

事业单位财务审计的风险及防控措施

裴 思

辽宁省锦州市古塔区审计服务中心, 中国·辽宁 锦州 121000

【摘 要】随着事业单位在社会经济中的作用日益凸显,其财务审计工作的重要性也逐渐增加。然而,在审计过程中,由于各种内外部因素的影响,审计风险不可避免。本文旨在分析事业单位财务审计风险的特点,深入探讨其成因,并提出有效的风险防控措施。通过研究发现,事业单位财务审计风险具体表现在资产管理、预算执行、财务管理及法规遵循等方面。在此基础上,本文提出防控策略,以期对事业单位财务审计风险的防控提供参考和借鉴。

【关键词】事业单位; 财务审计; 风险成因; 风险防控

引言

在当前的经济环境下,事业单位作为非营利性组织,其财务活动的透明度和合规性受到社会各界的广泛关注。财务审计作为确保事业单位财务信息真实、准确、完整的重要手段,其风险防控显得尤为重要。随着事业单位职能的不断扩展和业务的日益复杂化,财务审计工作面临着前所未有的挑战。审计人员不仅要对财务报表的真实性负责,还要对事业单位的运营效率和效果进行评估。因此,审计风险的识别和管理成为提高审计质量的关键。

1 事业单位财务审计风险的特点

事业单位财务审计风险的特点主要体现在其公共性质和非营利性上。由于事业单位的服务对象广泛,资金来源多元,如政府部门、社会捐赠等,这使得其财务活动复杂性增加,风险点分布广泛。例如,财务报表错误与舞弊风险可能源于会计信息的复杂性和人为操纵的可能性,如2018年某公益事业单位被曝出的财务造假事件,凸显了财务报表的可信度问题^[1]。另一方面,资产管理风险则可能由于资产种类繁多、使用频繁、价值评估困难等因素导致,如固定资产的流失或无形资产的贬值。法规遵循性风险也是重要特点,事业单位需要严格遵守国家财经法规,但法规更新快速,稍有不慎就可能导致违规操作,影响事业单位的公信力和运营稳定性。

2 事业单位财务审计风险的具体表现

2.1 财务报表错误与舞弊风险

财务报表错误与舞弊风险是事业单位财务审计中常见的风险类型,直接影响到审计的准确性和公众对事业单位财务状况的信任度。如2018年某知名公益机构被曝出财务报表严重失实,涉及金额高达数千万,引发了公众对事业单位财务管理的广泛质疑,这种风险的产生,往往与内部控制系统薄弱、监管不力等因素密切相关^[2]。因此,审计人员

需要强化对财务报表的实质性测试,运用如Benford's Law等分析模型,对异常数据进行深度挖掘,以发现潜在的舞弊行为,建立健全内部审计机制,定期进行财务报表的自我审查,也是防范此类风险的有效手段。

2.2 资产管理风险

资产管理风险是事业单位财务审计风险的重要组成部分,主要体现在资产的不完整记录、流失、低效使用以及折旧处理不当等方面。例如,事业单位可能由于资产管理制度不健全,导致资产的采购、使用、维护和处置过程中存在漏洞,使得资产无法得到充分合理的利用^[3]。据统计,部分事业单位的固定资产利用率低于行业平均水平的20%,这不仅浪费了宝贵的资源,还可能引发财务报表的不准确性,影响决策的科学性。资产管理风险还可能涉及资产的非法挪用或侵占,在一些案例中,由于内部控制系统薄弱,个别职员可能利用职务之便,将单位资产私自用于个人目的,造成国有资产的流失,这种现象要求事业单位必须强化内部审计,建立完善的资产跟踪和监控机制。

2.3 预算执行与财务管理风险

预算执行与财务管理风险是事业单位财务审计中不可忽视的重要环节。在实际操作中,预算执行的不透明性可能导致资金的滥用或浪费,如预算分配不合理,导致部分项目资金紧张,而另一部分项目资金闲置。例如,某事业单位在2019年的预算执行中,由于预算编制不精细,造成20%的项目资金未能有效利用,直接影响了项目的执行效果和资金的使用效率。此外,财务管理的漏洞可能为内部人员提供机会进行不正当操作,如虚构发票、挪用公款等,严重侵蚀了事业单位的财务健康状况。因此,强化预算执行监控,完善财务管理机制,是防范此类风险的关键措施。

2.4 法规遵循性风险

法规遵循性风险是事业单位财务审计中不可忽视的一

环,主要体现在对国家财经法规、税收政策以及行业特定规定的理解和执行上。例如,若事业单位在处理财务事务时未能及时跟进和理解新的税收政策,可能会导致误报、漏报税款,从而引发法律纠纷。又如,根据《会计法》的规定,所有会计信息必须真实、完整,但若财务人员因疏忽或知识更新不及时,可能导致违规操作,影响审计的公正性和准确性。法规遵循性风险还可能造成严重的信誉损失,以2015年某知名事业单位为例,由于在项目资金管理上违反了相关法规,被审计部门公开通报,不仅导致了大量资金被冻结,还严重影响了其社会形象,甚至影响到后续的项目申报和资金获取,事业单位必须强化法规意识,确保财务活动始终在法律框架内进行。为了有效防控法规遵循性风险,事业单位可以建立定期的法规培训机制,确保财务人员对现行法规有深入理解和准确把握,可以引入外部专家进行法规合规性审查,以第三方视角发现潜在的违规风险。此外,建立内部审计和自我审查制度,通过定期的自我检查,及时发现并纠正可能的法规违反行为,也是防范法规遵循性风险的重要措施。

3 财务审计风险的成因分析

3.1 权责不明确导致的决策混乱

当组织内部的职责和权限不清晰时,职员可能不清楚自己的工作范围和决策权限,这往往会造成多部门间的推诿、决策延误,甚至可能导致错误决策的产生。例如,某事业单位在进行重大项目投资决策时,由于财务部门与业务部门的权责界限模糊,导致决策过程中信息传递不畅,延误了最佳决策时机,最终项目投资回报率低于预期。因此,明确岗位职责与权限划分是防范财务审计风险的基础,它能确保每个决策环节的责任人明确,从而提高决策效率和准确性,正如管理大师彼得·德鲁克所言,“管理的本质就是界定并分配权力和责任。”

3.2 会计准则执行不力带来的风险

在实际操作中如果财务人员对会计准则理解不透或执行过程中存在偏差,可能导致财务报表的准确性和可靠性大打折扣。例如,2018年某事业单位因对固定资产折旧政策的误用,导致年度财务报告中资产价值严重低估,直接影响了决策者的判断。此外,不严格执行会计准则还可能为内部人操控财务信息提供空间,滋生舞弊行为,如“安然事件”中,公司管理层对会计规则的滥用,最终导致了全球最大的能源公司之一的破产。为了降低这种风险,事业单位应强化会计人员的培训,确保他们对不断更新的会计准则有深入理解和准确应用。建立内部审计机制,定期对财务报告的合规性进行自我审查,及时发现并纠正潜在

的错误。引用著名经济学家约瑟夫·斯蒂格利茨的话,“透明的会计标准是市场信任的基石”,强调了严格执行会计准则对于维护财务透明度和市场信心的重要性。

3.3 沟通与协调能力不足影响审计效果

在事业单位的财务审计过程中,沟通与协调能力的重要性不容忽视。审计工作涉及多个部门和人员,如财务部门、业务部门以及上级监管机构,只有通过有效的沟通才能确保信息的准确传递和理解的一致性。例如,当审计人员发现财务报表的异常情况时,需要与业务部门进行深入交流,理解业务实质,以判断报表的准确性。如果沟通不畅,可能会导致误解,甚至掩盖潜在的问题,影响审计的准确性。此外,协调能力的缺乏可能导致审计工作的效率降低。审计过程中可能需要调用各种资源,如人员、数据或外部专家的意见。如果审计人员不能有效地协调这些资源,可能会延长审计周期,增加审计成本,同时也可能错过及时发现和解决问题的最佳时机。因此,提升审计人员的沟通与协调能力,建立跨部门的协作机制,定期进行沟通协调培训,是提高事业单位财务审计质量,降低风险的关键措施,不仅能够确保审计工作的顺利进行,也有助于营造良好的内部审计环境,促进整体财务管理的改善和优化。

3.4 软件更新滞后影响效率

大数据分析软件作为事业单位财务管理的重要工具,其更新滞后会直接影响审计的效率和准确性。在当前信息化快速发展的背景下,如果仍然依赖过时的审计软件,可能导致数据处理能力下降,无法有效识别和预防财务风险。例如,一些老旧的系统可能无法兼容新的财务报表格式,使得审计人员在处理大量数据时效率大打折扣。此外,审计人员在使用IDEA、ACL等软件时,更新滞后可能导致软件的安全性问题,容易受到黑客攻击,威胁到事业单位的财务信息安全。因此,及时更新和升级审计软件,以适应不断变化的财务环境和审计需求,是提升审计效率、保障审计质量的关键环节。

4 事业单位财务审计风险防范策略

4.1 明确岗位职责与权限划分

在事业单位中,明确岗位职责与权限划分是防控财务审计风险的关键环节。这不仅有助于避免决策混乱,减少因职责不明导致的错误或舞弊行为,还能确保每个财务审计人员明确自己的工作范围和责任。例如,可以参考“RACI”模型(Responsible, Accountable, Consulted, Informed),为每个角色分配清晰的责任(Responsible)、问责(Accountable)、咨询(Consulted)和知情(Informed)职责。通过这样的机制,可以确保在财务审计过程中,每个

人都对自己的工作负责，同时也能及时获取必要的信息和支
持，从而降低风险发生的可能性。应定期进行岗位职责的审
查和更新，以应对事业单位内部的变化和外部环境的影响。
例如，当新的财务政策出台或业务流程调整时，应及时调整
相应的岗位职责和权限，确保所有活动都符合最新的规定和
要求。同时，通过定期的内部培训和沟通，强化职员对岗位
职责的理解，提高他们对潜在风险的识别和应对能力，进一
步巩固风险防控的防线。引用杰克·韦尔奇的名言：“管
理就是沟通、沟通、再沟通。”在事业单位中，明确的岗位
职责与权限划分同样离不开有效的沟通。只有当每个人都清
楚自己的角色，理解自己的责任，并且知道在何处寻求支持
时，才能形成一个高效、透明的财务审计环境，有效降低风
险，提高审计质量。

4.2 严格遵从会计准则执行审计工作

在事业单位财务审计过程中，严格遵从会计准则执行审
计工作是降低风险的关键环节。会计准则是财务信息质量的
基石，它为审计工作提供了明确的判断标准和操作指南。
例如，IFRS（国际财务报告准则）和GAAP（公认会计原则）
都要求事业单位在编制财务报表时确保信息的准确性、完
整性和一致性。审计人员应深入理解并应用这些准则，对财
务数据进行严谨的分析和验证，以防止因误解或忽视准则而
导致的误判。在实际操作中，审计人员需要对会计政策的
选用、会计估计的合理性以及重大会计处理的合规性进行详
细检查。例如，某事业单位在处理固定资产折旧时，如果未
按照相关会计准则选择合适的折旧方法或调整折旧年限，可
能导致资产状况的误报，增加审计风险。此时，审计人员应
对照准则，要求事业单位提供充分的证据支持其会计处理。
此外，审计人员还应关注会计准则的更新，如IASB（国际会
计准则理事会）和FASB（财务会计准则委员会）会定期发
布新的解释或修订现有准则。例如，2017年实施的IFRS 9《金
融工具》对金融资产的分类和计量提出了新要求，事业单
位需及时调整会计政策并更新内部控制系统，审计人员则需
对此进行跟踪审计，确保其符合最新的准则规定。通过以上
方式，严格遵循会计准则执行审计工作，不仅可以提高审计
质量，降低误报风险，还能促进事业单位财务管理水平的提
升，确保其财务信息的公信力，从而在更大程度上保护了利
益相关者的权益。

4.3 搭建审计平台的沟通与协调通道

在事业单位财务审计过程中，搭建一个有效的沟通与
协调通道至关重要，不仅能够确保信息在不同部门、不同

层级之间的及时传递，减少误解和信息失真，还能促进审
计工作的协同效率。例如，可以建立定期的跨部门会议制
度，让财务、审计、业务等部门的人员共同讨论和解决审
计过程中遇到的问题，提高问题解决的效率和质量。此外，
可以利用现代信息技术，构建数字化的沟通平台，通过即时
通讯工具、协同办公软件等，实现信息的实时共享，提高审
计工作的透明度和响应速度。这样的做法，正如管理大师彼
得·德鲁克所强调的，“沟通是管理的桥梁”，有效沟通能够
消除内部障碍，提升整体组织的运行效率。

4.4 动态跟踪软件更新情况

在当前信息化快速发展的背景下，动态跟踪软件更新
情况对于降低事业单位财务审计风险至关重要。大数据分析
软件是提升审计效率、确保数据准确性的关键工具。例如，
如IDEA软件未能及时更新，可能无法识别新型的财务舞弊
手段，如“安然事件”中使用的复杂金融衍生品，导致审计
遗漏。因此，事业单位应建立软件更新跟踪机制，确保审计
工具与最新的财务法规、审计标准保持同步。同时，定期的
软件培训也是必要的，以帮助审计人员熟悉新功能，提高审
计质量。引用比尔·盖茨的名言，“我们总是高估了一年
内能做的事情，而低估了十年内能做的事情”，强调了持续
跟踪和适应技术进步的重要性。

5 结论

在事业单位财务审计风险防范策略的实施过程中，必
须认识到，尽管采取了多种措施，风险仍然存在。因此，
建立全面的风险评估和监控体系是至关重要的，应包括定
期的风险评估程序，以识别和评估新的和潜在的风险点。
应建立有效的风险应对机制，确保在风险出现时能够迅速
采取措施进行应对和处理，事业单位还应加强内部审计的
独立性和权威性，确保审计部门能够不受干扰地执行其职
责。事业单位可以更好地防范财务审计风险，确保财务信
息的准确性和透明度，从而维护事业单位的公信力和可持
续发展。

参考文献：

- [1] 楼琰琰. 行政事业单位内部审计风险及防控措施探讨[J]. 2023(20): 31-33.
- [2] 崔斐斐. 行政事业单位内部审计风险及防范措施[J]. 行政事业资产与财务, 2023(12): 94-96.
- [3] 任天翼. 事业单位财务审计监督问题及措施[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2023(3): 3.