

# 行政事业单位经济责任审计制度优化研究

梁红雁

安阳市气象局 河南 安阳 455000

**摘要：**随着我国社会的发展，审计制度也不断得到优化，将党中央、国务院关于行政事业单位经济责任审计工作认真落实是新内容，行政事业单位经济责任审计在当前非常重要，需要及时对内部审计机构、制度进行完善与明确，提高相关人员综合水平，提高大数据审计能力，为审计现场开展奠定基础。但是，当前的行政事业单位在经济责任审计期间存在较多的问题，需要及时优化。因此，本次研究对行政事业单位经济责任审计制度优化方面做了相关研究，以提供才能考。

**关键词：**行政事业单位；经济责任；审计制度；优化；研究

行政事业单位不管是在我国的社会、政治方面，还是在经济方面均发挥着非常重要的作用，做好行政事业单位经济责任审计不仅可以加强内部控制，提高工作效率，而且可以促进廉政建设<sup>1</sup>。因此，对行政事业单位经济责任审计制度进行优化非常重要。

## 一、开展行政事业单位经济责任审计的意义

经济责任审计的出现是在我国经济、政治改革与发展情况下，其出现发挥着重要作用，且是其他审计无法替代的。不管是为了确保国有资产安全，还是为了督促领导干部，促进廉政建设，其均取得了较好的效果，发挥了关键作用。

第一，明确主体责任，发挥效能。行政事业单位经济责任审计不仅针对事，而且针对人，不仅要对单位运行期间的财务管理、重大决策进行审计，而且还要对企业负责人履行的职责，确保国有资产保值增值。将主体责任落实，明确领导干部权责范围，防止腐败现象发生。

第二，明确目标，强化整改。进行经济责任审计不仅是为了查处腐败，更重要的是为了明确职责。督促领导人员明确经营目标，社会责任，国有资产保值增值目标，确保财务收支真实，重大决策公正，完善内部治理结构。

第三，科学、合理、公正考核干部在职期间政绩。进行经济责任审计期间，其已独立客观身份对干部在职期间政绩进行审查与考核，客观的反映了干部在职期间的工作绩效，有效提高了考核的客观性。

第四，促进廉政建设。进行经济责任审计期间，可以让单位的财务收支情况更加公开化，进而有利于各种问题的暴露，进一步可以从源头上预防与治理腐败现象，有效减少了弄虚作假现象。通过经济责任审计有效促进了行政事业单位领导干部管理水平提高，提高了自我约束能力与遵纪守法意识。

第五，提高经济效益，确保国有资产保值增值。进行经济责任审计可以为单位决策提供更准确、真实的信息<sup>2</sup>。为引导、规范领导干部树立正确的意识，采取有效地措施奠定基础，确保国有资产安全。

## 二、进行经济责任审计期间出现的问题

经济责任审计从工资制度是否合理、专项资金支出是否合理、重大项目决策规范性、财务收支合理性、真实性方面出发。执行期间存在较多的问题，主要有：

第一，审计过程不规范，方法有待改进。经济责任审计期间，需要面对的行业是多样的，因为行业的特殊性，如果依然采取常规审查方式，不仅无法对单位领导开展工作情况、干部使用、重大决策方面进行客观评估，而且会因为缺乏调查等步骤，使得审计活动开展后缺乏针对性，最终导致实际问题与审计问题存在偏差，审计活动变得被动。

第二，没有进行有效地沟通，导致信息认知存在偏差。审计开展前，因为没有与被审计单位进行有效地沟通，导致被审计单位在各项材料汇总，配合方面均不够理想，最终导致整个审计活动进展变慢。同时因为审计整改通知一般以报告的方式下发，由于没有与被审计单位进行有效地面对面沟通，使得对反馈的问题存在认知偏差，整改期间也仅仅做一做表面工作，审计的作用没有被充分发挥。

第三，评估不够准确。审计底稿收集整理期间，因为存在对被审计单位提供的现象照抄现象，缺乏查证与了解，使得审计仅仅流于形式。经济审计涉及的层面较多，在每个行业中存在差异，如果审计人员知识欠缺、实践能力交叉，会导致查找的问题不够深入，最终导致审计目标无法预期完成。

## 三、对经济责任审计期间出现的问题进行改进措施

第一，加强内部经济责任审计工作，提高工作效率。行政单位负责人，要转变思想，提高政治觉悟，认真贯彻落实党的政策与思想，认识到进行经济责任审计工作的重要性，营造良好的工作环境，明确责任，调动工作人员工作积极性，确保措施准确执行。同时完善内部机构建立，提高工作开展效率。充分发挥内部经济责任审计作用，设置单独的内部机构；招收专业性强的审计人员，不能一人担任多项职位，对内部经济责任审计人员相关职责明确，规定相关事项与业务活动，确保内部审计工作公正、客观、独立，提高部门、单位工作效率。

第二，提高审计人员业务水平，确保审计工作质量。随着我国经济体制改革，内部经济审计作用更加明显，不仅是财务管理与监督，而且是重大决策、事项落实，建设廉政等方面，因此，审计人员专业性必须要高。要培养一批能力过硬、对党忠诚、素质较高、廉洁自律的审计人员，严格、标准、定期进行党知识、计算机知识、业务知识、

（下转第4页）

员或者成立专门管理财务状况的机构,应严格制定单位财务管理的程序和步骤,要明确各部门的职能,强化部门责任制度。为进一步有效加强对事业单位财务管理工作的检查和控制,单位应加强对支出标准的严格控制工作,同时还要进一步增强对财政预算的执行力度。此外,事业单位还应该定期全面审查单位的财务收支情况,每隔一段时间就要进行以此单位内部的财务检查工作,并且将检查的结果向职工大会或者行政办公大会进行通报,针对其中存在的问题要及时讨论响应的改进措施,这样才能确保单位的财务检查控制工作时刻处于较高的工作水准,更有利于事业单位会计核算和财务管理工作的开展。为进一步提高事业单位的财务管理效率,单位应进一步加强会计集中核算制度,通过对会计业务的处理程序和会计人员的管理体制进行改变,进而对会计监督和核算等工作加以强化,从根本上杜绝事业单位铺张浪费、胡乱花钱等腐败现象,确保通过最小的会计核算和监督成本取得最大的财务管理工作效率。

### 3 强化财务管理队伍建设,健全财务内控体系

强化财务管理队伍建设,健全单位财务内控体系,才能够从根本上提高事业单位财务管理工作的效率和工作能力。首先,事业单位管理者应不断增强依法理财和财务管理的能力,提高自身对财务管理制度的执行自觉性,要带头对相关的财务管理法律和制度进行认真学习,从根本上重视事业单位的财务管理工作。其次,对事业单位的内部审计人员和财会人员,单位也应加强对其的培养教育,不断提高

财会人员的工作素质和能力,还要有计划地吸收一批高质量、高学历、高水平的财务管理人员改善事业单位财务管理岗位人员能力缺乏的现状。最后,事业单位还应进一步健全单位的财务内控体系,结合单位实际情况采取相应的财务管理策略,从根本上避免事业单位资金违规使用的现象,有效保障事业单位的财务管理工作时刻处于较高的水准,促进事业单位财务管理工作的进一步完善。

### 三、结束语:

总而言之,在市场经济不断发展进步的情况下,同时结合事业单位会计财务管理工作中先存在的一系列问题,笔者认为相关部门和单位管理者有必要对事业单位的日常会计核算和财务管理工作加强重视,不断提高其财务管理工作的规范性和有效性,并且要在此基础上优化单位财务管理制度建设、增强对会计核算和财务控制的检查控制工作,还要不断完善事业单位的财务内控体系建设。通过这样的方式,事业单位才可以将其会计财务管理提升到一个新的层次,更好促进事业单位财务管控体系的发展。

### 参考文献:

- [1]陈盛暑.行政事业单位会计财务管理的问题及对策[J].商业文化.2011(11):76-77.
- [2]党淑芳.事业单位财务管理当前亟需解决的几个问题[J].兰州交通大学学报(社会科学版).2007(26):84-86.

### (上接第2页)

法律知识学习与培训,提高自身能力与素质。随着时代的发展,内部经济责任审计工作任务不能局限在法律、财务知识学习,更要关注当前大数据开展、党风廉政建设、生态文明建设、经济发展、国家政策等方面。另外,要建立合理的奖惩机制,根据审计人员工作表现进行相关的奖励,以便提高工作人员工作积极性,提高其敢于探索、敢于担当、敢于奉献精神,不断创新与发展审计工作<sup>[9]</sup>。最后,要提高审计人员职业道德,做好依法审计,廉洁自律,客观公正,在面对各种诱惑时,要勇敢的拒绝,履行好个人职责,做好自己该做的工作,发挥自身作用。

第三,建立健全审计工作制度,促进工作规范化。根据新时代发展的要求,行政事业单位要对内部审计工作制度进行建立与健全,合理分配,提高审计工作质量与效率。根据国家相关法律法规对各部门、各单位的内部审计制度进行健全。明确每一位工作人员的工作职责、权利范围,审计结果使用,责任追究等。定期听取内部审计工作汇报,做好季度、年度工作计划,处理好违规、违法行为。对内部协调机制明确,完善联席会议。有效地联席会议才能强化审计工作人员相关责任,借助其发挥单位优势,合理使用审计结果,促进经济审计工作科学、合理开展,努力完成工作要求。

第四,加大数据审计合理,为开展现场审计奠定基础。随着我国经济发展速度加快,财务信息数据量不断增大,常规的查看与审核方式已经很难全面覆盖,因此,大数据的使用为更高效的开展审计工作提供了辅助,同时,大数据审计也会成为一种发展趋势,常规的审计方式已经无法满足当前社会发展的需求,及时借助大数据审计来提高

经济责任审计,查看主要数据,分析财务状况,挖掘与发现没有查出的问题,及时采取有效地措施是非常重要的,这不仅会节约内部经济责任审计现场开展时间,而且提高了审计工作的效率与价值。内部经济责任审计通过大数据平台,更有利于全面分析与完善,及时消除风险,充分体现审计工作价值。

某省已经在2019年年初初步建立了大数据信息系统,将全省的单位数据纳入到了大数据信息系统当中,有效实现了数据的共享,随时使用。同时通过大数据信息系统对数据进行了评估与识别,全面分析,快速处理,有效消除了风险,为确保单位资金、国有资产安全奠定了基础,且提高了事业单位资金管理质量与效果。

综上所述,行政事业单位经济责任审计在当前社会发挥着非常重要的作用,其从多个方面对考核指标进行了明确,加强了部门之间的协调与配合度,实际工作期间根据相关准则严格执行,有效确保了审计工作的质量,充分发挥了审计作用。同时,优化行政事业单位经济责任审计制度更有利于我国社会的发展,减少审计风险。

### 参考文献:

- [1]胡仙芝,刘春阳.政府经济责任审计与廉政风险防控管理的制度耦合与双重优化[J].中共福建省委党校学报,2020,67(2):83-91.
- [2]王翠琳,蔺全录.基于行政问责的经济责任审计运行效果研究[J].甘肃社会科学,2019,000(005):222-229.
- [3]杨建荣,董学成.新时代经济责任审计发展战略研究[J].审计研究,2019,207(01):5-11.