

浅析对事业单位经济责任审计风险的控制

徐玉兰

(山东省济南市章丘区园林和林业绿化局, 山东 济南 250200)

摘要: 事业单位开展审计工作, 最关键的就是要构建完善的监督管理体系。而从事业单位的实际情况来看, 其中蕴藏的审计风险与经济责任风险来自许多不同的层面。随着事业单位经济体系的不断优化与改革, 我国经济责任审计模式存在的问题逐渐暴露出来。本文从经济责任审计风险的内容与核心表现展开分析, 然后探究了事业单位经济责任审计风险出现的原因。并以此为依据, 提出了优化审计机构设置和审计人员结构、更新审计工作方法和手段、规范审计法律法规和审计操作、公开经济责任审计结果等方面的控制策略。

关键词: 事业单位; 经济责任; 审计风险; 风险控制

0 引言

事业单位开展经济责任审计需要保证经济责任合法性, 还需要制定明确的经济效益目标, 促进各项审计工作顺利开展。经济责任审计风险, 主要代表审计人员对领导层的经济责任审计, 若忽视了实际情况, 则会导致编制的审计报告存在不相符的情况, 甚至带来负面的影响。因此, 事业单位需要更加关注经济责任审计工作如何开展, 做好账目收支、财务活动、经济活动的管控工作, 审核以及认定经济责任, 开展综合性的评价工作, 及时找到在岗经济责任人, 对隐藏的风险因素进行把控, 逐步为事业单位创造更高的经济价值与社会价值。

1 经济责任审计风险的内容与核心表现

1.1 准备阶段的风险

准备阶段的风险主要指在开展经济责任审计工作以前, 审计人员没有按序开展各项审计工作, 具体体现在以下几个方面: ①没有秉承先审计后离任的原则。在开展审计工作的过程中, 负责人可能已经调离了本单位, 使得后续核实审计工作、做好定性分析工作面临一定的困难。②不重视审计通知书时间限制。在开展审计工作前三日, 没有及时将审计通知书送到审计单位内部, 也没有抄送给负责人^[1], 采用口头通知或是电话通知的方式, 甚至在进驻审计日才向审计单位发出通知。③在开展审计工作之前, 没有做好全面分析与调查的工作, 无法全面了解所在单位的基本情况, 编制的审计方案存在形式主义的情况, 整体执行力较弱, 存在责任以及工作重点不明确的情况, 各项措施无法落实到实处。

1.2 实施阶段的风险

(1) 获得审计证据面临的风险。如果在开展审计工作的过程中, 审计人员没有获取到完整的审计证据, 可能会导致审计结果与实际情况相偏离, 进而引发更多风险问题。①获得的审计证据无法将责任者的经济责任体现出来, 如生活作风、工作方式等, 不属于审计范围内, 但是在编写审计报告的时候则加入了这些内容。②审计人员没有根据作业规范开展各项操作活动, 由一名审计人员进行调查取证。

(2) 审计检查存在的风险。对于实质的检查活动进行分析, 审计人员因为本身的失误, 可能会导致实际情况

与审计结果不符。①没有做好对被审计单位内控制度执行的检查工作, 仅仅是根据书面信息、口头传达信息进行判断。②在审计抽样的过程中, 样本选取量不足, 则可能使得审计结果存在误差, 还可能忽略了存在的违法乱纪审计事项。③在核实资产的时候, 仅仅关注资产的数量, 没有从资产构成角度进行分析, 存货分析不到位, 忽视了对利润、成本的影响。

1.3 出具审计报告阶段的风险

对于出具审计报告阶段的风险问题来说, 主要就是將审计事项的基本情况反映出来。由于审计人员没有对责任者进行明确的经济责任评价, 编制的报告也无法对责任人提出明确的建议以及评价, 没有与被审计人员交换意见, 这会使得审计主体受到一定的影响, 无法体现出报告的实际价值, 也无法顺利的达成预期发展目标^[2]。具体的风险表现体现在: ①在编写审计报告的时候, 存在评论依据不充足的情况, 调查结果以及取证凭证不全面。②没有征求责任人所在单位的书面审计报告意见, 大都是采用口头汇报传递的方式。③在提出了异议以后, 没有对实际情况进行核实, 也没有对原因进行解释。

2 事业单位经济责任审计风险出现的原因

2.1 审计机构和审计人员缺乏独立性

目前, 事业单位审计部门缺乏独立性, 还有的事业单位没有建立独立的审计部门, 仅仅是将监察部门人员与审计人员进行合并。部分单位出现财务人员与审计人员合并, 一名员工兼任审计岗位, 使得审计工作的严肃性以及独立性受到直接的影响。而没有得到领导层的直接领导, 则会导致审计执行过程面临一定的阻碍, 受到许多不同因素的制约, 则可能引发一系列的审计风险^[3]。尤其是经济责任审计问题, 审计人员在单位内部的地位受限, 无法保证审计工作独立性, 甚至直接影响审计效率与质量, 无法确保审计工作的公开性与公正性。部分领导为了满足自身的利益, 出现违纪行为, 对审计人员施加压力。长此以往, 审计人员以及审计机构的工作都会受到一定的影响, 进而引发审计风险。

2.2 审计工作环境限制审计工作

基于新经济时代环境下, 该事业单位为了紧跟时代的发展脚步, 不断深化与创新管理体制。但是我国相关法律

法规制度没有做出及时改变,使得原有的审计程序无法满足单位的基本发展要求。而审计方法存在滞后性,也会引发其他方面的风险。但是,大部分事业单位更加关注如何开展财务管理工作,忽视了审计工作的重要意义,认为创设审计工作环境不重要。仅仅关注事后的检查工作,认为审计工作与财务审核工作没有本质上的区别,忽视审计队伍的建设。

2.3 难以界定领导者经济责任

从原则上来看,该事业单位界定经济责任,相关的管理人员要更加积极的配合。但就实际情况来看,其往往会阻碍审计工作的顺利进行。主要就是因为开展经济工作中存在许多方面的问题,所以在进行经济责任审计工作的阶段,大都会站在审计人员的对立面。不愿意为审计工作开展提供协助,审计工作也存在一定的未知情况。基于此,界定领导者的经济责任则会面临许多困难,无法确定实际的经济责任。

3 事业单位经济责任审计风险控制策略

3.1 优化审计机构设置和审计人员结构

事业单位需要进一步优化与完善机构设置,确保结构设置的合理性,还可以充分的了解审计机构的核心职能,使其可以履行自身的基本权利。在深化审计机构基本责任的同时,对工作范围进行合理的划分,使其不归属于其他部门,保证其独立性。事业单位负责人可以直接领导审计机构,以此确保审计部门的权威性与独立性,促进后续审计工作的顺利开展。与此同时,显著提高审计人员专业素养,不仅要有良好的业务素养,还需要拥有良好的职业道德,形成良好的政治责任意识。相关审计人员需要更深入的调查,及时洞察存在的问题,还需要认定经济责任,及时处理存在的问题。不仅要彻底的转变观念,还要做好审计人员业务培训的工作,提升其专业素养,及时处理各项业务,发挥审计工作的实际效用,行使审计人员的监督职权。

3.2 更新审计工作方法和手段

事业单位加快审计信息化建设的脚步,有助于开辟更加广阔的计算机在审计领域的应用。以计算机现代审计手段为基础,显著的提升审计效率。结合新情况的发展情况,更新审计手段与方法,显著的提升审计质量,规避审计风险问题发生。在发挥互联网优势的同时,获取到真实快捷的资讯,确保审计工作的透明度,提升审计管理的质量。在对审计风险导向进行把控的同时,探究全新的风险审计模式,保证决策的正确性,提升综合风险管控水平。单位更新审计方法与手段,减少人为干扰因素,可以将现代信息化技术优势发挥出来,并且保障审计效率不断提升。

3.3 规范审计法律法规和审计操作

事业单位进一步优化经济责任审计法律法规制度,实现审计操作的把控,才能使得相关人士遵纪守法,在管

理中公开化、合理化、规范化权利,合理化的配置资产。在完善经济审计人员工作权限的同时,奠定其稳固的法律地位,还可以为审计权威性、独立性提供良好的保障。结合审计法律法规的相关要求,做好审计规范化建设的工作,避免出现审计工作行为随意的问题。以相关法律法规为基础,构建合理化的经济监督形式,确保审计操作流程的合理性,了解审计内容,开展严格的审计工作。若出现了审计违规的情况,需要提出相应的惩罚措施,以此顺利的推进审计工作开展。

3.4 构建完善的经济责任审计评价体系

事业单位构建完善的经济责任审计评价体系,是有效规避经济责任审计风险的关键手段。建立经济责任审计评价体系具有一定的现实意义,在经济责任审计的过程中,需要提出合理化的审计评价方法。以审计事实为基础,合理化的界定经济责任,还要利用量化分析的方法,做好经济责任审计的工作,避免经济责任之外的评价。在经济责任审计阶段,需要清楚的了解各项基本职责,还需要对现任责任、主要责任进行区分,以此提前做好经济责任审计风险防范工作。

3.5 公开经济责任审计结果

审计部门要编制年度经济责任审计计划,还需要根据预期的时间,促进各项审计工作顺利开展。事业单位要公开、公布经济责任审计结果,并且拓展审计的广度,多层面、多渠道将审计结果公布出来,还要在中层干部、领导部门中公告出来。对于经济责任审计结果来说,有助于整改审计问题,还可以提升事业单位职工、领导层的规范管理工作,逐步建立完善的管理体制,促进职工监督、审计监督工作顺利开展,提出配套的整改策略与方案。在提出整改审计建议的同时,建立督查审计整改小组,还需要编制完善的审计整改报告,逐一整改与排查,将经济责任结果公开,以此有效规避审计风险问题发生。

4 结论

事业单位应当意识到做好经济责任审计工作的重要意义,不断提出提升审计水平与效率的策略。不仅仅要提高各项工作的实效性,还要对各个环节中存在的审计风险进行把控。对于各项审计业务进行分析,需要确保内部管控工作到位,促进全员对审计工作有明确的认知,提升审计人员的综合素养。遵循各项法律法规程序,运用科学化的审计手段,对经济责任审计风险进行把控,规避审计风险问题发生,实现事业单位的健康稳定发展目标。

参考文献

- [1] 刘乃青.事业单位经济责任审计风险及防范[J].现代经济信息,2019(07):245.
- [2] 王晓燕.浅谈事业单位经济责任审计风险及其控制措施[J].现代营销(信息版),2019(11):32.
- [3] 魏福林.浅议新时代地勘单位内部经济责任审计存在的问题和解决方法[J].首席财务官,2021(4):123-124.