

新形势下行政事业单位经济责任审计的风险及防控

刘传香

连云港市住房公积金管理中心, 江苏 连云港 222000

摘 要 : 作为一种特殊的审计类型,在行政事业单位中,经济责任审计工作的开展有利于维护财政及国有资产完整、促进组织纪律建设与健全干部监督管理。在当前的经济形势下,运用经济责任审计对行政事业单位的经济行为进行审计及评价,具有重要的意义和价值。因此,加强对经济责任审计风险的防控显得愈发重要。本文基于全新的时代背景,对行政事业单位经济责任审计风险展开研究,制定了完善的防控策略,旨在推进行政事业单位的可持续发展。

关 键 词 : 新形势下; 行政事业单位; 经济责任审计; 风险; 防控

Risk and Prevention and Control of Economic Responsibility Audit of Administrative Institutions under the New Situation

Liu Chuanxiang

Lianyungang Housing Provident Fund Management Center, Lianyungang, Jiangsu 222000

Abstract : As a special type of auditing, the development of economic responsibility auditing in administrative institutions is conducive to maintaining the integrity of financial and state-owned assets, promoting the construction of organizational discipline and improving the supervision and management of cadres. Under the current economic situation, it is of great significance and value to use economic responsibility audit to audit and evaluate the economic behavior of administrative institutions. Therefore, it is more and more important to strengthen the prevention and control of economic responsibility audit risks. Based on the background of the new era, this paper studies the audit risk of economic responsibility of administrative institutions, and formulates a sound prevention and control strategy, aiming to promote the sustainable development of administrative institutions.

Keywords : under the new situation; administrative institutions; economic responsibility audit; risk; prevention and control

引言

近年来,伴随我国经济社会的建设与发展,为适应全新的发展形势,行政事业单位的管理机制也在不断改革,社会和行政事业单位对审计工作愈发重视,但部分行政事业单位在实施经济责任审计的过程中,出现了各类问题,不仅影响了审计工作的开展,也诱发了多方面的经济责任审计风险。为推进经济责任审计工作,制定完善的风险防控方案显得尤为重要,一方面关系到行政事业单位的自身发展,对于经济社会的后期建设也具有深远影响。

一、行政事业单位经济责任审计风险的概述与特点

行政事业单位的经济责任审计主要是为了评估单位领导人员或负责人员任职期间经济决策、资金使用、资产管理等方面的经济活动是否符合国家法律法规,是否遵循了经济效益、效率和效益性原则。审计风险的出现主要是因为审计人员在推进审计程序时,并未充分识别、判断和报告被审计单位存在的重大错报和违规操作,导致审计结论的公平性和准确性缺乏有效的保障。受各类不确定因素,发表与事实真相或经济责任不符的审计评价结论,都会引发经济责任审计风险^[1]。

行政事业单位的经济活动较为繁杂,具有复杂性特点,涉及的资金流转、预算执行和资产管理环节较多,部分领导干部或负责人员通过复杂的财务操作掩盖经济责任违规行为,导致审计风险难以被及时发现。此外,行政事业单位具有较高的政策敏感性,领导干部可能会利用其职权在经济责任问题上实施掩盖行为,增加审计难度;行政事业单位的经济责任审计设计的领域较为广泛,包括绩效管理、预算执行和资产管理等多项内容,审计人员需要在有限的时间内评估和审核大量的经济活动,容易忽略某些风险点,增加了审计风险的发生概率。此外,经济责任审计风险还具有潜在性特点,在造成损失后,通过证实发生审计错

误，并转化为现实风险后，才会被察觉，往往会给审计机关造成巨大的名誉和经济损失。

二、加强行政事业单位经济责任审计风险防控的意义

（一）提升行政事业单位治理水平

经济责任审计主要目的在于评估单位领导干部在职期间的经济活动和责任履行情况，不仅是经济数据的审查，也是对管理者经济行为的监督，加强经济责任审计风险防控能够引导单位领导人员养成科学决策的习惯，减少在资金分配、项目管理、物资采购等方面的随意性行为，进而提升行政事业单位的治理水平；积极推进经济责任审计能够发现行政事业单位内部管理体系中的漏洞，及时采取有效的优化措施，帮助单位建立更为稳健的风险防范机制，保证单位的经济管理活动稳步推进^[2]。此外，经济责任审计能够对单位领导人员的经济活动进行全面、系统的监督，帮助行政事业单位在风险管理、绩效评价和预算执行等方面进行优化，促进行政事业单位的现代化管理。

（二）保证公共资源安全高效利用

行政事业单位主要依赖财政拨款和公共资源开展工作，如何促进各类资源的优化配置和利用，成为经济责任审计中的核心问题，加强审计风险防控，能够有效避免资金使用中的违规现象，例如挪用、浪费或不当分配等；加强经济责任审计的风险防控，帮助审计人员识别项目实施中的潜在风险，如资金使用不当、项目进度延误、施工质量不过关等问题，保证单位中的每一笔财政资金都能发挥自身的效益；固定资产管理作为行政事业单位经济责任审计中的关键内容，关系到行政事业单位的日常管理和后期发展，加强审计风险防控，能够推进单位资产管理制度的完善，保证资产的使用效率，促进公共资源的可持续利用^[3]。

（三）优化行政事业单位财务管理体系

财务管理作为行政事业单位管理工作中的关键构成，是经济责任审计的重点领域，加强审计风险防控，便于单位及时发现和纠正问题，保证财务数据真实准确，为单位的后期决策提供可靠的依据^[4]；在经济责任审计风险防控中，预算执行的合规性和透明度得到有力的保障，资金能够按照预期计划进行分配和利用，有效规避常见的财务问题；高质量的财务信息是行政事业单位财务管理的基础，但在具体的管理工作中，财务信息失真问题较为常见，加强经济责任审计风险防控，能够及时发现和纠正财务信息问题，不仅能够优化单位内部管理，也可为外部审计机构提供可靠的数据参考。

三、新形势下行政事业单位经济责任审计风险的成因

（一）缺乏有力内部控制机制

内部控制体系建设直接关系到经济责任审计的质量和成效，但许多单位内部控制体系并不健全，导致资金流向、项目管理等关键环节的风险难以得到有效控制，财务报销、项目采购等环节往往缺乏严格的审核程序或监督机制，使得责任审计过程中难以

全面覆盖所有经济活动，审计结果存在偏差；部分单位虽建立了完善的内部控制制度，但执行力不足，导致制度形同虚设，岗位责任制度、预算控制机制等在实际操作中往往被忽略或敷衍执行，对审计工作的推进造成了阻碍，增加了审计风险。此外，许多行政事业单位在经济活动中缺乏系统的风险评估和管理机制，难以对潜在的经济责任风险进行深入分析，在后期的责任审计工作中难以识别和量化风险^[5]。

（二）责任审计方法有待优化

传统的经济责任审计侧重于财务数据的检查和审核，但该种审计模式难以满足新形势下复杂的经济责任问题，伴随信息技术的深入应用，很多经济活动通过电子平台进行，传统的审计手段难以深入分析新型风险，导致审计方法滞后于业务发展；审计人员通常侧重于数据的表面检查，而缺乏对数据背后趋势、异常点的深入分析，审计难以识别深层次的风险，审计风险随之增加，多停留在浅层次的报表核对上；在经济责任审计中，信息化审计手段的应用仍然不足。许多行政事业单位仍依赖手工操作、纸质文件，导致审计过程中信息传递不畅、数据不一致等问题。此外，当前的经济责任审计方法并不灵活，容易忽略一些特定风险点，导致审计结果并不全面。

（三）缺少完善责任审计规程

在经济责任审计工作中，需要借助完善的责任审计操作流程，但由于审计人员在实际操作中面临较大的主观判断空间，导致不同审计人员在同一单位进行审计时，最终结果存在较大差异，增加了审计风险；由于缺乏完善的审计规程，审计工作重点往往不够明确，容易出现审计范围过广或过窄的现象；随着经济活动的多样化和复杂化，行政事业单位的经济责任也在发生变化，由于涉及新型融资方式，现有的审计规程难以针对新兴模式进行调整，审计工作难以全面覆盖新兴经济模式下的风险；许多单位的审计规程未建立完善的风险预警机制，难以实现对常见风险的提前预警。

（四）专业审计人才较为匮乏

随着经济责任审计工作的日趋复杂，审计人员的专业素质面临更高要求，但许多行政事业单位的审计人员缺乏丰富的专业知识储备，尤其是在信息化管理领域，由于缺乏系统的培训，审计人员在相关领域的经验和知识储备明显不足。在数据分析、风险评估等关键环节，审计人员缺乏足够的专业技能，影响了审计工作的效率和质量^[6]；鉴于审计工作的专业性，审计人员在行政事业单位中的流动性比较大，不仅导致审计队伍的稳定性下降，也增加了审计风险。此外，审计人员的职责划分模糊，由于缺乏明确的分工，审计人员在后续工作中常出现职责交叉和职责缺失的情况，也对经济责任审计工作的推进产生了负面影响。

四、新形势下行政事业单位经济责任审计风险及防控

（一）健全单位内部控制机制

针对内部控制机制的完善与优化，需要从单位的所有经济活动入手，如资金管理、预算执行、资产管理等，确保每一项经济

活动都在制度约束之下进行。行政事业单位需要结合单位的具体情况，明确各部门、各岗位的责任和权力划分，实现权责明晰；构建单位的内部监督机制，定期对内部控制制度的执行情况进行检查，及时纠正执行偏差。同时，成立专业的监督小组或设立内部控制监督委员会，加强内部控制的监督，保障各项经济活动的合规推进；健全风险评估与管理机制，定期开展风险评估，在采购、基建等高风险经济活动中，往往涉及大额资金流动，若缺乏风险管理，容易滋生腐败或管理漏洞，可借助风险评估机制，提前识别风险点，采取有效的应对措施^[7]。此外，积极引入信息化内部控制系统，将各项经济活动、资金流向、资产管理等数据纳入系统中进行统一管理和监控，不仅能够有效规避常见的风险因素，也可为经济责任审计提供精准、全面的数据支持。

（二）优化经济责任审计方法

为推进经济责任审计方法的优化，可发挥信息技术的优势，合理应用大数据分析技术，对单位的海量经济数据进行整合和分析，分析数据中的异常环节和潜在风险，帮助审计工作从被动的“查账”转向主动的“识别问题”，精准识别经济责任风险；在审计准备环节，对行政事业单位内部固有风险和风险影响因素进行评估，并对被审计单位及责任人开展审计前调查，结合审计单位的具体情况制定相应的审计方案，实现对各类不确定因素的预测，有效确定审计工作重点；积极推行风险导向审计模式，与传统的审计方法不同，风险导向审计以识别和评估重大风险为出发点，审计重点围绕风险进行部署。行政事业单位在经济责任审计中，可逐步推行风险导向审计模式，将审计资源集中于高风险领域。此外，建立健全的审计结果反馈机制，便于审计结果的运用与反馈，全面提升行政事业单位的经济责任审计质量^[8]。

（三）完善责任审计操作规程

在经济责任审计操作规程的完善过程中，需要保证规程的可操作性，详细规定审计的各个环节、审计人员的职责分工、审计内容的范围等，确保审计工作在标准化的框架内进行。譬如在资金管理审计工作中，需要明确规定检查重点、操作步骤和常见风险因素，帮助审计人员高效开展工作；行政事业单位应根据实际情况细化审计的重点与范围，审计重点应围绕单位的高风险领域

展开，例如大额资金支出、政府采购、基建项目等容易出现管理漏洞的环节，审计范围的确定应避免过于宽泛^[9]；在审计操作规程的制定过程中，需结合不同单位、不同经济活动的差异性，提升审计流程的灵活性，在特定情况下对审计流程进行调整，建立审计风险矩阵，将风险按照其发生的概率和影响程度进行分类，并制定相应的风险应对策略。对于特殊项目的审计，可适当调整审计步骤和审计重点，也是规避审计风险的有效措施。

（四）积极培养专业审计人才

作为经济责任审计中的核心，审计人员的自身素质对于审计风险防控也具有重要影响。行政事业单位需要结合新形势的发展特点，强化审计人员的风险意识，全面提升审计人员的综合素质^[10]。积极组织专业的审计教育和培训活动，一方面需要向审计人员宣导审计风险控制策略，另一方面也需提升审计人员的专业素养，可有效规避常见的审计风险；选派优秀的审计人员到上级审计机关进行脱产学习，进一步拓展学习领域，完善人才的自身结构，对于提升审计业务水平也具有巨大帮助；积极构建人才梯队，设立初级审计师、中级审计师和高级审计师等不同层次的岗位，形成审计人才的梯队结构，避免审计工作在人员流动或工作调动中受到影响。此外，促进人才绩效考核机制的完善，对于激发人才的工作积极性具有重要意义。

五、结语

综上所述，行政事业单位的经济责任审计涉及多项环节，审计难度大、审计范围广阔，在新形势下，相关审计工作面临严峻的挑战。受传统审计观念和审计模式的影响，在经济责任审计工作中还存在缺乏有力内部控制机制、责任审计方法有待优化、缺少完善责任审计规程等问题，行政事业单位的管理人员需要发挥自身的能动性，结合全新的时代背景，加大对经济责任审计的重视，通过健全单位内部控制机制、优化经济责任审计方法、完善责任审计操作规程、积极培养专业审计人才等多项措施与策略，构建全新的经济责任审计模式，全面提升行政事业单位的管理水平。

参考文献

[1] 龚婷. 行政事业单位经济责任审计的风险分析与防范 [J]. 活力, 2023, 41 (24): 58-60.
[2] 宋婷. 新形势下行政事业单位经济责任审计的风险及防控 [J]. 财经界, 2023, (36): 144-146.
[3] 李钦. 基于时代发展的行政事业单位经济责任审计意义分析 [J]. 财经界, 2023, (36): 147-149.
[4] 陈晓鑫. 新时代行政事业单位内部经济责任审计的内容与方法 [J]. 财会学习, 2023, (30): 121-123.
[5] 陈丽真. 新时代行政事业单位经济责任审计基本思路研究 [J]. 投资与合作, 2023, (09): 178-180.
[6] 潘麒. 行政事业单位经济责任审计改进研究 [J]. 大众投资指南, 2022, (23): 109-111.
[7] 杨亚男. 行政事业单位经济责任审计的改进方法 [J]. 今日财富, 2022, (02): 124-126.
[8] 迟永锋. 行政事业单位内部经济责任审计结果运用分析探究 [J]. 国际商务财会, 2022, (02): 49-51.
[9] 沈琼琼. 行政事业单位内部审计与经济责任审计探究 [J]. 会计师, 2021, (24): 73-74.
[10] 梁爱霞. 新形势下行政事业单位经济责任审计的风险及防控 [J]. 经济师, 2021, (11): 113-114.