

# 关于行政事业单位专项资金审计的探讨

唐佐渝

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

DOI:10.12238/ej.v7i6.1643

**[摘要]** 公共财政体系的不断完善和发展,使得行政事业单位专项资金在推动社会经济发展、改善民生福祉等方面发挥着重要作用。然而,由于资金量大、涉及面广,专项资金的管理和使用也面临着诸多挑战。为了有效解决行政事业单位专项资金审计中存在的问题,推动行政事业单位加强专项资金管理和使用,确保专项资金使用的合规性、效益性和真实性,本文就行政事业单位专项资金审计的内涵与相关问题进行探讨,提出了专项资金审计的相关策略,以期为相关人员提供参考。

**[关键词]** 行政事业单位; 专项资金; 审计

中图分类号: F239 文献标识码: A

## Discussion on auditing special funds of administrative institutions

Zuoyu Tang

Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership) Chongqing Branch

**[Abstract]** With the continuous improvement and development of the public finance system, the special funds of administrative institutions play an important role in promoting social and economic development and improving people's well-being. However, due to the large amount of funds, the management and use of special funds are also facing many challenges. In order to effectively solve the problems existing in the audit of special funds of administrative institutions, promote administrative institutions to strengthen the management and use of special funds, and ensure the compliance, efficiency and authenticity of the use of special funds, this paper discusses the connotation and related issues of the audit of special funds of administrative institutions, and puts forward relevant strategies for the audit of special funds. In order to provide reference for relevant personnel.

**[Key words]** administrative institutions; Special funds; audit

### 引言

随着公共财政管理的日益精细化和复杂化,行政事业单位专项资金的管理和使用显得尤为重要。专项资金作为推动特定项目或任务的重要资金来源,其管理和使用的规范性、有效性直接关系到行政事业单位职能的履行和公共服务的提供。因此,对行政事业单位专项资金进行审计,确保其使用的合规性、效益性和真实性,对于保障公共财政安全、提高财政资金使用效率具有重要意义。

#### 1 行政事业单位专项资金审计的内涵和意义

##### 1.1 专项资金审计的内涵

行政事业单位专项资金审计,是指审计机关对行政事业单位为完成特定任务或项目所取得的、具有专门用途的资金进行审计监督的活动。审计人员需要查明专项资金的来源、流向和使用情况,确保资金的使用符合相关规定和程序,防止资金的挪用、挤占和浪费。这一活动的核心在于确保专项资金收支的真实性、合法性和效益性,防止资金的浪费、挪用和挤占,从而保

障公共财政的安全,提高财政资金的使用效率。

##### 1.2 专项资金审计的意义

专项资金审计的首要任务是确保专项资金的使用符合相关法律法规和政策规定,防止资金被挪用、挤占或浪费。通过审计,可以及时发现和纠正违规行为,维护公共财政的秩序和稳定。专项资金审计不仅关注资金的合规性,还关注资金的使用效益。通过对项目管理和实施情况的审查,可以评估资金的使用效果,发现问题并提出改进建议,从而提高专项资金的使用效益。专项资金审计有助于推动行政事业单位建立健全财务管理制度,规范财务管理流程,提高财务管理水平。通过审计,可以发现财务管理中存在的问题和不足,促使行政事业单位加强财务管理,提高财务信息的真实性和透明度。专项资金审计还可以对行政事业单位的内部控制制度和风险管理进行评估。通过审计,可以发现内部控制缺陷和风险隐患,为改进管理提供建议,帮助行政事业单位加强内部控制和风险管理,提高风险防范能力。

## 2 行政事业单位专项资金审计存在的问题

尽管行政事业单位专项资金审计在保障公共财政安全和提高财政资金使用效率方面发挥了重要作用,但在实际操作过程中,仍存在问题:

### 2.1 资金使用不规范

部分行政事业单位在专项资金使用过程中,存在严重的违规操作问题,包括但不限于挪用资金,即将专项资金用于与原定用途不符的其他项目或领域;挤占资金,即将专项资金与其他资金混淆使用,导致专项资金的实际使用额度不足;篡改资金使用记录,即故意修改或伪造资金使用凭证,以掩盖资金的不规范使用;以及冒领资金,即虚构项目或伪造申报材料,骗取专项资金的拨付。这些行为均严重违反了专项资金使用的规定,导致资金未能按照既定的目标和计划使用,极大地影响了资金的效益性和真实性,损害了公共利益,削弱了公众对行政事业单位的信任度,并可能引发严重的社会问题和法律后果。因此,必须加强对专项资金使用的监管,严格规范资金使用行为,确保资金的安全、合规和高效使用。

### 2.2 项目管理不严格

一些行政事业单位在项目管理方面存在显著的缺陷,这些缺陷不仅影响了项目的顺利执行,还可能导致资金的浪费和损失。具体来说,项目立项过程中可能存在手续不完善的问题,如缺乏充分的调研和论证,项目目标不明确,或者项目预算制定不合理等。这些不完善的手续可能导致项目从一开始就存在潜在的风险,影响后续的执行效果。缺乏有效的监督可能导致项目执行过程中的偏差和错误无法及时发现和纠正,从而影响到项目的整体效果。此外,监督不力还可能滋生腐败和违规行为,如资金使用不规范、项目质量不达标等,进一步加剧资金的浪费和损失。由于以上问题,一些行政事业单位的项目执行效果往往不理想。项目可能无法按时完成,或者完成后的效果与预期相去甚远。这不仅浪费了宝贵的时间和资源,还可能对行政事业单位的声誉和形象造成负面影响。更为严重的是,资金的浪费和损失将直接影响到行政事业单位的财务状况和运营效率,甚至可能引发财务危机。

### 2.3 财务管理不透明

部分行政事业单位在财务管理方面存在显著的不透明、不规范问题,这些问题不仅削弱了单位内部管理的有效性,也给外部审计工作带来了极大的挑战。具体来说,资金流转不清晰是一个突出问题,这表现在资金的使用和分配过程中缺乏明确的记录和追踪机制,导致资金流动的路径和用途模糊不清。此外,财务报表的不准确也加剧了这种不透明性,可能是由于数据录入错误、核算方法不当或故意隐瞒真实情况等原因导致。这些财务管理上的不透明、不规范问题给审计工作带来了极大的困难。审计人员进行审计时,需要依据准确、可靠的财务信息来评估专项资金的使用效果。然而,由于资金流转不清晰和财务报表不准确,审计人员难以获取真实、完整的财务数据,从而难以对专项资金的使用情况进行准确评估。这不仅影响了审计工作的质

量和效率,也削弱了审计结果的公信力和权威性。同时,这些问题也严重影响了专项资金的使用效果评估。专项资金是用于特定项目或活动的资金,其使用效果直接关系到项目的成败和资金的使用效益。然而,由于财务管理上的不透明、不规范问题,导致专项资金的使用情况难以准确反映,无法对专项资金的使用效果进行客观、公正的评估。这不仅可能导致资源的浪费和损失,还可能影响项目的顺利实施和目标的达成。

## 3 加强行政事业单位专项资金审计的策略

### 3.1 加大审计监督力度

对行政事业单位专项资金进行定期和不定期的审计检查,确保资金使用的合规性和效益性。审计过程中,要对资金使用的各个环节进行细致审查,包括资金的来源、分配、使用、管理和效果等方面。加大对行政事业单位专项资金的审计监督力度,确保审计工作的全面性和深入性。同时,审计机关应加强与财政、税务、纪检等相关部门的沟通和协作,通过跨部门的信息共享和联合检查,形成合力,共同推进专项资金的规范使用,实现对专项资金的全面监管。

### 3.2 完善审计方法和技术

运用现代信息技术手段,提高审计工作的效率和质量。利用数据挖掘技术,对行政事业单位的财务数据、业务数据等进行深入分析,发现异常和潜在问题。通过数据挖掘,审计团队可以更加全面地了解被审计单位的运营情况和财务状况。将数据分析结果以图表、图形等形式直观呈现,帮助审计人员更好地理解数据,发现潜在问题。数据可视化可以提高审计工作的效率和准确性。利用信息技术手段进行审计,如电子数据审计、网络审计等。信息技术审计可以更加高效地获取和处理审计数据,提高审计工作的效率和质量。运用统计学原理,设计合理的抽样方法和样本规模,以样本的审计结果推断总体的审计结论。统计抽样可以提高审计工作的效率和准确性,降低审计成本。根据审计人员的经验和判断,选择具有代表性的样本进行审计。判断抽样可以更加灵活地应对不同的审计情况,但需要注意避免主观性和偏见。

### 3.3 紧扣政策,把握审计重点

审计人员在监督执法过程中,应认真学习国家的法律法规、政策,以及中央部委、地方人民政府和主管部门制定的各项规章制度和政策。审计人员应重点关注专项资金是否按照政策要求使用,是否达到了预期的政策效果。例如,可以关注资金是否用于支持特定项目或领域,是否促进了当地经济社会发展等。根据政策要求,审计人员应确定审计的重点领域和关键环节。例如,对于涉及民生领域的专项资金,应重点关注资金使用的合规性、效益性和安全性;对于涉及科技创新的专项资金,应关注资金是否用于支持研发活动、是否推动了技术进步等。结合所审计地区的经济社会发展实际和部门特点,深入研究政策出台的背景,深刻领会政策实施的意图,及时掌握政策要求,把握审计重点,审深审透。

### 3.4 拓宽审计视野,提高审计深度

专项资金的使用可能涉及多个领域,如基础设施建设、环境保护、教育、医疗等。审计人员应拓宽视野,深入现场,提高专项资金项目审查的深度,不仅局限于传统的财务审计,还应涉及相关领域的知识和政策,以全面评估专项资金的使用效果。专项资金的使用往往涉及项目的全周期,包括项目的立项、实施、验收等阶段。审计人员应关注项目全周期的资金使用情况,确保资金在项目各阶段都得到合理、合规的使用。要创新审计方式方法,结合数据分析,核查转移支付的各项专项资金、产业发展资金、扶企纾困资金等重大板块。

在专项资金审计过程中,为了确保资金的有效管理和合规使用,需要深入且全面地了解资金的运作情况。要摸清资金的总体规模,这包括了解专项资金的总预算、已拨付金额、剩余可用额度等,从而对整个资金池有一个清晰的认识。需要跟踪资金的流向,确保每一笔资金都按照既定的用途和路径进行使用。这涉及到对资金流转的每一个环节进行细致的核查,从资金的拨付、使用到最终的结算,都要有明确的记录和凭证。在摸清资金规模和跟踪资金流向的基础上,进一步审查项目资金安排的合理性。这包括评估资金分配是否符合项目的实际需求,是否能够满足项目的进度和质量要求,以及是否存在资金浪费或过度投入的情况。同时,还要关注资金拨付的及时性。资金拨付的延误可能会影响项目的正常进展,因此需要核查资金拨付的时间节点,确保资金能够及时、足额地到位。此外,资金管理的有效性也是审计的重点之一。需要评估资金管理流程是否完善,是否存在漏洞或风险点,以及管理人员是否具备足够的专业能力和责任心。

### 3.5 加强内部控制制度建设

督促行政事业单位建立健全内部控制制度,规范财务管理和资金使用流程,提高资金使用的规范性和透明度。结合行政事业单位的实际情况,制定具体、可操作的内部控制规范。规范应涵盖财务管理、资金管理、采购管理、项目管理等各个方面,明确各个环节的职责、权限和流程。结合行政事业单位的实际情况,制定具体、可操作的内部控制规范。规范应涵盖财务管理、资金管理、采购管理、项目管理等各个方面,明确各个环节的职责、权限和流程。加强对内部控制制度的监督和检查,确保其有

效执行。强化预算编制、执行和控制的全过程管理。确保预算计划的合理性和可行性,严格按照预算计划进行资金拨付和使用。建立收支审批制度,明确审批权限和流程。

### 3.6 强化责任追究机制

建立健全责任追究机制,对在专项资金使用过程中存在问题的单位和个人进行严肃处理,形成震慑效应,推动行政事业单位加强专项资金管理和使用。依据国家法律法规和相关政策规定,对存在问题的单位和个人进行严肃处理,确保责任追究的合法性和公正性。结合行政事业单位实际情况,制定具体的责任追究办法,明确责任追究的程序、标准、范围等。加强内部审计机构和人员建设,提高内部审计的独立性和权威性。通过内部审计发现问题,及时提出整改意见,并对整改情况进行跟踪监督。对在专项资金使用过程中存在问题的单位和个人,依法依规进行处理,包括警告、罚款、解除劳动合同等,确保处理结果具有震慑效应。同时,加强对审计人员的培训和教育,提高其专业素养和业务能力,确保审计工作的准确性和可靠性。

## 4 结论

行政事业单位专项资金审计是保障公共财政安全和提高财政资金使用效率的重要手段。通过加大审计监督力度、完善审计方法和技术、加强内部控制制度建设以及强化责任追究机制等措施,可以加强行政事业单位专项资金审计的质量和效率,为行政事业单位专项资金的管理和使用提供有力保障,确保资金的安全、合规和高效使用。

### [参考文献]

- [1]张艳红.浅议行政事业单位专项资金审计的实践探索[J].中国民商,2023,(8):15-17.
- [2]潘淼群.行政事业单位财政专项资金审计监督现状及对策分析[J].现代经济信息,2023,38(15):116-118.
- [3]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.

### 作者简介:

唐佐渝(1988--),女,汉族,重庆人,本科,会计师,从事承接审计业务并负责审计项目的审计以及相关管理工作。