

新时代经济责任审计风险防控研究

董灿

(济宁市审计局, 山东 济宁 272000)

摘要: 在行政事业单位经济责任审计中包含很多环节,同时审计的范围广以及审计的难度大都是事业单位经济责任审计中所包括的特性。因为中间环节过多,就导致审计的结果十分容易出现,中间任何环节出问题就会导致全盘皆输。所以,行政事业单位的经济责任审计是十分重要的,因此要健全经济责任审计操作规程以及完善经济责任审计内部制度就显得尤为重要,同时还要优化经济责任审计的重点、手段还有方法,并建立完善的部门沟通联系的制度,监督有可能在审计过程中可能出现的问题,从而将审计人员的风险意识以及专业素质加强,将审计风险最大化地降低。

关键词: 行政事业单位;经济责任审计;审计风险;防控措施

0 引言

经济责任审计是针对被审计单位主要领导干部人员经济责任履行情况审计监督及评价的一种审计类型。在我国当前的经济形势下,行政事业单位在经济发展中发挥了重要的作用,运用经济责任审计对行政事业单位领导干部人员各项经济及行政行为进行审计及评价,具有极其重要的意义。与此同时,经济责任审计过程中也必须做好相关风险的防范,既要保证对责任人作出正确的评价,又要避免审计过程中不确定性的因素影响审计结果的准确性及公正性^[1]。据此,文章针对行政事业单位经济责任审计的风险进行讨论,并提出相应的防控措施。

1 经济责任审计风险再认识

1.1 经济责任审计风险的内涵

我国学术界关于国家审计风险内涵的讨论主要集中于 20 世纪末。从研究文献来看,对国家审计风险的认识具有代表性的观点主要有以下三种:第一种观点认为,国家审计风险的概念内核与内部审计、社会审计领域的审计风险基本相似,是指由于审计的结论与客观事实相偏离,使得审计机关由于审计行为错误产生危害导致需要承担相应责任的可能性(王金金、尹平,2000);第二种观点认为,国家审计风险是指审计机关的审计人员依法对被审计单位实施审计后,由于作出的审计结论和决定不恰当甚至不正确而使国家审计机关遭受损失的可能性(谭劲松,1999);第三种观点认为,国家审计风险是指在审计工作中,国家审计人员由于某些不确定因素的制约或影响,作出与客观事实不相符的审计结论,进而遭到相关关系人指控并蒙受损失的可能性(廖洪,1999)。以上三种观点在阐述上虽然有所差异,但其中的共性有助于全面认识国家审计风险的内涵^[2]。

1.2 经济责任审计风险的特征

作为对领导干部常态化的“经济体检”制度,经济责任审计通过审计“关键少数”,引导管好“绝大多数”,审计内容涉及国家重大决策部署和政策措施落实,推动经济发展,管理资金资产资源、防控重大经济风险等。经济责任审计与纪检监察、组织人事、巡视巡察等监督相贯通,为考核、任用、管理领导干部提供依据。经济责任审计与财政审计等其他专业审计类型相比,除具有审计风险的潜在性、客观性和普遍性等一般性特征外,经济责任审计风险还具有影响因素复杂且不易控制、风险一旦发生将造成比较严重的后果等特点。这是由经济责任审计具有既对“人”监督又对“事”审核的“审事议人”特性、审计内容涉及领域多、范围广以及对质量要求高等所决定的^[3]。

(1) 经济责任审计对象的双重性。经济责任审计的显著特征在于其审计对象是因职务行为而特定化的“人”。经济责任审计以领导干部为客体,具有既对“人”监督又对“事”审核的“审事议人”特性。在审计中,不仅关注并审查领导干部对国家重大决策部署和政策措施贯彻落实、领导干部所在单位资金资产资源管理、重大宏观经济风险防控等情况以及相关绩效水平,还要对领导干部在这些经济活动中所发挥的作用和履职情况进行评价,也就是经济责任审计对象的双重性^[4]。

(2) 经济责任审计内容涉及领域多、范围广。目前,经济责任审计重点关注权力运行和责任落实,审计内容既涵盖国家政策落实、重大经济决策、经济财政金融发展、经济风险防范、生态环境保护、重大工程项目建设、社会民生保障与改善等多个领域,还包括被审计领导干部落实党风廉政建设责任等内容。这些内容涉及的领域较多、专业性较强,同时领导干部的任期一般为 5 年,审计范围的时间跨度较大、内容较多、情况复杂。此外,领导干部的经济责任也并非“千篇一律”,不同层级、不同类别、不同岗位的被审计领导干部在任期内应当履行的经济责任各不相同。如何在有限的审计时间内将经济责任审计复杂的审计内容审深审透,获取充分、适当的审计证据,客观准确地评价领导干部履职尽责情况,对审计发现的问题进行责任认定,对经济责任审计人员的专业水平和业务能力提出了较高要求。

(3) 经济责任审计对审计质量的要求较高。实践中,审计人员以被审计领导干部组织并完成的工作和实现目标的职责履行行为及其所产生的结果为基础,围绕领导干部作出重点经济决策、落实重大决策部署和政策措施等事项,重点关注履职过程中领导干部行为的合法合规性以及所产生的结果,评判产生相关信息的真实性和绩效水平,发现存在的问题,并对其性质、后果产生的背景以及决策过程进行综合分析,在考虑被审计领导干部在此过程中实际所起到的作用等情况下,梳理责任链条,将相关责任按照直接责任和领导责任,细化并分解到领导干部个人,进而评价被审计领导干部的履职情况。目前,经济责任审计结果与干部监督、考核、管理、任用等联系紧密。然而,领导干部经济责任审计中相关责任的认定和对履职情况的评价比较复杂,一旦作出了不恰当的审计评价,不但会对领导干部的监督、考核、管理和任用带来一定影响,更会严重损害审计机关的权威性和公信力。因此,经济责任审计在实践中应不断提升审计质量,关注相关风险防控^[5]。

2 行政事业单位经济责任审计风险防控措施

2.1 健全经济责任审计操作规程

健全的经济责任审计操作规程,是审计工作开展的有力保障,有利于优化审计环境,建立统一的审计评价标准。建立健全经济责任审计操作规程的过程中,一方面要保证规程的可操作性,克服审计过程中无法可依或有法难依的困难,尽可能地对相关法规制度进行细化,建立实施细则。保证责任划分的清晰、明确,审计内容科学、全面。例如,在经济责任审计开展工作时间方面明确界定,要求在经济责任审计开展期间,责任人必须在岗,且要配合审计组的经济责任审查。再如,要明确界定经济责任审计工作的开展范围,针对具体责任人的职权范围、经济责任范围,制定统一的可实施标准。这样既能够降低审计工作的开展难度,同时也有利于提升经济责任审计工作的科学性及其公正性。另一方面要在经济责任审计操作规程中,落实风险控制,进一步规范风险防控工作,通过制度的约束,及时发现审计过程中存在的各类问题,并加强审计组与各部门之间的配合协作,及时查找各类经济责任审计风险,并妥善进行风险防控处理^[6]。

2.2 完善履行经济责任单位内部制度

目前的经济责任审计基本上是一种事后的审计,即使发现存在一些问题也是亡羊补牢,对于审计前的预警及履行经济责任单位的风险防控还存在一些不足,因而履行经济责任单位应该加强内部的制度建设,对日常的一些经济事项进行规范,对一些经济问题及时进行遏制,如细化对重大事项集体决策制度,加强对“三公”经费的管理,制定相关管理办法,对行政事业单位采购及招投标等均应该制定内部的管理制度,通过落细各项制度,压实主体责任,以减少经济责任问题的发生,降低经济责任审计风险。

2.3 优化经济责任审计重点、手段及方法

经济责任审计,要针对被审计单位领导干部人员是否履行其经济责任,作为审计重点,针对领导干部人员履职期间重点经济事项展开审计工作。与此同时,要严格执行审计程序,运用科学的审计手段及方法。首先,在准备阶段,要对行政事业单位内部的固有风险和风险影响程度、风险控制措施进行评估,初步预测经济责任审计风险可接受的风险类型,及风险影响程度,对被审计单位及责任人要做好审计前调查。并结合被审计单位实际情况制定审计方案,确保审计方案的审计目标具有可行性,审计范围、内容和重点具有适当性,审计步骤和方法具有可操作性。这样才能够对各类不确定因素进行合理的预测,规避且减少审计风险,有效地确定审计工作重点。这不仅有利于提高审计工作效率,还有利于提高审计项目质量。其次,在审计过程中,要结合审计目标,针对重要性水平进行重点全面检查、跟踪各条线索、收集各类证明材料。除责任人本人以外,还要对同级及下级部门人员进行谈话,了解情况,必

要时可以延伸检查;内外审计要结合、查账与查实要配合,最大化地提升审计的公正性及合理性,从而减少审计结果不准确的风险^[7]。

2.4 建立部门沟通联系制度

孤军奋战将影响行政事业单位经济责任审计工作的连贯性,增加审计风险的发生概率。因此,要强化各部门人员之间的配合,做好审计组与其他部门之间的协作和交流,强化人员调度配合,既有利于审计人员采集审计线索,同时也有利于对各类审计事项开展分析研究。机关部门间要建立沟通联系制度,以便对审计风险进行及时防范和化解。一方面审计监督工作与纪律监督工作要结合,以便界定责任人经济责任时,由各单位共同介入,从而提高审计工作质量及效果。另一方面,要引入民主测评以及专业意见。针对被审计干部人员进行民主测评,以便减少审计评价结果的异议;针对专业性难题,由专业人员出具意见报告,作为审计依据,提升审计结果的公正性^[8]。

3 结语

综上所述,经济责任审计作为具有中国特色的经济监督制度,是我国国家治理中一项制约权力运行的重要制度安排。文章在回顾经济责任审计发展历程和研究进展的基础上,对经济责任审计风险内涵与特征开展分析,探讨了经济责任审计风险的成因,认为审计任务安排有待改善、审计内容聚焦经济责任不充分、大数据审计技术在经济责任审计中的应用不够理想、审计成果运用实效尚待进一步提升等,制约了新时代经济责任审计的创新与发展。最后从创新审计目标导向、探索建立不同领域层级领导干部履职责任评价体系、提升经济责任审计信息化水平、进一步深化审计结果运用、加强与其他专业项目统筹协调等方面提出建议,以期为新时代完善经济责任审计制度,更好地依法履行审计监督职责提供有益启示。

参考文献

- [1] 芝春. 政府经济责任审计与廉政风险防控的耦合及优化[J]. IT 经理世界, 2021(03):45-46.
- [2] 王贤生. 新时代高校审计业务外包的优势与风险防控[J]. 当代会计, 2021(02):110-112.
- [3] 韩慧娟. 铁路行业内部经济责任审计工作风险防控的研究[J]. 中国集体经济, 2020(30):59-60.
- [4] 朱保成. 完善我国国有企业财会监督的建议[J]. 财务与会计, 2020(18):12-13.
- [5] 谢舒谦. 浅谈企业内部审计强化及风险防控——以 ZT 集团公司为例[J]. 西部财会, 2020(06):74-76.
- [6] 胡仙芝, 刘春阳. 政府经济责任审计与廉政风险防控管理的制度耦合与双重优化[J]. 中共福建省委党校(福建行政学院)学报, 2020(02):83-91.
- [7] 兰飞. 国有企业领导经济责任审计风险与控制方法[J]. 财政监督, 2019(16):70-74.
- [8] 邓锦程. Z 会计师事务所审计风险防控研究[D]. 哈尔滨理工大学, 2019.