源管理水平的提升。

2.2 问责制在公共治理中的作用

问责制是现代公共治理体系的重要制度工具,其基本功能在于通过责任追究机制规范权力运行。当公共管理活动出现决策失误或管理不当时,问责制度能够通过明确责任主体与责任范围,对相关责任人进行处理,从而形成制度约束。在公共治理实践中,问责机制能够增强权力运行的透明度,并推动行政管理行为更加规范。经济责任审计在这一过程中具有重要支撑作用,通过审计工作发现问题并形成审计结论,可以为责任认定提供客观依据。当审计监督与问责机制形成制度衔接时,监督结果能够转化为具体责任落实措施,使公共治理体系形成监督、整改与责任追究相结合的运行结构。这种制度安排有助于提高治理效率,并强化公共权力运行的规范性。

2.3 自然资源审计与责任评价

自然资源资产审计是我国审计制度发展过程中形成的重要创新,其主要任务在于评价领导干部在资源管理和生态保护方面的履职情况。通过对水资源、土地资源以及生态环境保护措施进行审计,可以分析资源利用状况及相关管理责任落实情况。自然资源审计在责任评价方面与经济责任审计具有较强关联,两者共同构成公共治理监督体系的重要组成部分。当自然资源审计结果被纳入干部评价体系时,资源管理责任将更加明确,也能够促使相关管理部门更加重视生态保护目标。在生态文明建设不断推进的背景下,将资源审计成果与干部责任评价机制相结合,有助于推动生态治理理念在公共管理中的落实,从而提升资源保护与环境治理水平 [2]。

3 经济责任审计结果运用现状分析

3.1 审计结果在干部管理中的应用

在干部管理体系中,经济责任审计结果逐渐成为评价领导干部履职情况的重要依据。通过分析审计报告中反映的财政资金使用、资源管理和制度执行情况,可以较为全面地了解干部在任期内的管理行为与决策效果。一些地区已将审计结果纳入干部考核评价体系,在干部任用、岗位调整和绩效评估中参考审计结论,使审计监督在干部管理中的作用不断增强。当审计评价与干部管理制度形成衔接时,审计工作便能够由问题揭示延伸到行为规范。然而在部分实践中,审计结果仍停留在参考层面,其约束功能尚未充分体现,因此需要进一步强化审计成果的制度化应用。

3.2 审计结果与问责机制衔接情况

在审计监督体系中,审计结果与问责机制之间的衔接关系直接影响监督效果。审计工作在发现问题之后,需要通过责任追究机制推动整改落实,从而形成监督闭环。一些地区在制度建设方面进行了探索,通过建立问题整改台账、责任追究程序以及整改评估机制,使审计发现的问题能够得到持续跟踪和处理。这种管理模式有助于增强审计监督的实际效果,使审计结论能够转化为具体治理措施。在实际操作过程中,由于资源管理事务涉及多个部门和复杂的行政关系,责任界定往往存在一定难度,部分问题在处理程序上需要较长时间进行调查和认定。这种情况在一定程度上影响了问责机制的执行效率,也使审计结果在监督体系中的震慑作用有所减弱。

3.3 自然资源审计结果运用情况

自然资源审计在生态治理体系中具有重要作用,其审计成果能够反映资源利用效率以及生态保护状况。通过对资源开发利用、生态保护措施以及环境治理成效进行系统评价,审计工作可以揭示资源管理过程中存在的问题,并为政策调整提供依据。在一些地区,自然资源审计结果已经被纳入生态文明建设考核体系,使资源管理责任更加清晰,推动相关部门在资源保护和生态治理方面承担更加明确的管理职责。与此同时,审计结论还能够为资源规划与环境治理政策制定提供参考,使管理部门在决策过程中能够更加准确地掌握资源利用状况。尽管自然资源审计在实践中逐渐发挥出积极作用,但在成果转化方面仍有进一步完善的空间。部分审计报告中的分析结果尚未充分应用于资源管理决策之中,使审计制度的综合效能未能完全体现 [3]。

4 经济责任审计结果运用存在的问题

4.1 审计结果运用机制不够完善

在部分地区,自然资源审计结果的运用仍停留在问题揭示层面,尚未形成系统化、规范化的制度安排。审计报告通常能够较为全面地反映资源管理过程中存在的问题,但在后续整改落实、跟踪评估以及成果转化方面仍存在一定不足。一些地方在审计完成后缺乏明确的整改流程与责任分工,使审计发现的问题未能及时纳入管理改进体系。由于缺乏持续跟踪机制,部分整改措施在执行过程中缺乏监督与反馈,影响了审计监督的实际效果。当审计成果未能有效转化为制度改进和管理优化措施时,审计工作的治理价值便难以充分体现。制度化运用机制的缺失还可能削弱审计监督在资源管理中的引导作用,使审计活动与实际治理需求之间形成一定脱节。

4.2 问责衔接机制不够紧密

在自然资源审计监督体系中,审计监督与责任追究机制之间的衔接程度直接影响监督效果。当前在部分地区,审计发现的问题虽然能够被及时记录和报告,但在责任认定与

问责程序方面仍存在一定难度。由于资源管理涉及多个部门和复杂的管理环节,责任界定在实际操作中往往较为复杂,这在一定程度上延缓了问责程序的推进。当问责机制未能及时启动时,审计结果对管理行为的约束作用便会有所减弱,也不利于形成有效的监督震慑。问责机制衔接不够紧密,还可能导致审计监督与行政管理体系之间缺乏协调,使审计成果难以在干部管理和制度执行层面产生影响。为提高审计监督效能,需要在制度层面明确责任追究程序,并建立审计监督与问责机制之间的衔接路径,使审计发现的问题能够通过规范程序转化为具体责任落实,从而提升资源管理的规范化水平。

4.3 自然资源审计结果利用不足

自然资源审计作为生态治理体系中的重要制度工具,其审计成果在政策制定和资源管理中的应用程度直接影响制度运行效果。当前在一些实践中,审计报告虽能对资源利用状况和生态保护问题进行系统分析,但相关成果在政策制定和管理决策中的利用程度仍有提升空间。一些审计结论未能及时纳入资源管理规划或生态治理决策体系,导致审计成果在实践中的转化效率较低。当审计信息未能与资源管理数据平台或生态治理体系形成有效衔接时,其在决策支持方面的价值难以充分体现。与此同时,审计成果在跨部门协同治理中的应用也有待加强,如果缺乏统一的信息整合平台,不同管理部门对审计结果的利用程度可能存在差异[4]。

5 经济责任审计结果运用机制优化路径

5.1 建立审计结果制度化运用机制

在自然资源审计实践中,审计结果只有在制度框架内得到持续运用,才能真正发挥监督与治理价值。建立审计结果制度化运用机制,有助于将审计发现的问题和相关评价结论转化为具体管理措施,使审计工作从问题揭示逐步延伸到治理改进环节。通过完善结果运用流程,可以将审计结论与资源管理、干部考核以及政策调整等管理事项形成有效衔接,从而推动审计成果在实际管理中的应用。制度化机制还能够明确审计整改责任和落实路径,使相关单位在规定时间内完成问题整改,并对整改情况进行持续跟踪与评估。当审计结果被纳入常态化管理体系后,审计监督不仅能够发现问题,也能够推动制度优化和管理改进,从而在资源管理过程中形成长效监督机制。

5.2 强化问责机制与审计监督衔接

在自然资源审计监督体系中,审计监督与问责机制之间的有效衔接是提高监督效能的重要条件。审计工作在揭示资源管理中存在的问题之后,需要通过明确责任认定和责任

追究程序,使相关责任主体能够对管理行为承担相应责任。通过完善责任追究制度,可以将审计结论与干部管理体系相结合,使资源管理责任更加明确。当审计结果与问责机制形成紧密联系时,相关单位在资源管理过程中将更加重视制度执行与管理规范。问责机制的完善还能够提升审计监督的权威性,使审计发现的问题能够得到及时处理并形成制度约束。在这种监督结构下,审计监督不仅发挥问题揭示作用,也能够通过责任追究推动管理行为规范化,从而进一步提升自然资源治理水平[5]。

5.3 推动自然资源审计结果综合运用

自然资源审计结果在生态治理和资源管理决策中具有重要参考价值。当审计结果能够被纳入综合管理体系时,其作用将从单一监督延伸到政策优化与治理改进层面。通过将审计评价结果纳入生态文明建设考核体系,可以强化各级管理主体在资源保护中的责任意识,使资源管理目标与生态治理要求形成协调关系。审计数据还可以与生态环境监测系统和资源管理信息平台进行整合,通过数据分析为资源保护政策制定提供依据。当审计信息被纳入综合管理平台后,管理部门能够更加全面地掌握资源利用状况和生态变化趋势,从而制定更加科学的治理措施。

6 结语

经济责任审计在国家治理体系中发挥着重要监督作用,其价值不仅体现在问题发现,更体现在审计结果的有效运用。通过从问责制视角优化审计结果运用机制,可以推动审计监督与责任追究形成协同关系。与此同时,将自然资源审计纳入审计监督体系,可以进一步强化生态治理责任。未来,通过完善制度建设和加强信息化管理,经济责任审计结果将能够更好地服务公共治理,为推动国家治理体系现代化提供重要支持。

参考文献

- [1] 任雅蕾.经济责任审计结果运用机制优化及实践路径探析[J].上海商业,2025,(12):156-158.
- [2] 田亚男.经济责任审计结果运用的制约因素及提升路径研究[J].现代审计与会计,2025,(12):18-20.
- [3] 步鹏,苏萍.山东梁山优化基层审计机关经济责任审计“审、定、评、用”全链条管理的实践与研究[J].经济责任审计,2025,(11):20-23.
- [4] 沈天宇.经济责任审计结果运用:文献综述与未来展望[J].金融文坛,2025,(11):33-36.
- [5] 范雪茹.行政问责制下经济责任审计存在的问题及对策研究[J].营销界,2021,(17):163-164.