

浅谈行政事业单位审计风险及风险规避方法

寇 丽

河南省邓州市审计局, 中国·河南 邓州 474150

【摘要】市场经济水平不断提高及审计环境日益变化,在开展行政事业单位审计工作时,受到各种客观因素影响,导致审计风险问题频繁出现。如果没有采取可行性规避和防范对策,必然会让行政事业单位遭受严重损失。基于此,本文就结合行政事业单位审计风险类型,重点分析行政事业单位审计风险产生原因,根据分析结果,提出行政事业单位审计风险规避方法。

【关键词】行政事业单位; 审计风险; 规避方式

对于行政事业单位审计风险来说,通常以客观形式出现,导致审计风险出现的因素有很多,如审计管理部不独立、审计体系不完善、财务水平有待提高等。为了防范审计风险,需要从风险产生源头入手,加强审计风险识别与分析,采取可行性风险规避方法,减少审计风险问题出现,提高行政事业单位审计水平。

1 行政事业单位审计风险类型

1.1 固有风险

固有风险也就是指如果没有得到相关部门的有效监管,其中一个账户或者其他类型独立或联合其他账户发生漏报或者错报交易风险的可能性。导致该现象出现的原因有以下几点,首先,相关工作人员对业务流程掌握不熟悉,或者疏忽大意而酿成错误。其次,被审计部门故意欺瞒,无法将其实际运营状况进行展现。最后,被审计部门经济活动比较繁琐,受到各项各种客观因素影响,使得审计结果不精准。

1.2 控制风险

控制风险也就是指其中一个账户或者其他交易类型独立或是与其他账户向联合、交易类别出现错报或者漏报,但是没能及时得到相关部门处理的可能性。导致该现象出现的因素有以下几点,首先,单位缺少完善的内部控制管理体系,内部控制管理比较混乱。即便部分单位构建了内部控制体系,但是没有将其落实到位,导致内部控制管理过于形式化,给审计风险出现提供可能。其次,审计工作人员没有对被审计单位内部控制体系进行全面审核,没有结合相关流程进行复审,或者测评不具体,从而引发审计风险。

1.3 检查风险

造成检查风险出现的因素有以下几点,首先,缺少对事实具体介绍,缺乏完整的凭证。相关人员在审核数据或者相关事项过程中,缺少对相关数据核查,使得语句前后矛盾,数据不清晰。在数据收集,没有给予数据的真实性和合法性充分重视,导致数据不足。其次,审计结果不精准,缺少明确的考量目标,奖惩制度不完善导致的。最后,无法提供合理有效的审核意见,不能获得理想的审计结果。

2 行政事业单位审计风险产生原因

2.1 审计管理不独立

即便审计工作比较注重客观性,但是独立性是审计工作顺利开展的关键,应该保证审计工作的独立性。审计工作独立性越强,越能发挥其应有价值,审计工作效果也就越明显。当前我国大部分行政事业单位在内部设有专业的审计部门,但是这些部门虽然形式上比较独立,但是在实质上独立性并不强。

大部分单位审计部门主要负责人由财务领导担任,或者交由财务部门负责,所属层次比较低,将会受到领导部门的干预,在这种情况下,使得审计部门缺少独立性,审计职权逐渐弱化,审计工作无法落实到位。

2.2 审计体系不完善

现阶段,我国还没有颁布针对行政事业单位审计工作的相关法律体系,只是有部分行政事业单位制定了相应的审计流程,在这种情况下,导致部分行政事业单位审计工作人员即便找出该单位存在的问题,但是因为缺少法律体系支持,无法将问题全面处理,无章可循,无据可依。行政事业单位审计工作人员在执行相关工作时,因为缺少相应的法律体系维护自身利益,使得审计工作无法顺利进行。

2.3 审计水平有待提升

任何工作开展都需要得到相关人员支持,审计工作也不例外。审计工作人员专业水平和综合素养将会给审计工作效果带来直接影响,这与审计风险出现有着直接关联。审计工作人员专业能力和综合素养与其接受的专业培训、工作经验、做事风格有着直接关联。但是从当前情况来看,部分行政事业单位审计工作人员职业道德比较薄弱,职责意识不强,不具备较强的风险防范意识,在实际工作中,没有严格按照单位审计工作要求进行操作,给审计风险出现提供了可能。并且,部分行政事业单位没有对审计人员进行专业培训,使得审计人员掌握的知识十分有限,无法灵活应对各种审计风险,影响审计风险规避效果。

3 行政事业单位审计风险规避方法

3.1 加强审计风险评估

在开展审计工作时,风险均以潜在形式出现,无法精准评估风险类型。基于此,要求审计工作人员掌握专业的审计技巧,具备较强的判断能力,能够对风险类型进行科学评价。首先,审计工作人员需要通过查阅、观察等方法了解被审计单位人事变动、管理人员综合水平、业务复杂程度,从而判断被审计部门可能存在的审计风险。其次,在上述基础上审计工作人员需要精准评判相关账户与业务中可能出现的风险,特别是针对部分重要交易经济项目、资金流动项目进行评估。最后,综合分析各种因素,对项目固有风险进行考量,根据审计工作人员工作经验及专业水平,对可能出现的审计风险进行评估,结合评估结果制定审计风险规避对策,从根源上减少审计风险出现。

3.2 优化审计方法

首先,加强内控管理体系建设,从财务收支审计角度入手,根据审计工作状况,评估各种经济活动。通过建立完善的内部控制管理体系,能够确保审计工作顺利进行,提高行政事业单位审计水平。其次,加强单位重点资金、建设项目审计管理,定期对单位库存情况进行盘点,核查帐实是否相符。最后,转变审计工作方法,通过收集相关审计数据,实施系统分析,对行政事业单位运营情况有充分了解,保证实际结果的真实性和稳定性,将审计价值全面发挥。

3.3 建设风险评估机制

为了防范审计风险,行政事业单位可以结合审计工作要求,加强风险评估,建设完善的风险评估机制,将审计风险控制在合理范畴内,降低审计风险发生几率,实现行政事业单位稳定发展。在建立风险评估机制过程中,需要从单位各方面入手,让审计工作人员能够对单位实际运营情况有充分了解,将审计工作内容和审计工作范畴进行确定。与此同时,审计工作人员还要及时与单位各部门交流,在各部门协调配合下,一旦发现审计风险问题,及时向相关部门汇报,发出风险预警,从根源上降低审计风险造成的影响。由于行政事业单位审计人员及资金分配会受到各种因素影响,使得审计效果并不明显。因此行政事业单位可以利用外部环境,如通过邀请资历丰富、发展前景好的会计师事务所来协调开展审计工作,采取各种方法,弥补单位自身审计工作中的不足。再加上外部审计专业水平比较高,具有独立性,能够保证审计效果。

3.4 提高审计人员素质

审计风险通常会产生在审计各个环节中,如果其中一个环节管理不到位,将会给审计风险发生提供可能。因此审计工作人员需要具备较强的风险意识,一旦发现审计风险,及时防范和处理。行政事业单位需要定期对审计人员进行专业培训,提高审计人员专业水平和综合素养,加大审计人员教育力度,及时传达最新审计政策,讲解现代化审计方法,更新审计工作理

念,让审计人员综合水平得到全面提高。

3.5 保证审计工作独立性

审计工作开展有着严格要求,需要将各审计项目持续推进,减少审计风险出现。在开展审计活动时,应该保证审计工作的独立性,发挥其权威作用。特别是在审计准备环节,要结合审计管理要求,制定可行性的审计计划,将审计工作落实到位。在完成审计工作以后,需要保留相关数据,其中包括审计计划、审计底稿等,将其备案存档。行政事业单位在内部成立审计机构时,应该保证其独立性,这也是审计机构重要职责所在,只有在审计部门正确引导下,鼓励审计人员做好本职工作,注重工作经验积累和分析,行使审计权力,防止受到各种因素影响,提高审计工作水平。

4 结束语

总而言之,行政事业单位在开展审计工作时,相关工作人员需要对审计风险产生原因有充分了解,根据审计风险形成原因,采取相应的规避和防范对策,加强风险评估,优化审计工作方法,提高审计工作人员综合水平和专业素养,通过建立完善的风险评估体系,利用外部环境提高行政事业单位审计工作水平,减少审计风险出现,促进行政事业单位审计工作更好发展。

参考文献:

- [1] 杨灼秀. 论新形势下行政事业单位内部审计风险与审计质量[J]. 纳税, 2019, 13(30): 204+206.
- [2] 魏海艳. 基于风险导向的行政事业单位内部审计问题研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(07): 251-252.
- [3] 赵秀杰. 行政事业单位内部审计风险探析[J]. 财经界(学术版), 2019(12): 148-149.

作者简介:

寇丽(1974.10—)女,汉族,籍贯:河南省邓州市,职称:高级会计师,本科学历,研究方向:财务管理。