

行政事业单位财政专项资金审计探讨

陈兴述 董方芳

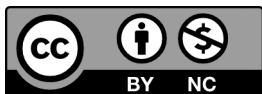
重庆工商大学会计学院, 重庆

摘要 | 行政事业单位的财政专项资金是政府为了推动特定的事业发展, 实现特定的目标而设立的专门资金。然而, 近年来, 我国行政事业单位财政专项资金审计存在的资金分配不科学不合理、资金管理不规范、预算编制体系不健全、审计人员综合素质不高等诸多问题日益凸显, 严重影响了财政专项资金的使用效益和效果, 同时也造成了社会资源的浪费。该文章旨在深入分析当前行政事业单位财政专项资金审计中存在的问题, 并提出相应的改善建议, 以更好地发挥审计监督在财政专项资金领域的价值创造作用。

关键词 | 行政事业单位; 财政专项资金; 审计问题; 改善建议

Copyright © 2024 by author (s) and SciScan Publishing Limited

This article is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/). <https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



行政事业单位作为政府机构的重要组成部分, 承担着维护社会秩序、提供公共服务、促进经济发展等重要职责。随着我国社会经济的高速发展, 行政事业单位财政专项资金的规模和重要性也日益增加, 其主要用于社会管理、公共事业发展、社会保障、经济建设以及政策补贴等, 与我国社会经济发展息息相关。因此, 财政专项资金的使用途径和使用情况广受关注。而财政专项资金审计是检验专项资金是否发挥了其最大化价值的重要方法, 在审计过程中发现问题并及时提出可行性建议, 为财政专项资金的使用效率和效果提供重要保障。基于此, 本文就财政专项资金审计中存在的问题进行深度剖析, 并提出针对性的改进措施, 以期提升财政资金使用效率、加强资金监管, 以及防范资金风险提供参考和借鉴。

1 行政事业单位财政专项资金审计的重要性

1.1 确保财政专项资金使用合规

行政事业单位财政专项资金审计的基本前提是保障资金使用的合法合规。审计部门遵循国家有关审

计法律法规和审计标准来执行审计程序,通过对资金的使用情况进行审计监督,以此约束被审计单位的经营活 动,确保资金按照法律和政策规定的用途和方向使用,防止挪用、滥用等违法违规现象的发生,进而确保行政事业单位会计核算以及财务报表中相关会计信息的真实性和准确性^[1],这有利于维护公共财政的严肃性和公正性。

1.2 提高财政专项资金使用效益

行政事业单位财政专项资金的使用效益对于促进经济社会发展、提升公共服务水平、改善民生福祉具有重要意义,有效利用财政专项资金是实现社会资源的最优化配置的重要保障。然而,在现实中,部分行政事业单位的审计人员在开展专项资金审计活动过程中,将重点放在资金使用是否符合规范上,而缺乏对于资金使用效益的关注。这种审计导向会导致行政事业单位为了花钱而花钱的现象发生,不能把钱用到实处,从而造成资金的浪费^[2]。通过建立健全的审计制度,提升审计工作质量,对资金使用情况进行全方位的监督和审查,兼顾资金使用的合规性和效益性。同时,对于审计过程中发现的问题和风险及时反馈给有关部门并提出可行性建议,以此促进行政事业单位在合理使用资金的基础上提高资金的使用效益,最大限度地发挥财政专项资金的价值。

1.3 促进财政专项资金合理配置

当前社会发展对财政专项资金审计工作提出了更高的要求,审计部门应当采取更加有效的方法开展审计工作,对专项资金的合法合规、社会效益、经济效益等进行全方位监督。一方面,对财政专项资金进行审计,可以发现资金的管理和使用等方面存在的缺陷,考察不同项目之间的资金分配是否合理,这有利于督促行政事业单位及时改进审计过程中发现的问题,有效防止资金流向效率低、不合规的项目,从而优化社会资源的合理配置。另一方面,审计部门公布的审计结果可以提高被审计单位的信息透明度,便于社会公众与审计部门共同监督财政专项资金的使用情况,这能大大提升审计工作的质量,增强审计结果的可信度。

2 行政事业单位财政专项资金审计存在的问题

2.1 财政专项资金分配不合理

资金分配的科学性和合理性决定着资金的使用效率和效果。上级主管部门在进行资金分配之前,应该通过对行政事业单位的实际情况进行调查分析,并进行科学合理的预算编制,为行政事业单位的财政专项资金进行合理分配提供可靠依据,以此提升资金的使用效率和效果。实际上,部分上级主管部门在组织专项资金预算时,由于没有对实际情况进行详细调查,对于具体项目工作了解不透彻,在预算编制时只是简单采用基数加增长的方法,即在以往年度的资金预算编制上简单计算计算加成^[3]。从而导致资金的分配缺乏科学合理的依据,可能使得资金的分配与实际需要之间产生较大的偏离度,会出现部分项目资金分配过多,造成资金利用不充分,而有些项目资金分配不足,无法正常进行。此外,财政专项资金分配“碎片化”也是一个比较突出的问题,资金分配的分散使得资金不能集中使用,大大制约了资金的高效利用。

2.2 财政专项资金管理不规范

为保障专项资金使用的规范性，国家和地方政府也相应出台了一系列的专项资金管理制度和办法，要求单位对专项资金设立单独账户记账，实行专款专用，对项目资金进行全面、完整、详细的管理。然而，在现实中，一些行政事业单位对财政专项资金的管理不够严格，在资金使用过程中出现资金流失、使用效率低、透明度不足等问题。一方面，财政专项资金在使用过程中，由于监管不力、管理制度缺失等原因，存在单位或个人利用职权挪用专项资金、虚报费用等问题，导致资金流失；另一方面，一些单位或个人在申请专项资金时忽略整体利益，只考虑自身利益，盲目申请专项资金，导致资金整体使用效率低。此外，有些单位并未对专项资金设立单独的账户，导致资金管理混乱，对于资金的实际使用情况以及是否实现了专款专用无法获知，也给专项资金审计工作带来了一个难题，严重降低了财政专项资金的使用的透明度。

2.3 财政专项资金预算不科学

科学的资金预算管理体系是提高资金使用效益的基本前提。行政事业单位应该结合实际调查情况判断项目进展进度，从而制定详细项目资金预算使用方案。目前，专项资金预算编制存在较多问题。一些行政事业单位缺乏对专项资金管理的全程分析，尤其使对于时间跨度大的项目，仅仅是将前一年的资金实际使用情况作为当年预算编制的参考依据，导致预算编制不能与项目的实际进度相吻合，偏离原定目标。也没有建立针对专项资金的预算编制的考核体系，比如对于预算编制的工作完成情况好的工作成员给予一定的奖励，对于预算编制与项目实际进展情况脱节的工作人员制定相应的惩罚机制，从而达到对从事预算编制的工作人员的约束。同时，预算编制工作应有各部门交流合作完成的，但是各部门间的信息沟通不积极，导致存在信息交流障碍，对于潜在的项目的资金需求没有准确的把控度，导致预算编制可能无法满足未来新增项目的需求。另外，一些行政事业单位专项资金的绩效评估体系尚不健全，资金使用效果无法得到全面、客观地评估，使得一些低效、无效的项目继续得以存在，造成资金的浪费。

2.4 财政审计团队素质待提升

当今的数智化时代对审计工作中审计人员的专业性和技术性提出了更高的要求，审计人员在审计工作中要保持独立性、客观性和公正性。事实上，我国行政事业单位的审计人员素质参差不齐，一些审计人员缺乏必要的专业知识和技能，有些单位甚至存在会计、出纳等工作人员兼任的情况，他们缺乏审计的专业理论的认识和相关工作经验，在审计过程中可能会忽略内部审计职业规范，不能客观公正地评价单位的经济活动事项，从而无法有效地完成审计工作。

3 行政事业单位财政专项资金审计问题的改善建议

3.1 加强财政专项资金审计力度

首先，审计部门应明确审计程序和审计标准，加大对行政事业单位财政专项资金的审查力度，设立

专门的专项资金审计小组，对专项资金的分配、使用等每个环节进行严格审查，确保审计工作的有效性。其次，审计部门应当与有关执法部门建立有效的沟通机制，秉持客观公正的原则，及时反馈在审计过程中发现的任何违规违纪行为，同时，有关执法部门也应当充分重视和落实审计结果，加强对相关单位和责任人的处罚力度。最后，审计部门应当遵循公平、公正和公开的原则对审计结果进行公示，以便于社会公众监督。

3.2 规范财政专项资金管理环节

行政事业单位应加强对财政专项资金的管理，建立专门的财务管理制度，确保专项资金的合理使用和规范投放。首先，行政事业单位应加强内部控制，通过建立健全内部控制制度，防止财政资金被滥用或挪用；其次，各行政事业单位应当对专项资金设立单独账户记账，实行专款专用，以便于对专项资金进行日常管理；再次，行政事业单位应定期对专项资金的使用情况进行定期进行审计评估，以便及时发现资金在使用中出现的问题，并加以解决；最后，各单位也应当建立有效的问责机制，对于财政专项资金管理不当的当职人员进行必要的惩罚，以示警醒。

3.3 健全专项资金预算管理机制

行政事业单位在预算编制过程中，不仅仅要注重收集、整理历史数据，在历年的数据简单计算加成，还应当结合项目的特点进行科学预测，比如针对一些预算执行出现较大偏差的项目，建立常态化滚动预算机制，及时跟踪项目执行情况，并对预算额度进行适当调整，确保预算编制与实际需求相匹配。根据实际需要，对于一些专业性较强的项目，可以引入外部专家参与预算编制，以增强预算的专业性、科学性和合理性。同时，行政事业单位可以强化对绩效评估结果的应用，将绩效评估结果与预算分配挂钩，对于表现优秀的项目给予更多的预算支持，对于低效、无效的项目则减少或取消预算，增强资源的合理配置。此外，在预算审批过程中可以增加公众参与度，行政事业单位应建立公开透明的信息披露机制，将财政专项资金的预算审批情况向公众公开，接受公众监督，提高预算审批的公正性和透明度。

3.4 提高财政审计人员执业素质

提高财政资金专项资金审计人员的综合素质是驱动审计工作整体质量提升的重要引擎。首先，行政事业单位应加强对审计人员的培训和教育，提高他们的专业知识和技能水平以确保他们能够有效地完成审计工作。比如定期开展专业培训、研讨会等活动，给他们提供更多的学习机会。各单位除了专业培训之外，也应当注重跨学科教育，通过专业培训使得审计人员具备一定的信息技术能力，熟悉大数据、云计算等新兴技术，以便更好地进行数据分析和挖掘，提高工作效率。其次，也要加强审计人员的法律意识和思想道德建设，可以开展法律宣传和职业道德教育活动，使他们在财政专项资金审计活动中始终遵守法律规定，并鼓励他们在工作中有道德自律意识，坚持原则，敢于揭示问题，勇于同不正之风作斗争。再次，审计活动通常由审计小组成员共同完成的，这要求审计人员要有一定的团队协作能力^[4]。团队成员之间的沟通与协作能力不仅有助于提高工作效率，还能在面对复杂问题时集思广益，共同寻找解决

方案。各行政事业单位可以建立有效的沟通机制，定期召开团队会议、组织团建活动、组织成员间的知识分享会等。通过这些措施增进团队成员之间的了解和信任。最后，审计人员的持续学习能力与自我提升意识也是综合素质评价的重要组成部分。鼓励审计人员树立持续学习和自我提升意识，在工作中不断追求进步。这不仅要求审计人员掌握扎实的专业知识和技能，还需要他们具备敏锐的洞察力和创新思维。通过不断学习和实践经验的积累，审计人员可以更好地适应社会经济发展的新趋势和财政资金专项资金审计工作的新要求。为了激发审计人员的持续学习热情，可以采取一些奖励措施，如为取得优异成绩的人员提供晋升机会或者物质奖励。

4 结论

行政事业单位财政专项资金的合理使用对于我国的社会发展和民生改善具有重要意义。然而，当前我国行政事业单位财政专项资金的审计存在资金分配缺乏科学性和合理性、资金管理不规范、资金预算编制体系不健全、专项资金审计人员综合素质低等问题，这不仅影响资金的使用效率和效果，还损害了行政事业单位的形象和社会信任。通过对上述问题进行剖析，本文提出了加强对财政专项资金的审计力度、规范财政专项资金管理环节、优化专项资金的预算管理机制、提高审计人员综合素质等可行性措施，以此有效地改善我国行政事业单位财政专项资金的审计现状，提高财政专项资金的使用效益和效果，实现社会资源的合理有效配置，从而为促进我国经济实现高质量发展做出积极贡献。

参考文献

- [1] 李晓钊. 关于加强行政事业单位财政专项资金审计监督的思考[J]. 中国乡镇企业会计, 2023(7): 159-161.
- [2] 张金陆. 行政事业单位财政专项资金审计监督现状及对策研究[J]. 中国内部审计, 2022(1): 85-87.
- [3] 于桂丽. 谈行政事业单位财政专项资金审计现状与对策[J]. 商讯, 2019(20): 181.
- [4] 姚红霞. 行政事业单位财政专项资金审计的现状与改善对策[J]. 财富时代, 2020(4): 51-52.
- [5] 尹长萍, 蒋水全, 孙芳城. 审计委员会治理模式下预算执行审计协同模式构建[J]. 财会通讯, 2023(15): 108-113.

Problems and Improvement Suggestions in the Audit of Financial Special Funds in Administrative Institutions

Chen Xingshu Dong Fangfang

School of Accounting, Chongqing Technology and Business University, Chongqing

Abstract: The special financial funds of administrative institutions are special funds set up by the government to promote the development of specific undertakings and achieve specific goals. However, in recent years, the problems existing in the audit of financial special funds in administrative institutions in China, such as unscientific and unreasonable fund distribution, non-standard fund management, imperfect budget preparation system and low comprehensive quality of auditors, have become increasingly prominent, which seriously affect the efficiency and effect of the use of financial special funds, and also cause a waste of social resources. This paper aims to deeply analyze the problems existing in the audit of special financial funds in administrative institutions, and put forward corresponding suggestions for improvement, so as to better play the value creation role of audit supervision in the field of special financial funds.

Key words: Administrative institutions; Special financial funds; Audit issues; Suggestions for improvement