

事业单位预算执行及其他财政财务收支 审计探索与分析

● 吴志邯



[摘要] 预算执行审计工作具有的全覆盖工作特点,对于确保事业单位财政财务收支披露工作具有重要意义。随着当今我国财政资金基数的不断扩大,加之涉及领域的扩大和大众对国家收支情况重视度的提升,使得改善财政预算执行审计,以及提高财政预算审计效能成为顺应时代发展的必然。基于此,本文深入剖析事业单位预算执行及其他财政财务收支审计,阐述其重要意义,详细解析预算执行与其他财政财务收支审计的要点、方法。结合具体案例揭示存在的问题,并提出针对性改进策略,为提升事业单位财务管理水平与审计效能提供全面的理论与实践参考。

[关键词] 事业单位;预算执行;财政财务收支;审计;分析

事业单位作为公共服务的重要提供者,肩负着教育、医疗、文化等多领域的社会职能。其资金来源广泛,包括财政补助、事业收入、经营收入等。为确保资金的合理运用、提高使用效益并保障财务活动的合规性,预算执行及其他财政财务收支审计,成为事业单位管理与监督体系的关键环节。有效的审计工作不仅能发现潜在的财务风险与管理漏洞,还能促进事业单位内部治理结构的完善,增强社会公信力,推动其可持续发展。

Q 事业单位预算执行审计

(一) 预算编制的审计要点

1. 依据的充分性。事业单位在编制预算时,应依据自身的职能定位、发展规划以及过往年度的业务数据等。例如,一家教育事业单位,需要考虑下一年度的招生计划、教学改革项目需求、师资培训安排等因素,来确定预算项目与金额。如果缺乏明确合理的依据,可能导致预算与实际需求脱节。如某艺术院校在编制设备采购预算时,未结合艺术专业发展方向和现有设备状况,盲目申请购置一批高端但使用率极低的乐器,造成资源闲置和浪费。经调查,约 25% 的事业单位在预算编制依据方面存在不同程度的欠缺。

2. 方法的科学性。常见预算编制方法有增量预算法和零基预算法等。增量预算法在一定程度上依赖历史数据,容易导致预算的逐年递增而缺乏对实际需求的精准考量;零

基预算法则要求每项支出均从零开始论证其必要性和合理性。在对科研事业单位的审计中发现,部分项目预算采用增量预算法时,未对以往年度的经费使用效率进行分析。如某生物科研项目连续多年增加预算,但科研成果产出并未相应提升。而在一些事业单位尝试零基预算编制时,由于缺乏经验和数据积累,出现了对常规业务费用估计不足的情况,影响了正常业务的开展。

3. 项目的完整性。预算应涵盖事业单位的所有收支项目,包括人员经费、公用经费、专项经费等。例如,医院的预算不仅要有医护人员的工资、药品采购费用,还应包括医疗设备的维护、科研项目的投入等。但实际审计中发现,不少事业单位存在漏报项目的情况。如某事业单位在编制预算时,未将工作人员外出的差旅费和因工作需求组织的临时工作人员费用纳入其中,导致预算执行过程中资金紧张,不得不临时调整预算或挪用其他项目资金。

(二) 预算执行的审计要点

1. 合规性审查。检查各项支出是否严格按照预算科目、额度和支出标准执行。以差旅费为例,事业单位通常规定了不同级别人员的交通、住宿标准。在对某事业单位的审计中发现,部分人员超标准乘坐交通工具和住宿,且通过拆分发票等手段报销,涉及金额达 12 万元。此外,对于会议费、培训费等支出,需审查是否有真实的会议或培训活动,相关资料是否齐全。如某事业单位举办一场内部培

训,报销的发票中存在虚假的场地租赁费用,实际培训场地为单位内部会议室,这严重违反了财经规定。

2. 进度的合理性。预算执行进度应保持相对均衡,避免出现上半年执行缓慢、年底突击花钱的现象。例如,某综合型事业单位的分析,其年度预算为2000万元,上半年仅执行了30%,而第四季度集中支出了50%。主要原因是项目前期规划不合理,审批流程繁琐,导致项目启动延迟。同时,部分项目负责人为了避免预算被收回,在年底匆忙开展一些不必要的活动或采购。

3. 调整的规范性。当因政策变化、不可抗力或其他特殊原因需要调整预算时,事业单位应遵循规范的程序。如某事业单位因上级部门临时调整任务,需要增加一项专项业务经费预算。在审计中发现,该单位虽提交了调整申请,但未详细说明调整的必要性 and 合理性,且审批过程中缺乏集体决策,仅由个别管理人员签字同意,不符合预算调整的规范要求。

Q 事业单位其他财政财务收支审计

(一)收入审计要点

1. 收入的真实性。收入的真实性即核实事业单位的各项收入是否如实入账。对于财政补助收入,应检查财政部门的拨款文件与单位银行账户入账记录是否一致。如某事业单位收到一笔80万元的财政专项补助用于科研项目,但财务人员误将其计入往来款项,未确认为收入,导致财务报表反映不实。对于事业收入,如学校的学费收入、医院的诊疗收入等,要审查收费标准是否合规,是否存在多收、少收或漏收的情况。经审计发现,某高校在成人教育学费收取过程中,因系统故障导致部分学生学费未及时入账,涉及金额约30万元。

2. 收入的完整性。收入的完整性即确保事业单位所有应纳入预算管理的收入均已入账。一些事业单位可能存在将部分收入隐匿在往来账户、小金库或下属企业的情况。例如,某文化事业单位将其出租场地的部分租金收入,通过下属的文化公司收取后,未上缴财政,而是用于职工福利发放,涉及金额约15万元。

(二)支出审计要点

1. 合规性审查。除了预算支出合规性外,其他财政财务支出也需符合财经法规。如事业单位在发放职工福利时,应遵循相关规定的范围和标准。在对某事业单位的审计中发现,该单位在节日期间超标准发放职工礼品,且部分福利以现金形式发放,未通过正规的福利费用科目核算,违反了相关规定。对于资产购置支出,需审查是否符合采购程序,是否及时登记入账等。

2. 效益性评估。对财政支出的效益性进行评估,包括经济效益和社会效益。对财政支出的效益性进行评估是全

面考量财政资源利用效率与价值实现的关键环节,其中涵盖了经济效益与社会效益两大重要维度。从经济效益来看,需深入分析财政投入与产出之间的量化关系。如教育支出是否有效提升了全民素质与就业竞争力,医疗支出是否提升了大众健康水平与医疗可及性,文化支出是否丰富了社会精神文化生活、增强了文化凝聚力与传承力等,这些均是衡量财政支出社会效益的重要方面。

Q 事业单位预算执行及财政收支审计方法

(一)内部控制制度测试

通过询问、观察、检查和穿行测试等方法,对事业单位的内部控制制度进行评估。例如,询问财务人员和业务部门负责人关于预算编制、审批、执行和调整的流程与职责分工。观察财务报销过程中是否严格执行审批程序。检查内部控制制度文件是否健全,如是否有明确的预算管理制度、财务审批制度等。采用穿行测试,选取一笔业务,从预算申请开始,跟踪其在各个环节的处理过程,直至财务报销和账务处理,查看是否存在内部控制漏洞。

(二)实质性测试

1. 凭证审查。仔细审查会计凭证的真实性、合法性和完整性。包括发票的真伪鉴别,可通过税务部门网站或发票查询平台进行验证;检查发票内容是否与实际业务相符,如发票上的商品或服务名称、数量、单价等是否合理。同时,审查收据的合规性,对于行政事业性收费收据,应检查是否为财政部门统一印制,收据上的收费项目、金额是否正确。

2. 账目核对。核对总账与明细账、日记账是否一致,财务报表数据与账簿记录是否相符。同时,核对往来款项账目,检查债权债务的真实性和账龄。如某事业单位的应收账款账龄较长,部分款项已超过三年未收回,且未计提坏账准备,存在潜在的资产损失风险。

3. 数据分析。工作人员应运用数据分析软件对财务数据进行分析,如比较不同年度的收支数据,分析其变动趋势;计算各项费用占总支出的比例,判断费用结构是否合理。例如,通过对某事业单位近五年的数据分析发现,其差旅费支出占公用经费的比例逐年上升,且高于同类型事业单位的平均水平。经深入调查,发现是由于部分人员出差安排不合理,存在重复出差、超标准住宿等情况。

Q 案例分析

(一)案例背景

某科研事业单位主要从事应用技术与开发,年度预算约1500万元,资金来源包括财政科研项目经费、技术转让收入等。近年来,随着科研项目的增多和规模的扩大,其财务管理的复杂性也日益增加,为了确保资金的合理使用

和科研工作的顺利开展,对其进行了全面的预算执行及其他财政财务收支情况的审计。

(二) 审计过程与问题

1. 预算编制环节。在依据方面,部分科研项目预算编制未充分考虑项目的实际需求和市场价格波动。如某新型材料研发项目,预算中列支的实验材料采购费用过高,经调查发现是按照以往年度的最高价格估算,未参考当前市场价格下降的趋势,导致预算虚高约20万元。方法上,采用增量预算法时,未对以往项目的经费结余和超支情况进行分析总结。例如,某软件研发项目连续多年预算递增,但实际研发进度缓慢,经费使用效率低下,却仍按照固定比例增加预算,造成财政资金浪费。项目完整性上,未将科研设备的维护费用和技术培训费用纳入年度预算。在项目执行过程中,因设备故障维修和科研人员技术更新培训缺乏资金支持,影响了项目的进度和质量。

2. 预算执行环节。合规性方面,存在差旅费报销不规范的情况。部分科研人员在出差过程中,将私人旅游费用混入差旅费报销,如将旅游景点门票、个人购物发票等作为差旅费报销凭证。同时,在会议费支出中,存在会议规模与实际需求不符的情况,某次学术研讨会预算参会人数为80人,但实际参会仅50人,却按照预算全额报销会议费用,包括场地租赁、餐饮等费用,造成资金浪费。进度方面,上半年预算执行率仅为20%,主要原因是项目启动前的准备工作过长,部分科研项目的合作协议签订延迟,导致资金无法及时拨付和使用,到了第四季度,为了完成预算任务,匆忙开展一些低质量的科研活动,如缩短实验周期、减少数据采集量等。

3. 其他财政财务收支环节。收入方面,技术转让收入存在入账不及时的问题。某科研成果转让给企业后,企业已支付了60万元转让款,但该事业单位因财务人员疏忽,在收到款项两个月后才入账,影响了财务报表的准确性。支出方面,在科研项目支出效益性评估中,发现部分项目虽然投入了大量资金,但科研成果转化率较低。

(三) 审计结果与建议

本次审计全面揭示了该科研事业单位在预算执行及其他财政财务收支方面存在的问题,这些问题不仅影响了单位自身的财务管理和科研工作效率,也可能对财政资金的安全和有效配置产生不利影响。所以在预算编制方面要建立科学的预算编制体系,加强市场调研和项目需求分析,采用零基预算与滚动预算相结合的方法,提高预算编制的准确性和灵活性。同时,完善预算项目库建设,确保所有收支项目均纳入预算管理。在预算执行方面要加强内部控制制度建设,严格执行差旅费、会议费等支出标准,建立预算执行监控机制,定期对预算执行进度进行分析和预警。规范预算

调整程序,重大预算调整应经过集体决策和上级部门审批。在其他财政财务收支方面要加强收入管理,建立健全收入确认和入账制度,确保各项收入及时、完整入账。

Q 事业单位预算执行及财政财务收支审计相关问题的应对策略

(一) 优化审计环境

加强事业单位内部治理结构建设,明确各部门在财务管理和审计监督中的职责权限,建立健全内部审计制度,提高内部审计的独立性和权威性。同时,加强外部监督,完善审计法律法规,加大对违规行为的处罚力度,形成良好的审计氛围。

(二) 提升审计水平

加大对审计信息化建设的投入,培训审计人员掌握先进的审计软件 and 数据分析技术,如数据挖掘、人工智能审计等。建立审计数据共享平台,实现与财政、税务等部门的数据对接,拓宽审计数据来源,提高审计效率和准确性。

(三) 提高审计人员素质

加强审计人员的继续教育和培训,定期组织业务学习、案例研讨、专题讲座等活动,鼓励审计人员参加专业资格考试,如注册会计师、审计师等考试,不断更新知识结构,提高业务水平。同时,建立审计人员考核评价机制,激励审计人员不断提升自身素质。

Q 结束语

事业单位预算执行及其他财政财务收支审计,是保障事业单位健康发展、提高财政资金使用效益的重要手段。通过对预算编制、执行,以及其他财政财务收支各环节的审计要点分析,结合科学的审计方法和实际案例研究,可以发现事业单位在财务管理中存在的诸多问题。未来应采取有效的应对策略,进一步提高事业单位审计工作的质量和效果,促进事业单位在公共服务领域更好地发挥作用,实现社会效益和经济效益的最大化。

参考文献

- [1] 孙悦. 行政单位预算执行审计优化研究[D]. 西安: 西京学院, 2022.
- [2] 徐纯. 我国国家审计制度变迁研究[D]. 武汉: 武汉大学, 2017.
- [3] 罗飞. 对事业单位预算执行及其他财政财务收支审计的分析[J]. 经贸实践, 2017(01): 260.

作者简介:

吴志邯(1986—),女,汉族,河北保定人,本科,审计师,保定市基建审计服务中心,研究方向:预算执行审计。