

# 事业单位财政资金使用合规性审计难点与对策

赵荣月

齐河县审计局 山东省德州市 251100

**摘 要:** 进行事业单位财政资金使用合规性审计难点与对策研究,通过资料搜集、理论分析,阐述事业单位财政资金审计内涵,围绕预算编制与执行脱节、制度执行与监督缺位、绩效管理与结果应用滞后、审计覆盖与整改效能受限,提出针对性解决对策,包括完善预算编制与执行机制、规范财政资金使用制度执行过程、提升绩效管理效能、加强审计覆盖与整改,以期在解决审计难点问题的同时,提升合规性审计水平,为事业单位财政资金使用提供保障,并与其他相关研究提供可靠的参考资料。

**关键词:** 事业单位; 财政资金; 合规性审计; 难点; 对策

## 引言:

事业单位财政资金使用合规性一直是社会关注的焦点,但在对其加以审计时却会面临各类难点问题,阻碍了审计工作的稳定展开,并可能留下审计盲点。据此,组织事业单位财政资金使用合规性审计实践,在实践中总结经验,持续优化财政资金使用方式,实现财政资金合理化使用,缓解财政资金压力。

## 1 事业单位财政资金审计内涵

事业单位财政资金审计,主要是基于单位财务整体收支活动,聚焦经济责任履行、预算方案制定、预算执行、资产使用、资金收支等领域,利用各类核查监督手段,保障财政资金安全、有效、合规运行的一项工作。目前,事业单位财政资金审计覆盖各个部门的预算编制、执行全流程,主要审查财政资金收支的合法性、真实性,并对国有资金配置、处置、使用的效益加以评估,通过合规性审计,梳理单位资金管理体系,识别管理漏洞,持续健全财务管理内控机制,降低事业单位财政资金压力<sup>[1]</sup>。

## 2 事业单位财政资金使用合规性审计难点

### 2.1 预算编制与执行脱节

预算编制与执行脱节,是事业单位财政资金使用合规性审计过程中面临的主要问题,其在一定程度上增加了审计难度,增多了审计工作量,且可能造成审计结果不精准。主要表现在:预算编制科学性不足,一些事业单位在编制预算方案时,只考虑历史数据、当前需求,缺乏前瞻性,在项目论证时未充分考虑各个方面的影响因素,造成资金分配难以满足单位实际需求,出现“项目等钱”或者“钱等项目”的状

况;执行刚性约束弱化,单位在执行预算方案时,持续、频繁调整预算条例,一些资金未严格按照项目进度准时拨付,并存在以虚假配套、虚列支出等方式套取资金的现象<sup>[2]</sup>。

### 2.2 制度执行与监督缺位

虽然大部分事业单位具备相对完善的财政资金使用制度,但在制度执行、监督方面却有很多工作没有做到位,增加了审计难度。主要表现在:事业单位对于专项资金的管理相对宽泛,未能 100% 落实“专款专用”原则,挪用、挤占专项资金状况时有发生,如直接挪用项目资金,弥补行政经费缺口,不但影响了项目的正常推进,还会造成其他损失;会计基础工作薄弱,固定资金账实不符、核算不规范、原始凭证失真等问题,屡禁不止,虽然事业单位采取了各类措施予以缓解,但效果较差<sup>[3]</sup>。

### 2.3 绩效管理与结果应用滞后

绩效管理是事业单位财政资金使用管理的核心部分,但一些单位却存在绩效评价浮于表面的情况,难以发挥对应的激励作用,久而久之,会让更多的会计人员人浮于事,间接增加审计难度。主要表现在两个方面:未设置明显的绩效目标,缺乏明确的评价标准,引发“重投入、轻产出”的问题,造成较多的资金浪费;结果运用机制缺失,虽然得到了绩效评价结果,但未与干部考核、预算分配、资金使用、支出审计等工作挂钩,使得绩效评价工作得不到重视,也未能落实整改责任。

### 2.4 审计覆盖与整改效能受限

在事业单位财政资金使用合规性审计工作中,存在审计覆盖与整改效能受限难题,使得审计结果未能得到有效利

用。主要表现在：审计资源与任务矛盾突出，由基层审计机关负责事业单位的审计工作，但审计人员比较少，很难覆盖事业单位整个领域的财政资金使用情况，使得一些问题发现、处理比较滞后，造成较大损失；整改“屡审屡犯”，一些事业单位对审计建议重视程度不足，敷衍应付。

### 3 事业单位财政资金使用合规性审计对策

#### 3.1 完善预算编制与执行机制

针对事业单位财政资金使用中预算编制与执行脱节的问题，综合事业单位财政资金收支标准、审计实践结果，完善预算编制与执行机制。

（1）提升预算编制科学性。一是推行零基预算改革。彻底打破基数依赖，以事业单位财政资金实际需求为导向，安排专业团队，逐项审核资金支持必要性，并结合事业单位绩效目标、项目优先级、财力状况等编制预算条例；构建项目库动态管理机制，支持资金分配精准匹配相关政策目标，减少“项目等钱”“钱等项目”问题<sup>[4]</sup>。二是健全项目论证机制，构建多维度评估模型，整体化考虑事业单位发展需求、市场变化、政策环境等要素，提高预算编制的前瞻性，同时增进业务部门、财务部门的关联、沟通，由业务部门派出代表参与每一次的预算编制、调整工作，实现预算项目、职能目标的对接。

（2）增强预算执行约束。一是构建刚性执行监控体系，灵活应用大数据、云计算等先进技术，全流程追踪事业单位大额资金流向，针对未按照既定方案执行、偏离预算进度的财政资金，发出告警信息，严防资金挪用或者沉淀；赋予不同部门、岗位人员不同权限，严格预算调整机制，严禁随意调整资金变更、支出计划，杜绝虚假配套、虚列支出等违法行为。二是强化过程审计、问责，将预算执行标准化、合规性纳入事业单位财政资金使用常态化审计范畴，标记频繁调整预算的部门或者项目，形成审计、整改、问责、监督的完整闭环机制，追究相关人员的违规行为，对造成事业单位严重损失、恶劣影响的行为，追究其法律责任。

#### 3.2 规范财政资金使用制度执行过程

针对事业单位财政资金使用中制度执行与监督缺位的突出问题，制定针对性解决对策，规范财政资金使用制度执行过程。

（1）增强财政资金使用制度执行和管控。一是健全“专款专用”管理方式，对财政资金使用过程实施全流程电子化

监控，利用预算执行系统，智能核验资金流向，及时识别项目之外的资金支出，冻结支付权限<sup>[5]</sup>。采取项目资金“双账户”管理方法，同时设置两个账户，即财政资金支出账户、监管账户，在资金拨付、使用、结余等环节，监管账户能直接获悉拨付对象、拨付方式、拨付金额，为资金使用增加一道“安全阀”。二是健全会计基础工作规范，结合相关法律法规、企业规范规律，制定《会计基础工作标准化手册》，明确核算流程、固定资产登记、原始凭证审核等细则，要求会计人员严格按照手册执行相关操作；定期组织业务培训、专项技能训练，确保每位会计人员均能掌握标准化的资金使用方式。深化与第三方审计机构的合作，对单位账簿、会计凭证定期抽查，针对核算不规范、账实不符等状况，一票否决，并追究相关人员责任。

（2）构建内外协同监督机制。一是增强内部监督职能，设置内部专项审计机构，独立于财务部门，直接向事业单位领导人负责，对固定资产管理、专项资金使用等进行常态化审计。采取“一案双查”方式，对凭证失真、挪用资金的问题，追究财务人员、业务部门负责人责任。二是推进外部监督协同，联合纪检国家监察委员会、财政部门等，组织专项审查，主要审查事业单位行政经费、项目资金的交叉使用乱象，并在数据对比、细致化审计中发现异常线索，予以及时干预。增加社会监督通道，事业单位每个季度在官网公示各项资金支出条例，积极接受社会层面的监督，提升监督效果<sup>[6]</sup>。三是内外协同监督，以月度或者季度为单位，定期核对内外监督数据，识别监督漏洞，完善事业单位财政资金使用制度，提升财政资金管理水平，避免同类型事件频繁发生。

#### 3.3 提升绩效管理效能

针对事业单位财政资金使用中绩效管理虚化、结果应用脱节的问题，分析问题根源，制定针对性解决方案，提升绩效管理效能。

（1）构建绩效目标与评价标准体系。一是建设分类、分级绩效目标框架，结合事业单位的财政资金使用状况，设置各领域的绩效目标，主要包括：战略层目标，分解事业单位职能目标，得到可量化、具体的战略绩效指标，包括群众满意度、公共服务覆盖率等，与财政资金投入方向保持一致，实现资金的合理化支出；项目层目标，结合项目特征、资金支出额度等因素设置差异化指标，如科研类项目，设置成果转化率、效益产出等指标，纪检类项目，设置工程质量、进

度、成本控制等指标,规避“一刀切”式评价;操作层目标,绩效目标具体到具体部门、具体岗位,设置对应绩效指标,如预算执行时效性、会计凭证审核准确率等,再配置岗位说明书,明确各岗位具体责任,避免出现责任推诿的状况<sup>[7]</sup>。二是开发多维评价标准工具,灵活应用智能化技术,构建投入、过程、产出、效益思维评价模型,对资金使用合规性、效率、社会效益等加以有效评价;引入契合事业单位实际状况的绩效评价操作指南,明确定性评价、定量评价之间的转换规则,减少主观偏差。

(2) 注重绩效结果应用。一是构建“四位一体”挂钩机制,主要包括:与预算分配挂钩,针对连续三年评价不达标的项目,停止资金支出,冻结预算,安排逐步退出事业单位资金支出范畴,针对绩效评价连续优秀的项目,逐步增加其后续预算额度;与干部考核挂钩,将绩效管理流程合理性、绩效管理成效等指标纳入干部年度考核,针对整改不力的领导层,推行一票否决制;与资金使用挂钩,列出高性能、具备较好发展前景的项目,精简审批流程,开通绿色审批通道,准时拨付资金,反之,针对低效项目,暂停资金拨付,要求其按照相关标准整改;与审计监督挂钩,总结绩效评价结果,纳入审计重点,并对高风险因素加以专项审计,避免出现审计缺漏。二是推行绩效整改责任清单制,针对在评价中暴露的问题,构建四清单机制,由问题确定责任人,再制定整改措施,确定整改时效,利用 OA 系统跟踪整改进度,保障整改到位;采取整改销号管理方式,由事业单位负责人签字确认,报财务部门备案,未销号问题,在下一年度绩效评价中,予以重点整改。

### 3.4 加强审计覆盖与整改

(1) 优化审计资源配置与组织模式。一是创新审计组织方式,采取“联合审计”“交叉审计”方式,增强基层审计机构之间的合作力度,整合跨区域审计资源,避免因人手不足而降低审计效率。构建审计项目库动态管理机制,合理安排审计力量,遵循“轻重缓急”原则,针对高风险领域,优先安排审计任务,结合核心问题,针对低风险区域,采取审查、自查相结合的方式,保障整体审计效率。二是强化技术赋能,引入财政资金审计大数据系统,结合事业单位实际情况,整合预算、资金使用、支付、核算等模块,自动监控

资金流向,预警异常交易。引入自然语言处理技术,系统化分析政策文件与事业单位财政资金使用合规性审计目标的匹配度,及时识别潜在风险点,精准发现相关问题,予以定向解决。

(2) 健全整改闭环管理体系。一是落实问题清单制度、整改台账制度,结合问题特征,选择适宜整改负责人,利用智能系统自动生成整改措施,兼顾事业单位财政资金使用各个方面的真实情况。二是深化协同监督格局,增强审计智能化程度,以智能审计系统逐步取代人工操作,将审计人员的精力从繁杂的审计工作逐步转向监督工作。构建审计整改“回头看”机制,针对事业单位屡审屡犯的问题,组织现场核查,避免同类问题频繁发生。

结语: 综上,文章就事业单位财政资金使用合规性审计难点与对策展开了深入探究,以上提出的各类观点、对策是基于文献分析、研究与创新性应用,具备较高的可行性,在解决审计难点的同时,提升审计效果。但本次研究还存在不足之处,如部分模块论述相对简略,需在后续相关研究予以丰富、完善,使其更具参考价值,并需在研究中引入各类先进技术,如智能计算技术、自动化审计系统等,降低审计人力资源压力,提升审计实效,为事业单位的财政资金合理使用提供支持。

### 参考文献:

- [1] 杨琳. 行政事业单位财政资金审计质量控制策略研究[J]. 品牌研究, 2025(14):148-150.
- [2] 王丽丽. 浅析行政事业单位财务收支审计发现的问题及对策[J]. 中国乡镇企业会计, 2025(5):46-48.
- [3] 夏思阳. 新形势下如何做好行政事业单位审计工作[J]. 时代经贸, 2024(5):88-90.
- [4] 李琳瑜. 行政事业单位财政资金监管的问题及对策分析[J]. 中国经贸, 2024(28):136.
- [5] 蔡丽兰. 注册会计师在行政事业单位审计中应关注的问题[J]. 中国注册会计师, 2008(4):51-53.
- [6] 李晓莹. 完善行政事业单位财会监督机制的建议[J]. 西部财会, 2021(8):70-72.
- [7] 谷国明. 审计视角下加强行政事业单位财务管理探讨[J]. 中国经贸, 2024(36):206-207.