

新形势下行政事业单位经济责任审计的风险及防控

王媛媛

(泗水县村级经济责任审计事务中心, 山东 济宁 273200)

摘要: 行政事业单位开展经济责任审计工作是新时代发展的需求,也是财会管理的主要特色,是当前财务人员需要掌握的特有技能之一,行政事业单位能够通过经济责任审计流程全面深入了解实际工作,做好资源与经济发展规划。行政事业单位在经济发展中发挥了重要的作用,对行政事业单位领导干部各项经济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。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。

关键词: 行政事业单位;经济责任审计;防控措施

0 引言

经济责任审计是强化干部管理监督、规范权力运行的重要措施。行政事业单位领导干部是否履职尽责,是否想干事、能干事、干成事,直接关系到人才培养、工程建设、社会服务等诸多方面。要聚焦领导干部经济责任,既强化对权力运行的制约和监督,又贯彻“三个区分开来”要求。本文从行政事业单位的经济责任审计风险进行探索,以对实际工作提供参考^[1]。

1 行政事业单位经济责任审计的特点

行政事业单位经济责任审计的风险,具有复杂性、客观性、非确定性、潜在性等特点。复杂性是指行政事业单位经济责任审计,涉及的内容较多,同时审计评估事项十分敏感。因此,在紧迫的审计时间内,需要完成大量、难度较大的审计工作,极易滋生出各类复杂的审计风险。客观性是指审计风险是客观存在的,无论是在经济责任审计的哪一个工作环节中,都可能出现失误,产生审计风险。非确定性是指无论是在审计前还是在审计过程中,经济责任审计的风险,均不可准确预测。审计风险的不确定性因素较多,可能发生在各个环节,同时风险的性质也不尽相同,将造成不同程度的影响和危害。潜在性是指经济责任审计的风险只有产生损失、并通过证实发生审计错误形成后,才能够体现出来。风险在形成初期不易被察觉,当转化为现实风险后,将会给审计机关带来诸如名誉及经济等多方面的损害^[2]。

2 行政事业单位经济责任审计的难点

2.1 领导干部对自身经济责任的认知不充分

有些领导干部对自身经济责任的认知较狭隘,认为跟钱款有关的才是经济责任。领导干部的经济责任包括:贯彻执行国家经济方针政策、决策部署情况,推动经济和社会事业发展情况,公共资金、国有资产、国有资源管理情况,重大经济风险防控情况等。具体到行政事业单位领导干部的经济责任应同样涵盖以上方面,涉及政策落实、部门发展、资产管理、财务管理、内部控制建设与执行等。领导干部对自身经济责任的认知程度,直接关系到实际履职过程中责任落实的到位程度,理解越充分,履职越尽责。

2.2 经济审计范围和内容有局限

行政事业单位对领导干部经济责任审计对象多数是有经费审批权的行政领导,审计内容包括:一是围绕经费使用开展,如按照年初下发的各部门经费预算,审查预算收入、支出完成情况,涉及经济合同、协议的,审查经济合同、协议的内

容是否合法、是否符合制度规定;二是审查内部制度的建立情况和有效性;三是审查固定资产管理情况。在审计对象上未包括没有经费审批权的领导干部。审计内容基本停留在财务收支和资产审计上,很少涉及部门规划完成、部门发展、经费绩效等内容。

2.3 大数据运用不够

大数据技术的引入使得许多行政事业单位愈发注重非现场审计的重要性,通过审计模型编制提高数据分析效率,并从中发现相关线索,以实现现场审计工作的高效执行。但行政事业单位的运作较为复杂,且相关的信息量也较为庞大,审计人员若要对其进行彻底掌握将会有一定的困难,同时还缺乏对于大数据信息的挖掘与分析的相关能力。同时,大数据分析技术由于发展时间较短,尚处于探索阶段,对于数据关联的分析也缺乏相应的能力,进而限制了大数据分析的优势。

2.4 审计形式单一,以离任审计为主

目前,行政事业单位经济责任审计以离任审计为主,且多在干部任命公示之后。主要原因有三:一是审计工作的开展涉及较多部门,干部调岗之前或提拔任命考察期间不宜公开;二是内部审计人员有限,经济责任审计因被审计干部的岗位不同、履职情况不同不能合并进行,且为保证审计质量,每个审计项目均需按照规定步骤,充分运用检查、询问、谈话、分析等程序,做到事实清楚、评价客观;三是传统观念认为,经济责任审计的目的是查摆问题追究责任,任中审计的开展会引起被审计干部及其他干部的猜疑,导致对审计工作有畏惧和抵触情绪。

3 行政事业单位经济责任审计的防控措施

3.1 建立各部门沟通联系制度

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,做好审计组与其他单位之间的协作和交流,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。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。

3.2 借助巡审联动,提升经济责任业务技能

一是收集更能直面问题的述职报告和工作总结。巡视巡察要求被巡视单位撰写汇报材料,要求汇报材料中一半以上的内容谈存在的问题,这种汇报材料实际上是一种自查报告,是巡视巡察最基础的一手材料,也是巡审联动为经济责任审计人提供的能够接触到的第一手材料,不仅反映了履职尽责情况,而且反映了工作中的问题和不足。二是巡视巡察要有针对性的谈心谈话,为经济责任审计提供了翔实有力的证据支持。巡视巡察把谈心谈话作为收集资料的重要来源和必须程序,针对不同岗位提出不同的谈话要求,从而达到了解事实真相、反映有关问题、解答有关疑点的目的。经济责任审计要充分利用第一手的谈话资料,抓住谈话中的要点,结合业务数据、财务数据等各方面数据,分析常出现的问题^[3]。

3.3 加强政策宣贯,建立干部“审计卡”

行政事业单位审计部门应加强经济责任审计相关政策的宣传和普及,一方面可以通过开设官网审计专栏、微信公众号、审计大讲堂等,宣讲最新法律法规和制度文件,让审计走进干部视野,让干部对审计不再陌生;另一方面,可以在干部目标责任书上明确列示经济责任范围,在新任领导干部谈话中嵌入对经济责任的解读,加强领导干部对自身职责的理解,消除审计畏惧感。行政事业单位审计部门可以结合干部管理要求,建立干部“审计卡”。“审计卡”核心要素应包括:干部个人基本信息、岗位类别、聘期、现任职年限、是否轮岗、是否接受过审计等。其中,岗位类别可以按照重要性原则,依照所处关键领域和重要环节分为“红、黄、绿”岗,也可以按照属性,分为经济岗、管理岗、教学岗等。建卡后,对干部分类管理,并及时维护卡片信息,掌握干部动态。“审计卡”有助于内部审计部门有重点、分层次地制定审计计划,集中力量做好眼前事,合理规划长远事,逐步推进经济责任审计全覆盖。

3.4 建立健全完善的经济责任审计制度

行政事业单位应建立健全由相关部门,即纪检、组织、人事、财务、资产和审计等参加的经济责任审计联席制度,共同探讨权力运行的制约和监督管理机制,共同起草经济责任审计制度、编写年度审计计划草案,审查经济责任审计方案,监督经济责任审计工作进展,协调解决经济责任审计工作中遇到的困难和出现的问题,推进经济责任审计结果在问题整改和干部考察、任用及奖励中的运用。在审计时间段上改变单一的离任审计,改变换届集中审计,倡导在领导干部任职期间开展经济责任审计,并以任中经济责任审计为主。研究制定任中审计对象确定方式及原则,对负责重大经济事项决策及执行的领导干部,形成重大经济事项跟踪审计机制,纳入日常监督审计范围。在审计评价上逐步形成行政事业单位管理领导干部经

济责任审计评价标准,依据岗位权责统一、权利和责任一致原则,结合管理目标、工作标准等因素,制定适合行政事业单位经济责任审计的审计评价体系,其中包括业绩认定、责任认定和绩效等。在充分审计证据支撑下,定性评价与定量评价相结合,做到审计结论实事求是,客观公正。

3.5 完善审计数据分析

按照相关要求,通过对大数据技术的积极运用,对行政事业单位从内向外收集相关的经营数据,并进行更新,并加强各种数据间的综合比较,并强化对互联网技术的活用进行数据分析、解决问题和判断评价的能力。通过对行政事业单位各级管理层职责履行情况相关信息的获取,以自上而下的格局对相关风险进行了解。对于大数据审计工作的进行,还需适应当下的新形势,将其特点和优势充分发挥,对审计技术方法进行创新,对内外部数据和数据结构进行合理运用,并积极探索对大数据进行分析的各种方法,通过可视化分析工具的应用对大数据进行挖掘与比较,提高审计线索的精确程度。

3.6 有效编制审计方案

由于审计工作中的经济人力资源受限,出现了现代风险导向审计模式,此种模式的出现,视为有效展示行政事业单位可能遇到以及未遇到的风险,将其不确定性预估出来,随着时间的推移能够避免后期出现失误,对整个审计工作的不确定性进行有效衡量,从而对审计方案进行全面编制,从根源降低流程上的逻辑混乱状态。编制审计方案的出台与编制,能有效降低逻辑受限问题的出现,并能帮助行政事业单位对存在的不确定性因素进行预算报告,从而为行政事业单位带来更高工作效率,在此基础上保证工作人员更高效完成审计工作^[4]。

4 结语

行政事业单位经济责任审计包含诸多环节,且审计范围广、审计难度大,其中任何一个环节出现问题,都将影响最终结论的准确性,造成审计风险。因此,行政事业单位,要健全经济责任审计操作规程,完善履行经济责任单位内部制度,并优化经济责任审计重点、手段及方法,建立各单位部门沟通联系制度,提高审计人员审计风险意识和专业素质,最大化地降低审计风险。

参考文献

- [1] 吕保伟. 加强国有企业经济责任审计整改的探讨[J]. IT经理世界, 2021(5):232-233.
- [2] 支博, 李莹. 行政事业单位内部经济责任审计的解读与探析[J]. 中国管理信息化, 2019,22(09):16-18.
- [3] 刘子莹. 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.
- [4] 罗琰. 行政事业单位经济责任审计相关问题探析[J]. 时代金融, 2018(18):253+266.