

事业单位经济责任审计存在的难点及对策分析

徐永亮

江苏苏瑞华会计师事务所有限公司, 江苏 南京 210000

[摘要]对于事业单位而言,经济收支是必须要予以重点关注的,因为这能够将其社会职责落实的实际情况呈现出来。每笔经济收支均有对应的责任主体,从这点来说,对经济收支展开有效的监督,这也能够对责任主体的履职情况进行评价。当然,监督评价工作不能只是由事业单位自己来完成,否则效果是难以保证的,所以说,需要利用外部监督的力量。在我国,针对事业单位及其领导干部所要承担的经济责任进行审计主要是由政府审计部门或其委托的社会审计力量予以完成的,切实完成好审计工作可以对相关人员的经济行为展开有效的监管,并给出客观、公正的评价。

[关键词]事业单位;经济责任审计;难点;对策

DOI: 10.33142/mem.v1i1.1680

中图分类号: F239.47

文献标识码: A

Analysis on the Difficulties and Countermeasures of Economic Responsibility Audit of Public Institutions

XU Yongliang

Jiangsu Suruihua Certified Public Accountants Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210000, China

Abstract: For institutions, economic revenue and expenditure must be paid more attention, because it can present the actual situation of the implementation of their social responsibilities. Every economic revenue and expenditure has corresponding responsibility subject. From this point of view, effective supervision of economic revenue and expenditure can also evaluate the performance of responsibility subject. Of course, the supervision and evaluation work can not only be completed by the institutions themselves, otherwise the effect is difficult to guarantee, so we need to use the power of external supervision. In our country, the audit of the economic responsibility of institutions and their leading cadres is mainly completed by the government audit department or the social audit force entrusted by them. The effective completion of audit work can effectively supervise the economic behavior of relevant personnel and give an objective and fair evaluation.

Keywords: public institution; economic responsibility audit; difficulties; countermeasures

引言

在当前时期,党和政府一直在加强廉政建设工作,确保社会经济能够保持良好的发展趋势,事业单位作为社会组织有机组成部分,承担了大量的非行政性的社会功能,对社会经济的发展起到至关重要的作用,而要达到经济社会发展目标,事业单位必须发挥出其自身的作用,为了能够更好的实现上述目的,就必须完成好事业单位经济责任审计工作,加强对事业单位承担工作的监督。这里需要指出的是,相较于一般审计,经济责任审计有明显的区别,政策性非常强,需要花费大量的时间,而且委托授权有一定的难度,这就使得审计过程中发生风险的几率加大。本文主要针对对事业单位经济责任审计中的相关难点展开深入探析,在此基础上寻找到行之有效的应对之策。

1 经济责任审计的概念和特点

1.1 经济责任审计的概念

经济责任审计即是依据现行的法律法规,以委托的形式由具有独立性的审计机关,或是委托第三方审计机构来开展相关的监督管理工作。针对事业单位及其领导干部所应承担的经济责任进行审计,需明确相关业务发生的真实性、合法性,进而提出符合实际情况的评价。

1.2 事业单位经济责任审计的特点

事业单位经济责任审计所具有的特点集中在以下方面:

(1) 政策性非常强。在展开事业单位经济责任审计时,面对的是事业单位及其领导,审计内容主要包括经济决策、政策执行、制度的建立及完善、财务收支等,而要保证审计工作能够顺利进行,审计人员除了要拥有丰富的专业知识外,政策水平也必须达到要求。

(2) 国家机构委托。审计机构在接受国家机构委托后开展指定审计工作。

(3) 高风险。事业单位经济责任审计涉及的时间跨度较大, 审计风险自然也会增加。另外来说, 经济责任审计针对的是领导干部自身的收支情况、廉洁程度等, 因此, 证据是不可缺少的, 切不可出现主观臆断的情况, 否则, 必然会带来一定的风险^[1]。

2 经济责任审计的作用及意义

在展开经济责任审计工作时, 必须要将现行的法律法规作为基础, 由职能部门完成相关工作。将经济责任审计予以有效落实, 对领导干部手中掌握的权力得到一定程度制衡, 使其行为能够限制在合法范围内, 可以形成牢固的责任意识, 进而履行好自身的职责。从事业单位角度来说, 审计结果是十分重要的, 尤其会对领导干部的职位升迁产生较大影响, 从这点来说, 经济责任审计除了能够起到审计作用外, 在监督、管理以及评价等方面也具有一定的作用。将经济责任审计切实做到位, 可以使得违法违纪问题得到及时处理, 广大领导干部会主动约束自身的行为, 从政的廉洁性也会提高, 对领导干部的经济行为能够展开全面监管, 促使其履行好职责, 个人的经济行为不会背离法律规定。另外来说, 通过经济责任审计可以客观评价领导干部所承担的经济责任, 并将其取得的政绩清晰呈现出来。总体来说, 将经济责任审计予以充分应用的话, 可以使得领导干部的遵纪守法意识大幅提升, 能够以更为积极的状态投入到本职工作中^[2]。

3 事业单位经济责任审计工作的难点分析

3.1 时间跨度长, 风险高

在展开事业单位经济责任审计时, 时间跨度是相对较长的, 这是因为要对领导干部在任职期间所有的经济行为展开审计。较长的时间跨度对于审计工作开展而言, 难度会明显加大, 出现风险的几率也会大幅增加。从事事业单位经济责任审计的相关人员必须要做好数据收集、整理、分析等工作, 而审计期间较长, 信息收集、相关人员沟通的难度将会变大, 这样一来, 审计人员所要面对的风险会更为严峻。因此, 在展开事业单位经济责任审计的过程中, 必须要对存在的风险予以重点关注, 寻找到行之有效的措施来使得风险得到有效防范、化解。

3.2 审计人员及领导层方面的相关问题

在进行经济责任审计时, 需要耗费大量的时间, 而且审计对象是事业单位的领导人员, 这样一来, 审计人员的内心中必然会出现一定的顾虑, 如果外部因素产生的影响较大的话, 审计程序、审计方法的应用就会偏离正轨, 审计结果和事实也会不符, 其实际所用难以发挥出来, 甚至会带来无法预知的损失。在国内现行的法律条文中, 虽然明确了审计人员的工作范围, 但在具体工作中难免出现个别审计人员超越规定进行审计的情况。另外, 在不同的事业单位中, 经济责任审计的受关注程度是存在差异的, 并未构建起统一的制度性要求, 这就使得有些单位此项工作无法得到顺利展开。一些事业单位出台了指导性文件, 然而落实的效果并不理想。部分事业单位在展开审计工作时, 希望能够在较短的时间内完成工作任务, 这就使得审计人员的工作量明显加大, 想要按照正规程序完成工作是难度较大的, 审计结果和事实也就不相符, 考核质量无法得到保证。

3.3 经济责任审计中相关材料的收集不易

从经济责任审计的现状来看, 若想对领导干部的相关经济行为有切实的了解, 必须要掌握一定的材料, 审计人员切不可只是将某些现象作为依据, 否则会带来一定的风险, 因此, 在展开审计工作的过程中, 必须要通过有效途径获取所需的材料。然而, 经济责任审计相关材料的收集又是较为困难的, 想要对领导干部进行全程监督是不现实的, 尤其是隐蔽行为是很难发现的。正因为材料收集的难度较大, 所以对领导干部的经济行为、廉政建设等进行判断就可能会出现失真的现象, 对领导干部任期的经济责任评价达不到预期效果, 审计作用自然就难以充分发挥^[3]。

4 事业单位经济责任审计的优化对策

4.1 建立健全审计法律法规来规范审计行为

为了确保事业单位经济责任审计能够有序展开, 一定要出台专门的法律法规, 相关部门对此应该有清晰的认知, 并在短时间内完成此项工作, 这样方可使得审计工作能够获得法律的支撑。审计的过程中, 要确保各项规章制度能够落实到位, 尤其要将执法范围予以确定, 如此方可使得审计工作的规范化程度大幅提升。这里需要提醒的是, 在法律法规的制定工作没有完成前, 应该要通过现行的法律来指导工作, 并将领导干部所应承担的职业职责、经济职责予以明确, 对领导干部进行提拔必须符合程序要求, 审计工作所要达成的目标要细化, 对审计结果进行复核, 并及时报送。

如果审计过程中出现问题的话,尤其是领导干部本身存在问题,一定要在第一时间进行处理,而且要做到实事求是。若想使得审计工作更具实效性,那么审计部门应该要拥有一定的权限,这样才能使得审计工作的效用真正发挥出来,监督调查的效果更为理想^[4]。

4.2 提高审计人员专业素养

通过经济责任审计能够对领导干部拥有的权力进行制衡,同时可对其行为予以监督,对其政绩展开公正评价,而要做到这一点,审计工作必须要合法合规,而且要具有一定的专业性,如此方可使得每个审计环节均是合法的、科学的,审计结果才是真正客观、公正的。为了保证审计工作更具实效性,必须要通过有效途径来提高审计人员拥有的专业素养,具体来说,首先要将教育、培训工作切实做到位,将法律法规、经典案例纳入到培训内容中,确保审计人员能够对此有切实的了解,进而使得审计工作的专业程度大幅提升。其次要促使审计人员能够全身心投入到本职工作中,职业素养、岗位意识能够真正得到强化。展开经济责任审计时,应该要全身心投入,如果领导干部存在违法违规行的话,应该给予客观评价。针对审计人员进行教育时,思想政治、职业道德等方面的教育一定要加强,确保审计人员的综合素质得以提高。

4.3 关于审计工作本身的几点建议

在现阶段,事业单位经济责任审计工作中存在的主要难点是审计期间较长、材料收集困难、被审计对象主观上存在不配合以及沟通方面存在不畅,而要解决这些问题,一定要对审计内容予以完善,制订好适宜的审计程序及方法。为了使得审计目标能够切实达成,审计人员应该要和相关部门展开深入的探讨,在此基础上完成审计方案的制定,并明确具体的审计范围,重点在于寻找到隐蔽违法行为,并对其进行惩处,此外还要确定取证的方法,确保审计人员能够从多个渠道灵活获取材料。当然,为了保证材料质量,相关的复核工作一定要细致,审计人员整理的证据材料应该由审计组长进行复核,确认相关证据材料能否支撑审计报告是否完整、真实。审计组提交的审计报告则应由资料部门的负责人进行复核,通过复核将其中存在的问题指出,将三级复核制度予以有效落实,对审计质量的大幅提升起着重要作用。完成审计结果的复核工作后,还应在短时间内完成分析、归纳等工作,领导干部管理部门要对此进行考察,确保审计结果是真实可信的^[5]。

结束语

由上可知,通过事业单位经济责任审计可以有效完成对事业单位领导干部的监督,确保其经济行为、财政收支能够得到有效的监管,同时可对其廉政勤政、履行职责等方面的实际情况进行评价。在对经济责任审计予以落实时,每个环节均是不可忽视的,然而从当下审计工作的现状来看,问题仍然较多,常见的是审计人员面对的审计期间较长、材料收集困难以及沟通不畅等。为了解决上述审计工作难点问题,必须要健全相关的法律制度并得到执行,通过有效途径提高审计人员的专业素质,同时要对内部建设予以加强,这样方可使得经济责任审计的目标切实达成。

[参考文献]

- [1]刘春霞.试论事业单位经济责任审计存在的问题[J].现代经济信息,2016(04):197.
- [2]张怀周.浅析事业单位经济责任审计中存在的问题[J].财会研究,2015(05):69-70.
- [3]张需.事业单位内部经济责任审计存在的问题及改善措施[J].经济师,2011(12):207-210.
- [4]李晓霞.事业单位经济责任审计过程中存在的问题研究[J].现代经济信息,2010(22):156.
- [5]钱云飞.加强事业单位经济责任审计的对策思考[J].现代商业,2010(09):219.

作者简介:徐永亮(1978.4.30-),男,江苏南京人,汉族,硕士研究生学历,中级会计师,注册会计师、资产评估师。