

行政事业单位经济责任审计相关问题分析

王 忠

河北省固安县审计局 河北 廊坊 065000

摘要：论文首先分析了行政事业单位经济责任审计的重要性和意义，然后指出了当前审计工作中存在的主要问题，包括法律法规不健全、审计人员素质不高、内控制度不完善等。针对这些问题，论文提出了加强法律法规建设、提高审计人员素质和能力、强化内控制度建设等改进措施和建议。同时，论文还强调了加强部门间协调配合、引入第三方评估机构、完善经济责任评价指标体系等措施对于提高审计结果客观性和公正性的重要性。通过这些改进措施和建议的实施，有望推动行政事业单位经济责任审计工作的不断完善和发展。

关键词：行政事业单位；经济责任审计；相关问题

引言

行政事业单位经济责任审计是保障国有资产安全、防范财务风险的重要手段。然而，在实际操作中，经济责任审计存在一些问题，如法律法规不健全、审计人员素质不高等，制约了审计工作的有效开展。为了提高经济责任审计的质量和效率，需要针对存在的问题进行深入分析，并提出相应的改进措施和建议。本文将重点探讨行政事业单位经济责任审计的相关问题，以期改进审计工作提供有益的参考。

1 行政事业单位经济责任审计的方法和程序

行政事业单位经济责任审计是确保公共资金合法、合规、有效使用的重要手段。为了确保审计的准确性和客观性，审计人员需要采用一系列科学、严谨的方法和程序。下面将对行政事业单位经济责任审计的方法和程序进行详细的阐述。

1.1 审计方法

1) 审查法：这是最基本的一种审计方法，主要是对被审计单位的会计凭证、账簿、财务报表等资料进行详细检查，以评估其经济责任的履行情况。通过审查，可以发现资料的不一致、错误或欺诈行为，从而确保财务信息的真实性和准确性。2) 对比分析法：此方法主要是通过对比分析被审计单位的实际数据与历史数据、行业数据等，以评估其经济活动的合理性和效益性。通过对比分析，可以发现异常变化或不合逻辑的现象，进而揭示潜在的风险和问题^[1]。3) 抽样法：由于行政事业单位的财务数据量通常较大，审计人员可以通过抽样法选取一部分样本进行审查，以推断整体的情况。抽样法可以帮助审计人员更高效地完成审计工作，但需要注意样本的代表性和科学性。4) 实地考察法：为了更全面地了解被审计单位的实际情况，审计人员还需要进行实地考

察。这包括对资产、设施、合同等方面的现场勘查，以及对员工、客户、供应商等的访谈调查。实地考察法有助于获取第一手的资料和信息，提高审计结论的客观性和可靠性。

1.2 审计程序

行政事业单位经济责任审计是一项系统而细致的工作，其目的是对特定单位或个人的经济责任进行评估，以明确其经济行为是否符合相关法律法规、政策规定以及单位内部的规章制度。以下是详细的审计程序：1) 准备阶段。在审计程序的初始阶段，审计人员需要明确审计的目的和目标。这涉及到确定审计的范围、审计的重点领域以及预期的审计成果。明确审计目的有助于审计团队集中精力，提高工作效率。为了实现审计目的，审计人员需要收集被审计单位或个人的相关资料。这包括但不限于财务报告、会计记录、预算和决算数据、会议纪要等。通过这些资料，审计人员可以对被审计单位的经营状况、财务状况和运营绩效有一个初步的了解。此外，审计人员还需要了解被审计单位的基本情况，例如组织结构、业务活动特点、相关法规和政策等。这些信息有助于审计人员更好地理解被审计单位的经营环境和风险因素。在准备阶段，审计团队还需要制定详细的审计计划和方案。这包括确定审计的时间表、人员的分工、使用的技术和方法等。合理的计划和方案是确保审计工作顺利进行的关键^[2]。2) 实施阶段。在实施阶段，审计人员将采用一系列的审计方法和技术来收集证据，验证被审计单位的经济责任履行情况。这些方法包括但不限于：第一，分析法：通过财务比率分析、趋势分析等方法，评估被审计单位的财务状况和经营绩效。这种方法有助于发现潜在的风险和机会。第二，实地调查法：对被审计单位的资产、设施等进行实地勘查，与员

工、客户等进行访谈,以获取第一手的信息和资料。这种方法有助于揭示潜在的问题和风险。在实施阶段,审计人员还需要做好审计证据的收集和整理工作。这包括对收集到的资料进行分类、编号、存档等,确保证据的真实性、完整性和可靠性。同时,审计人员还需要对证据进行分析和评估,以形成合理的结论和意见。3) 报告阶段。在完成实地调查和审查后,审计人员需要根据收集到的证据和信息编写审计报告。审计报告应客观、公正地反映被审计单位的经济责任履行情况,并提出相应的意见和建议。审计报告的内容应包括但不限于:第一,简要介绍本次审计的目的、范围和重点领域。第二,被审计单位概况:概述被审计单位的基本情况、组织结构、业务活动等。第三,审计发现:详细描述在审计过程中发现的问题、异常和不一致之处,并给出相应的证据和说明。第四,经济责任评估:根据收集到的证据和信息,对被审计单位或个人的经济责任进行评估,明确其经济行为的合规性、效益性和效果性。第五,意见和建议:针对审计发现的问题和评估结果,提出相应的意见和建议,帮助被审计单位或个人改进经济管理工作。第六,结论:总结本次审计的成果和价值,指出可能存在的风险和机会,为决策者提供参考依据。第七,在编写审计报告时,应注意使用准确、客观的语言,避免主观臆断和偏见。同时,还需要遵守相关的法律法规和政策规定,确保报告的合法性和合规性。4) 后续阶段。在审计报告发布后,后续阶段是对被审计单位进行跟踪监督的阶段。在这个阶段中,审计人员需要关注被审计单位针对报告中提出的问题和改进措施,并进行持续的监督和评估。这有助于确保被审计单位积极整改问题,提高经济管理水平。同时,也为今后的工作提供了经验和教训,为持续改进奠定了基础。

2 行政事业单位经济责任审计的问题

2.1 重财务轻业务,审计内容片面化

在行政事业单位的经济责任审计中,存在一种倾向,即过于注重财务数据的审查,而忽视了对业务活动的全面分析。这种片面的审计内容容易导致对领导干部履职情况的评价不够准确和全面。实际上,经济责任审计应该是一个多维度的评价体系,不仅要关注财务方面,还要深入到业务管理、决策执行等多个方面。因此,审计人员需要转变观念,从片面化向全面化转变,以更准确地反映领导干部的履职情况。

2.2 重审计轻整改,审计效果不明显

经济责任审计的目的不仅是发现问题,更重要的是推动问题的整改和解决。然而,在实际工作中,往往存

在只重视审计过程,而忽视了对审计结果的运用和整改的督促。这种倾向导致审计工作流于形式,难以发挥应有的作用。因此,审计人员需要将审计与整改有机结合,督促被审计单位认真对待审计结果,切实解决问题,从而提高审计的效果和质量。

2.3 重形式轻实质,审计质量不高

经济责任审计是一项严肃的监督活动,需要注重实质性的审查和核实。然而,在实际工作中,往往存在过于注重形式上的完备和程序上的合规,而忽视了对实质性内容的深入审查^[3]。这种倾向导致审计质量不高,难以发现深层次的问题和风险。因此,审计人员需要加强对实质性内容的审查和分析,确保审计结果真实、准确、可靠。

2.4 重眼前轻长远,审计视野狭窄

在行政事业单位的经济责任审计中,审计人员往往只关注眼前的经济责任履行情况,而忽视了长远的发展规划和战略目标。这种短视的审计视野可能导致审计结果缺乏前瞻性和战略性,难以对未来的发展提供有价值的指导和建议。因此,审计人员需要拓展审计视野,关注被审计单位的长远发展规划和战略目标,以便更好地评估领导干部的经济责任履行情况。

2.5 审计方法和手段落后

在经济责任审计中,审计方法和手段的落后也是制约审计效率和效果的重要因素之一。传统的审计方法可能已经无法适应现代行政事业单位的经济责任审计需求,需要引入更加先进、高效的方法和手段。例如,数据分析、云计算等技术的应用可以提高审计效率和准确性,但实际应用中往往存在技术和资源的限制。因此,审计人员需要不断更新知识和技能,掌握先进的审计方法和手段,以提高审计的质量和效率。

2.6 缺乏统一的标准和规范

经济责任审计涉及的内容广泛,需要统一的标准和规范来保证审计的公正性和客观性。然而,在实际工作中,由于缺乏统一的标准和规范,不同审计人员可能采用不同的评价标准和程序,导致审计结果存在差异和争议^[4]。这不仅影响了审计的公信力,也不利于审计结果的运用和改进。因此,相关部门需要制定统一的经济责任审计标准和规范,明确审计程序、评价标准和报告格式等,以确保审计的公正、客观和准确。

3 行政事业单位经济责任审计的改进措施和建议

3.1 加强法律法规建设,完善经济责任审计制度

目前,我国经济责任审计的法律法规体系尚不健全,导致审计工作的规范性和权威性受到一定影响。因

此,加强法律法规建设,完善经济责任审计制度是当务之急。具体而言,应制定更加详细、具体的审计准则和操作指南,明确审计对象、审计内容、审计程序、审计方法等,使审计工作有法可依、有章可循。同时,应加大对违法违规行为的处罚力度,提高法律法规的威慑力。

3.2 提高审计人员的素质和能力,加强培训和学习

经济责任审计是一项专业性很强的工作,对审计人员的素质和能力要求较高。因此,应加强审计人员的培训和学习,提高其专业水平和职业道德素质。具体而言,应定期组织审计人员参加培训课程、研讨会等活动,学习相关法律法规、审计理论、实务技巧等方面的知识^[5]。同时,应注重培养审计人员的沟通协调能力和分析判断能力,提高其综合素质。此外,应建立严格的职业道德规范和行为准则,确保审计人员依法依规开展工作。

3.3 强化内控制度建设,规范财务管理和会计核算

行政事业单位的内控制度建设对于防范财务风险、保障资金安全具有重要意义。因此,应加强内控制度建设,规范财务管理和会计核算。具体而言,应建立健全内部控制体系,完善内部监督机制,确保各项经济活动合法合规。同时,应加强财务管理和会计核算的规范化建设,完善会计基础工作,提高会计信息质量。此外,应加强内部审计监督力度,对单位的财务状况进行全面检查和评估,及时发现和纠正财务管理中存在的问题。

3.4 加强部门间协调配合,形成工作合力

经济责任审计工作涉及多个部门和多方利益关系,需要各相关部门之间的协调配合。因此,应加强部门间协调配合,形成工作合力。具体而言,应建立健全跨部门协作机制,加强与组织、人事、财政等部门的沟通与合作,共同推进经济责任审计工作。同时,应注重与被审计单位的沟通与交流,了解其实际情况和管理中存在的问题,提出切实可行的审计建议^[6]。此外,应加强与纪检监察、司法机关等部门的配合,对发现的违法违规行为进行严肃查处,形成有效的监督合力。

3.5 引入第三方评估机构,提高审计结果的客观性和公正性

为了提高经济责任审计结果的客观性和公正性,可以引入第三方评估机构参与审计工作。第三方评估机构具有独立性和专业性优势,能够客观、公正地对领导干部的经济责任履行情况进行评估。具体而言,可以委托专业的会计师事务所、审计事务所等机构进行审计工作,确保审计结果的客观性和公正性。同时,应加强对第三方评估机构的监督和管理,确保其按照规定的程序和方法开展工作。

结语

行政事业单位经济责任审计是我国行政事业单位常用一种审计方法,同时也是监督行政事业单位领导干部经济责任的有效手段。然而我国很多行政事业单位并未认识到经济责任审计工作的重要性,导致审计工作落实的过程中仍然存在很多不足。所以,相关的工作人员必须要充分认识到行政事业单位经济责任审计工作的不足,这样才能制定针对性的完善措施,从而提高经济责任审计工作的效率。

参考文献

- [1]宋红梅.关于行政事业单位经济业务活动中风险防范策略的若干思考[J].中国市场,2019(26):89+93.
- [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]蔡丽.经济责任审计创新与发展的思考[J].财会学习,2018(30):128-129.
- [4]刘子萱.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.
- [5]曾思思,李双贺.关于加强事业单位内部控制建设的思考——基于经济责任审计视角[J].财讯,2018,(16):194.
- [6]张新荣.浅析行政事业单位内部经济责任审计存在的问题及对策[J].现代商业,2018,(16):117-118.