

DOI: 10.12361/2661-3263-06-02-129653

小议基层政府投资审计现状及对策

王仕香

会东县审计局, 中国·四川 凉山彝族自治州 615200

【摘要】近年来, 全国审计机关在各级党委、政府的领导下, 积极开展投资审计监督, 在推动深化改革、促进社会经济发展、加强反腐倡廉建设、提高政府投资绩效等方面发挥了重要作用。因此, 本文重点分析基层政府投资审计现状, 以此为完善基层政府投资审计提供参考依据。同时, 本研究还具有一定的理论与实践价值, 对逐步优化我国基层政府投资审计效果有着重要意义。

【关键词】基层政府投资审计; 现状; 对策

On the Current Situation and Countermeasures of Grassroots Government Investment Audit

Shixiang Wang

Huidong County Audit Bureau, Liangshan Yi Autonomous Prefecture, Sichuan Province, 615200

[Abstract] In recent years, under the leadership of Party committees and governments at all levels, national audit institutions have actively carried out investment audit supervision, playing an important role in promoting deepening reform, promoting socio-economic development, strengthening anti-corruption and integrity construction, and improving government investment performance. Therefore, this article focuses on analyzing the current situation of grassroots government investment auditing, in order to provide a reference basis for improving grassroots government investment auditing. At the same time, this study also has certain theoretical and practical value, which is of great significance for gradually optimizing the effectiveness of grassroots government investment auditing in China.

[Keywords] Grassroots government investment audit; Present situation; Countermeasure

前言:

政府投资审计是保障政府投资项目规范化运行的有效手段之一。然而目前在实际操作中还存在不少问题亟待解决。本文旨在通过分析当前基层政府投资审计工作面临的困难与挑战, 提出相应的改进措施, 以便更好地发挥政府投资审计作用, 促进地方经济健康有序发展。

1 基层政府投资审计概述

1.1 基层政府投资审计的概念和意义

基层政府投资审计是指基层审计机关依据国家法律、法规等规定, 对使用基层财政资金、国有企业资金等投资的基本建设项目实施的监督行为。根据投资审计“三个转变”要求, 监督重点包括重大政策和决策部署、基本建设程序、资金管理和使用、工程招标投标及合同管理、工程质量与建设管理、征地拆迁和移民、生态环境保护等

方面。

开展基层政府投资项目审计具有以下几个方面的重要意义。(1)有利于提高政府投资决策水平。基层政府投资审计中存在着大量的投资决策失误问题, 而开展有效的投资审计工作能够及时发现并纠正这些错误, 同时通过对存在问题进行总结、分析, 形成审计专报、简报等信息, 传达至决策者, 力争达到举一反三的效果, 助力地方投资科学决策。(2)有助于规范政府投资行为。政府投资项目往往涉及到多个部门和利益主体, 如果缺乏有效的监管机制和制约措施, 将会出现很多问题和风险。开展投资审计工作, 加强对政府投资过程的监督管理, 提出科学、有效的审计建议, 是促进投资领域体制、机制建立、健全, 不断规范投资行为的有力抓手。(3)促进廉政建设和反腐败斗争向纵深发展。政府投资项目通常会涉及到工程建设、物资采购、

土地使用权转让等领域,其中可能隐藏着各种形式的不正之风和腐败问题。通过开展投资审计工作,与其他监督体系协同贯通,精准揭示和查处相关腐败问题,是预防和惩治反腐败、促进廉政建设、维护公共利益的有效途径。

1.2 政府投资项目审计的原则

一是依法审计、实事求是。审计机关、审计人员监督别人,自身必须在尊法学法守法用法上走在前、作表率,坚持以事实为依据、以法律为准绳,确保审计工作合法合规、客观公正^[1]。二是全面覆盖、不留死角。政府投资项目种类繁多,涉及面广,因此需要对所有政府投资项目进行全方位、多层次审计监督,保证监督无盲区,才能充分发挥审计“免疫系统”功能。三是突出重点、保证质效。在开展政府投资项目审计时应当抓住主要问题和矛盾,集中力量查深挖细,提高审计效率和质量。四是注重效益、服务大局。审计过程中要充分考虑政府投资效益,要以促进资源优化配置和可持续发展为目标,将审计成果充分转化为治理效能,服务投资大局

2 我国政府投资项目审计存在的问题及成因

2.1 缺乏完善的地方配套法规制度体系

目前,中央、省级虽然出台了一系列与政府投资项目审计相关的法规、制度、文件,但有些条款不易理解,又无具体解释,或者地方配套的相关政策文件多为生搬硬套、不细化、不完善,导致审计依据不全,对于一些问题定性难。如《建设工程清单计价规范》中有一强制规定:不得采用无限风险或所有风险或类似语句规定计价中的风险内容及范围,某建设厅也出台了关于建设工程合同中价格风险约定和价格调整指导意见,但未对“无限风险或类似语句”作出具体说明,审计过程中难以判断类似语句,审计定性难。此外,现有审计法律还存在一些缺陷,例如对审计结果保密的要求过于严格,不利于审计工作的公开透明化;同时,对审计人员的保护力度还不够充分,容易受到打击报复。

2.2 审计独立性不够

在当前,审计独立性的重要性和必要性已经得到了广泛的认可,然而,实际情况却并非如此理想化,特别是基层政府投资审计。一方面,因基层政府投资项目规划、决策均由地方党委、政府主要领导参与,实施过程中也经常亲自指挥,又因地方审计机关受地方党委、政府的领导,所以地方审计机关很难深入调查、如实揭示一些规划、决策、实施方面的问题。如当前的EPC项目,在可行性研究、初步设计阶段业主要求不明确,在后续的总承包(设计施工)阶段,很难控制投资,大多出现优化设计目标不能实现、投资超概算等问题,地方审计机关往往不会揭示这些问题,这些问题也就得不到重视和及时纠正。另一方面,

审计机关往往会聘请咨询机构协助开展政府投资审计,对咨询机构的监管难度大,难免会存在咨询机构以发现的问题为筹码,与被审计单位及相关单位进行利益交换,不独立履行职责,从而向审计机关出具不客观不公正的结论。

2.3 审计手段有限

一方面,基层政府投资审计大多采用传统审计手段,在审计方式、方法上创新不够,如:因缺乏大数据分析的数据支撑和人才支撑,很难将大数据分析应用到政府投资审计中;又如,因审计人员创新意识不足、审计理念不新,对一些可以借助卫星定位、网络爬虫等现代技术调查取证的审计事项,未能使用这些技术手段,影响审计的效率、效果。另一方面,审计机关受体制限制,与纪检监察系统、公检法系统相比,审计调查取证方式局限,对于一些问题很难查深、查实,影响审计判断,存在一定审计风险。

2.4 审计人员专业适配度有待提高

一方面,应投资审计“三个转变”要求,审计须对投资项目全过程进行监督,涉及投资决策(规划、可行性研究、设计)、交易(招标投标)、实施、结算等环节,对审计人员的专业要求极高,审计难度大;另一方面,因基层条件有限,缺乏复合型人才,存在审计人员懂技术的不懂审计,懂审计的不懂技术,即工程技术人员审计站位不高、审计理念不足,不能准确把握审计重点、将审计成果转换为治理效能的本领不足,审计站位高、审计理念新的人员又不懂工程专业技术,很难有精准发现、揭示相关问题,审计人员整体专业适配度不高,从而影响审计质效。

2.5 审计结果公告力度不足

现阶段,政府投资项目审计结果公开程度不高,很多重要信息未能得到充分披露,公众参与度低,不能有效发挥舆论监督作用。此外,即使公布了审计结果,也往往只涉及中标单位以及责任人,对违法违规行为的处罚和整改措施却很少提及,威慑力有限。

3 完善我国政府投资项目审计的对策

3.1 完善地方配套法律法规

一是不断改进和完善现有的政府投资法律法规体系,特别是针对当前存在的一些问题,如缺乏具体操作细则,亟待通过完善相应的规章制度来加以解决,司法部门、主管部门也可以针对政府投资相关的法规、制度、文件进行必要的解释,并指导下级部门出台细化的规章制度,各级主管部门也应各司其职,建立完善地方政府投资相关规章制度,以便进一步明确和规范各部门在政府投资建设过程中各自承担的职责和任务,以便政策的贯彻落实,同时也便于开展监督。二是加强各级审计机关之间的协调与沟通,建立起统一、高效的工作机制,目前,国家已经出台审计

法系列法律法规,但是在实践过程中仍存在不足之处,因此,我们需要结合实际情况,针对不同问题提出相应的解决办法并加以细化落实^[2]。

3.2 加强审计独立性管理

加强基层投资审计独立性管理,具体来说,可以从以下几个方面来考虑:一是开展“上审下、上下联动”审计,提升投资审计权威。对于地方重大投资项目,可以由上级审计机关牵头、地方审计机关配合开展审计,一方面可以减少地方党委、政府相关领导对审计工作的干预行为;另一方面可以在地方投资领域形成有效震慑,对规范投资行为有着积极作用。二是加强咨询机构管理,提升咨询机构助推力。审计机关可以针对外聘咨询机构制定监管机制,在合作过程中明确咨询机构审计工作流程和要求,统一思想、目标,要求审计人员对咨询机构审核方法、审核过程进行监督管理,对结果进行复核,做好履约验收,主要防控咨询机构为追求审减额而出现作出有失公正的结论、以审减为筹码获取不正当利益、查不出问题、查出问题不报、越位越权等风险,以此督促外聘咨询机构独立开展工作,确保审计结论客观、公正。

3.3 丰富审计手段

在进行政府投资项目审计时,应树立科学审计理念,激发审计创新意识,采用多种手段和方法来确保审计工作顺利开展。一是积极开展大数据审计,解决人才和数据这两个基础支撑,以服务审计实践为向导,注重大数据审计经验的总结和理论研究,提高大数据应用水平,才能通过数据分析发现问题所在并及时解决^[3]。二是加强与其他监督部门、主管部门之间的沟通与协作,形成合力共同推进政府投资项目审计工作。三是借鉴纪检监察、巡察好的经验做法,如做好宣传工作,充分发挥社会监督作用,鼓励公众积极参与到政府投资项目审计中去,提高政府投资效益和公共资源使用效率。

3.4 提高审计人员专业适配度

目前,政府投资审计要求高,要加强审计人才引进和培养,提高审计机关自身素质和能力水平,才能更好地服务投资大局。一是在人才引进上,制定适宜基层特点的激励机制来吸引更多优秀人才加入到这个行列中来。虽然目前国家出台了聘用制公务员制度,但与基层特别是边远地区的实际情况不太契合,很多本地人才符合专业条件要求的不符合学历要求、符合学历要求的专业条件不符合,都符合的不愿意到基层、不愿意进入公务员队伍。所以针对基础特别是边远地区,应按照二十大报告指出的“真心爱才、悉心育才、倾心引才、精心用才,求贤若渴,不拘一格,把各方面优秀人才集聚到党和人民事业中来”的要求,不拘一格,对符合专业技术要求的人才,可以适当

放宽学历要求。二是在人才培养上,一方面,加强政治理论教育,号召基层审计人员要坚定不移听党话、跟党走,怀抱梦想又脚踏实地,敢想敢为又善作善成,筑牢思想之基,做讲政治、懂审计的新时代审计人;另一方面,加强业务能力提升,可以出台一些激励措施,激励审计人员积极参与培训或考取更多专业证书、特别是跨专业证书(如工程专业人员考取会计、审计专业证书,会计、审计专业人员考取工程专业证书),可以开展专业知识竞赛,达到以训促学、以考促学、以学促用的目的,培养和锻造一批复合型审计人才,增强基层审计人员干事创业本领。

3.5 加强审计结果公告力度

在当前情况下,加强审计结果公告力度,首先需要加大宣传力度,让社会各界充分认识到政府投资建设项目审计的重要性和必要性,形成全社会共同关注和支持审计工作的良好局面,增强社会监督的参与度,为规范政府投资行为、充分发挥政府投资效益增砖添瓦。其次,完善公告制度,对于一些敏感问题,并不是都不应公示,应当考虑在适当、必要的范围进行公告,公告的方式也可以灵活掌握,采取多种方式公告,形成震慑、警示,才能真正达到审计一个项目,规范整个领域的效果。最后完善审计公告的内容,对审计结果进行充分研究、分析,不仅对审计发现的问题进行公告,还应对被审计单位值得学习和借鉴的地方进行公告,将政府投资方面好的经验做法进行推广,作出一些肯定的评论,这样可以让相关单位、人员进行学习、参照,更能促进大范围的规范,这样一来,才能够将政府投资审计结果更好地转化为治理效能,推动政府投资领域高质量发展。

4 结束语

综上所述,基层政府投资审计工作是我国审计部门的重要工作,完善相关法律法规制度,增强审计监督独立性,创新审计方式方法,提高审计人员专业适配度,是提高审计监督质效,充分发挥审计监督作用,将审计成果转化为治理效能,促进地方经济健康有序发展的重要举措。

参考文献:

- [1] 审计署固定资产投资审计司 审计署法规司.《固定资产投资审计常用定性表述及使用法规向导(2020年版)》.时代经济出版社有限公司,2021年5月第一版。
- [2] 张智.基层政府投资审计存在的问题及风险防范[J].建材与装饰,2017,36: 211-212.
- [3] 李硕,李振华.基于国家治理体系和治理能力现代化的大数据审计初探.《现代审计》.2023—01,总第258期。

作者简介:

王仕香(1993.01—)女,汉族,四川省凉山彝族自治州,本科,中级审计师,研究方向:基层政府投资审计。