

事业单位内部经济责任审计的思考

随着我国事业单位改革持续深入，公益特性不断加强，财务管理标准化、内控建立精准化已成为事业单位高质量发展的主要需求。内部经济责任审计是事业单位实施内部监督、规范权力运作、防控财务风险的主要方式，贯穿于事业单位资金运用、项目推进、人员履职全流程，对规范经济活动、提高资金使用效能、加强干部履职监督有着不可替代的作用。当下一些事业单位内部经济责任审计存在审计流程欠规范、审计要点不清晰、结果运用不充分、人员素质良莠不齐等情况，限制审计监督效能的展现。本文针对事业单位内部经济责任审计的改进路径进行深入研究，为事业单位健全内部经济责任审计体系、加强审计效率、规范财务治理提供实践参考，有效推动事业单位实现高质量发展目标。

一、事业单位内部经济责任审计的核心内涵与重要意义

事业单位内部开展的经济责任审计工作，是由该单位内部审计部门主导，针对所属部门、下属单位以及主要岗位负责人在任职期间，在经济活动中的履职表现、资金使用合规状况、项目管理规范程度、内控执行有效情况等方面进行监督、评价和鉴证活动。对于事业单位而言，高质量发展促使事业单位提高治理效能，优化资源配置，提升公共服务供给的精准性与有效性，满足国家治理体系和治理能力现代化提出的要求。在高质量发展背景下，事业单位内部审计工作的目标正从传统的合规监督向战略价值创造转变。此转变说明内部审计需要突破事后监督的限制，将审计工作完全融入单位战略规划和执行的整个流程。

推进事业单位内部经济责任审计工作，对于事业单位的高质量发展有着主要意义。一是加强干部履职监督，清晰岗位经济责任，基于审计评估负责人任职阶段的经济履职状况，促使负责人规范履职、廉洁自律，树立正确的履职导向。二是推动事业单位改革进程，优化资源配置情况，基于审计找出管理方面的薄弱之处，给出具有针对性的改进提议，提高资金的使用效益，促使事业单位专注于公益职能，实现高质量的发展目标。

二、事业单位内部经济责任审计的核心原则与实操重点

实施事业单位内部经济责任审计工作，要遵循以下核心准则。首先是权责对应原则，清楚负责人经济责任界限，根据岗位权责划定审计领域，实现谁履职、谁负责；其次是全面覆盖、重点突出原则，包括所有经济活动与主要岗位，专

注核心领域和重点环节，兼顾审计的广度与深度；再次是监督与服务并行原则，帮助事业单位完善管理、提高效能。

根据事业单位公益特性以及审计实际操作要求，其内部经济责任审计着重关注以下主要领域。一是财政资金运用合规性，审查财政拨款、专项资金的使用是否符合财经法规与单位制度，是否存在违规运用、截留挪用等状况；二是项目建设管理规范性，核实项目立项、审批等环节的规范程度以及资金使用效率，是否存在浪费、舞弊现象；三是负责人履职廉洁性，核查其任职期间是否存在滥用职权、贪污腐败等违纪违法问题，特别需要注意资金效益与公益职能发挥状况。

三、事业单位内部经济责任审计的现状、核心问题及成因分析

（一）现状概述

随着事业单位改革的逐步推进以及财经纪律的不断收紧，愈来愈多的事业单位开始关注内部经济责任审计工作，建立内部审计机制，开展常态化的审计监督。一些事业单位出台内部审计管理规章，清晰界定审计流程与职责划分，基于开展经济责任审计工作，让资金使用和干部履职行为更规范。但从整体来看，事业单位内部经济责任审计工作尚处于健全阶段，还存在不少欠缺，审计体系不完备、流程不标准、重点不明确、结果运用不充分等问题较为常见，审计效能未得到充分展现，难以符合新时代事业单位内部监督的实际需要。

（二）存在的核心问题

一是审计体系不完善，缺乏独立性。一些事业单位未建立完备的审计制度，审计部门归属于其他行政单位，缺少独立的组织和人员安排，受行政干涉较多，并且未清晰界定权

责界限，审计各流程缺乏统一标准，工作随机性较大。

二是审计流程缺乏规范性，质量难以得到保障。众多事业单位缺少标准化的审计流程，审计计划的制定不够科学、缺乏针对性，审计证据的收集不规范、报告撰写不够严谨，整改意见缺乏可实施性，难以有效保证审计质量。

三是审计核心未清楚，针对性欠佳。一些单位没有结合自身公益性质与核心职责，随意拓展审计领域，忽略财政资金效益、项目管理、内控执行等重要领域，无法发挥审计监督的引导作用。

四是审计结果的运用存在欠缺，未能建立整改的闭环。一些单位有重审计、轻整改的状况，整改的责任和时间期限不清晰、缺少有效的监督检查，审计结果和干部考核等的衔接不够紧密，使得审计工作浮于表面。

五是审计工作者素养有待提高，专业技能存在欠缺。审计人员大多是从财务岗位转过来的，缺少系统的审计专业训练，复合型人才匮乏，部分人员对审计准则、财经法规的掌握不够熟练，难以符合新时代审计工作的要求。

（三）问题成因分析

从内在成因来讲，一是管理层不够重视、审计观念淡薄，部分事业单位管理层把审计工作视作走过场，忽略其规范管理、防控风险的主要作用，缺少对审计工作的系统谋划与有效投入。二是内部制度存在欠缺，尚未完善内部审计与内控管理相关制度，审计流程缺乏明确规范，并且缺少审计人员常态化的培训交流体系，难以切实提高其专业素养。三是内控体系不完善且执行不到位，财会核算、资产管控不标准，不能给审计工作提供精准完备的基础资料，影响审计工作的顺利推进以及审计结果的精确性。

从外部因素来看，其一是相关政策法规相对宽泛，缺少具有针对性的指引建议和操作准则，没有清楚不同种类事业单位的审计要点与流程，导致审计工作缺少明确的参照依据。其二是行业实操经验欠缺，内部经济责任审计尚处于摸索时期，各单位审计水准差异明显，缺少成熟且可参考的标准化方案，部分单位盲目追随开展审计工作。其三是审计技术发展滞后、信息化程度偏低，部分事业单位仍采用传统的手工审计方式，信息化手段运用

不够、缺少专用的审计平台，难以实现数据的集中管理和分析，对审计效率和精准度造成影响。

四、完善事业单位内部经济责任审计的优化路径

（一）健全审计体系，强化审计独立性

建立完善事业单位内部经济责任审计管理机制，根据事业单位公益性质和职能特性，拟定具有针对性的审计工作准则，清晰界定审计部门的职责权限、审计领域、审计程序和工作要求，为审计工作的开展提供稳固的制度保障。对审计机构设置进行优化，设置独立的内部审计科室，配置专职的审计人员，保证审计科室独立于财务科室以及其他行政科室，不受行政方面的干涉，能够以独立、客观的态度开展审计工作。清晰界定审计部门和其他部门的协同关系，建立完善的信息共享体系，保证审计部门可按时取得单位经济业务、财务进出、项目建设等相关数据，维护审计工作的顺利开展。

（二）规范审计流程，提升审计质量

拟定标准化的内部经济责任审计程序，规范审计规划制定、审计执行、证据采集、审计报告编写、问题整治等各个方面。审计规划制定需符合单位实际状况与公益职能特性，确定审计目的、审计领域、审计要点和审计期限，保证审计规划科学合理；审计执行过程中，严格根据审计准则，全面、规范地收集审计证据，保证审计证据真实、完整且有效；审计报告编写要严谨规范，客观显示审计发现的问题，明确审计评估和整改提议，保证审计报告具备针对性和可操作性。建立审计质量复查机制，设置专门的复查岗位，对审计全流程开展复查，及时察觉和改正审计工作中的问题，确保审计质量。

（三）明确审计重点，增强审计针对性

根据事业单位公益性质与核心职责，确定内部经济责任审计的重点领域和重点事项，着重关注财政资金运用、项目建设治理、内控实施、资产管控、干部履职廉洁情况等主要领域，凸显审计要点，防止盲目拓展审计范围。根据不同岗位负责人的履职特性，拟定有差别的审计计划。例如对财务负责人，着重审计资金运用合规情况以及内控执行有效

程度；对项目负责人，着重审计项目建设管理状况和资金使用效益，确实加强审计的针对性与实效性。强化对财政专项经费、重大项目工程的审计监管，着重留意资金使用效能和公益职责履行状况，保证财政资金实现最大效益。

（四）强化结果运用，形成监督闭环

建立审计结果整改体系，确定责任主体、期限和标准，针对审计查出问题开展清单式管理，落实整改办法，强化跟踪督办，保证整改落实。建立整改复盘体系，分析整改未到位的原因，健全制度以避免问题反复。加强审计结果的运用，将其与干部考核、岗位变动、评优评先以及绩效评估相挂钩，对优秀负责人予以表彰，对违规违纪行为进行问责，建立审计、发现、整改、复盘、完善的闭环式管理。

（五）提升人员素养，强化技术支撑

强化审计人员的培养与引入，建立常态化的专业培训体系，定时安排审计人员参与审计准则、财经法规、信息化审计等方面的相关培训，加强专业能力与综合素养；激励审计人员开展交流研习，参考其他事业单位的先进审计经验，拓展审计思路。引入具备审计、财务以及事业单位管理知识的综合型人才，充实审计团队，优化人员构成。运用信息化审计方式，建立审计信息化系统，实现审计数据的集中管控、自动收集与实时分析，提高审计效能与精准程度；强化审计信息化技术培育，加强审计人员的信息化操作能力，符合新时代内部经济责任审计工作的要求。

五、结束语

文章围绕事业单位内部经济责任审计进行深度思索，清楚它的核心要义、主要意义和操作要点，通过分析当下事业单位内部经济责任审计在体系搭建、流程准则、重点确定、结果应用、人员素质等方面存在的明显问题以及内外部原因，有针对性地给出优化办法。内部经济责任审计属于事业单位规范财务管控、强化权力监督、推动高质量发展的主要方式，健全内部经济责任审计体系、提高审计效能，是新时代事业单位改革发展的必然需求，可以推动事业单位更好地履行公益职责。

（作者：李彦华 单位：广州科技贸易职业学院）