

DOI: 10.12361/2661-3263-06-12-164903

提升财政审计工作质效的思考

邱逢春

普宁市审计局, 中国·广东 揭阳 515300

【摘要】财政审计作为保障国家财政收支合法性、规范性和效益性的重要手段,其质效的提升对于促进国家治理体系和治理能力现代化具有重要意义。然而,在实际操作中,财政审计面临着审计对象复杂多样、技术手段要求高、结果运用受限等诸多困境。为此,本文探讨了提升财政审计工作质效的意义、面临的困境以及可行的路径,以供参考。

【关键词】财政审计工作; 质效; 思考

Thinking on Improving the Quality and Efficiency of Financial Audit work

Fengchun Qiu

Puning Municipal Audit Bureau, Jieyang, Guangdong 515300, China

[Abstract] As an important means to ensure the legality, standardization and efficiency of national fiscal revenue and expenditure, the improvement of the quality and efficiency of financial audit is of great significance for promoting the modernization of national governance system and governance capacity. However, in practice, financial audit is faced with many difficulties, such as complex and diverse audit objects, high requirements of technical means, and limited application of results. Therefore, this paper discusses the significance of improving the quality and efficiency of financial audit work, the difficulties faced and the feasible path for reference.

[Keywords] Financial audit work; Quality and efficiency; Thinking

审计作为一种外部独立的监督机制,其核心任务在于评估和确保政府资源的有效利用,通过审查账目、核对支出、评估项目成效等手段,审计机构能够有效地揭示潜在的资源浪费和滥用情况。这不仅有助于改进财政管理和决策过程,还能提升政府的治理能力和透明度。在治理能力方面,审计的存在和作用促使政府部门更加谨慎和透明地运用资金。透过审计报告和建议,政府可以及时发现和纠正行政失误、管理缺陷或者不当行为,从而有效提升公共资源的配置效率和社会福利的实现程度。这种强化的治理机制不仅增强了政府的责任感和效率,也有助于树立政府的良好形象,增强公众对政府的信任和支持。通过公开审计结果和报告,政府能够向公众和利益相关者展示其财政运作的清晰画面。

1 提升财政审计工作质效的意义探析

1.1 国家财政管理规范

国家财政管理规范是保障财政收支合法性、规范性和效益性的基础,而财政审计作为一种监督和评价手段,能够有效地发现和纠正财政管理中存在的问题,提升国家财政管理的规范水平。首先,财政资源是国家经济社会发展的重要支撑,合理配置财政资源能够提高资源利用效率,降低浪费和滥用风险。通过财政审计,可以对财政资金的使用情况进行全面审查和评估,发现资金流转中的问题和不规范行为,及时纠正并建立相应的监督机制,确保财政资源的合理配置,提高财政资金的使用效益。其次,财政审计通过对财政收入和支出的审核,可以揭示出财政收支情况的真实性和准确性,防止虚假报账等违法行为的发生。

同时,通过加强审计结果的公开和披露,可以提高社会各界对财政收支情况的了解程度,增强公众对财政管理的信任,推动财政管理的透明化进程。^[1]

1.2 财政风险内控机制

财政风险内控机制是指为了防范和控制财政管理活动中可能出现的各种风险所建立的一系列管理措施和程序。首先,审计人员通过对财政收支、资产负债、财务报表等方面的全面审查,能够辨识出可能存在的风险点和漏洞,为建立有效的财政风险内控机制提供了有力的数据支持。其次,审计报告中披露的问题和建议,能够帮助相关部门更好地了解财政管理中存在的风险状况,有针对性地制定改进和加强内控措施,从而提高对财政风险的识别和应对能力。最后,审计人员在审计过程中不断总结经验教训,提出改进建议,推动相关部门加强内部控制和风险管理机制的建设。通过不断地审计监督和评估,可以帮助财政部门及时发现和解决风险问题,提高内控机制的有效性和适应性。

2 提升财政审计工作质效的困境分析

2.1 技术手段参差不齐

首先,一些机构依然使用老旧的软件系统,功能受限,无法满足复杂审计需求。这些系统可能缺乏现代审计所需的实时数据处理和自动化分析功能,导致审计过程效率低下,信息处理不及时,影响了审计工作的全面性和深度。其次,部分审计机构可能没有建立完善的集成化审计信息系统,或者信息系统功能不完备,难以有效支持数据的采集、分析和报告。这种不足限制了审计人员在处理大量数据时的能力,未能实现数据的全面利用和高效管理,使得审计结果可能缺乏客观性和准确性。最后,审计机构面临着来自内外部的数据泄露和安全威胁的风险,这不仅影响了审计数据的保密性和完整性,也可能导致审计过程中的安全隐患,对审计工作的稳定性和可靠性构成威胁。^[2]

2.2 审计资源配置不均

首先,发达地区和中心城市往往能够获得更多的审计资源支持,包括人力、物力和财力投入。这些地区通常能够组建专业化团队,应用先进的审计技术和工具,提升审计效率和质量。相比之下,欠发达地区或偏远地区的审计

资源相对匮乏,可能面临人才短缺、设备落后等问题,导致审计工作难以及时、全面地开展,影响了审计结果的客观性和准确性。其次,在一些大型部门或重点领域,审计资源可能被集中配置,形成了资源富集的情况。这些部门能够进行定制化的审计规划和执行,拥有充足的人力支持和技术保障。而一些小型部门或辅助性部门则可能因为资源有限而难以进行深入的审计工作,导致监督和管理不到位,潜在风险未能有效识别和控制。

2.3 审计对象复杂多样

首先,在一个庞大而复杂的政府体系中,各级政府、各类部门涉及的财政活动和资金使用情况千差万别。中央政府、地方政府以及各个行业、部门之间的财政支出、收入管理方式、财政风险管理水平等各不相同,这就要求审计人员在开展工作时,必须具备深入理解和熟悉不同政策、法规及财政制度的能力,以确保审计的全面性和准确性。其次,政府的支出项目广泛涵盖教育、医疗、基础设施建设、社会保障等多个领域,每个领域内又存在各种不同类型的项目和资金流向。例如,在基础设施建设中,涉及土地征用、工程承包、资金拨付等环节,审计人员需要掌握相关领域的专业知识和技能,深入了解项目合同、工程进度、财务记录等具体情况,才能有效发现问题、提出建议。^[3]

2.4 制度和机制不健全

首先,我国财政审计的法律法规体系尚不够健全,审计对象范围广泛且复杂,但相关法律法规在具体适用和执行过程中存在一定的模糊性和空白。例如,针对新兴领域如公私合作项目和跨境资金流动的审计规范和流程并未完全明确,导致审计工作在实际操作中难以达到预期的效果和深度。其次,当前的审计机制主要依赖于年度审计、专项审计等定期性和特定性审计方式,这在一定程度上限制了对财政活动动态变化和新出现问题的及时发现和处理能力。缺乏针对性强、灵活性高的审计方法和机制,使得某些重大风险和问题可能因审计覆盖面不足而被忽略或延误处理。

3 提升财政审计工作质效的路径探究

3.1 加强技术手段升级应用

在信息化和数字化背景下,技术手段的应用不仅能够提高审计的效率和准确性,还能够拓展审计的深度和广度,从而更好地实现财政监督的目标。第一,通过建立财政数据集成平台,审计人员能够实时获取各部门的财政数据,不再受制于手工收集和整理数据的时间和精力成本。数据分析技术的应用,如数据挖掘和数据关联分析,使得审计人员能够更快速、精准地发现异常和潜在风险,从而有针对性地进行审计和检查。第二,通过数据可视化技术,审计人员可以将复杂的审计发现和结论以直观的图表和报告形式呈现,使政府管理层和公众更容易理解和接受审计结果,增强了审计的公信力和效果。同时,电子化审计报告的发布和管理,也大大提升了审计结果的传播效率和时效性。第三,随着技术的进步和应用,新型的审计技术和方法不断涌现,如远程审计、实时审计等,为传统审计带来了新的思路和工具。这些新技术的应用,不仅提高了审计工作的效率和效果,还促进了审计理论和实践的不断进步和创新。^[4]

3.2提高审计资源配置效率

合理配置和高效利用审计资源,不仅能够显著提升审计工作的效率和效果,还能保证审计任务的全面覆盖和深入分析。首先,审计人员是财政审计的核心资源,他们的专业能力和经验直接影响审计质量。因此,在审计任务安排上,应根据审计人员的专业特长和经验背景,进行有针对性的任务分配,确保每个审计人员都能够发挥其最大优势。此外,通过定期培训和继续教育,不断提升审计人员的专业素养和技能水平,使其能够应对日益复杂和多变的审计环境。同时,可以考虑建立灵活的人员调配机制,根据季节性审计需求和突发任务,及时调整人员配置,确保审计任务的顺利完成。其次,随着信息技术的快速发展,现代审计工作已经逐步向信息化、数字化方向转型。通过引入大数据分析、人工智能和区块链等先进技术,可以极大地提升审计工作的自动化程度和准确性。例如,利用大数据技术,可以从海量的财政数据中快速提取和分析有价值的信息,发现潜在的风险点和异常情况;人工智能技术可以自动识别和预警可能存在的问题,帮助审计人员做出更精准的判断和决策;区块链技术则可以确保数据的真实性和不可篡改,为审计工作提供坚实的数据基础。最后,在现代社会,财政审计工作往往涉及多个

部门和区域的协同合作。通过建立健全的协作机制和信息共享平台,可以实现资源的互通有无和优势互补。例如,可以建立跨部门的审计协调小组,定期召开会议,交流工作经验和信息,协调解决审计过程中遇到的问题;同时,建设统一的审计信息共享平台,实现各类审计数据和信息的实时共享和更新,提高审计工作的整体效率和效果。

3.3增强审计过程专业多元

审计过程的专业多元化指的是在审计工作中充分利用不同领域、不同专业背景的专家和技术手段,以提高审计的全面性、深度和准确性。首先,传统审计侧重财务和会计专业,但现代审计需求越来越强调跨学科的应用和整合。引入法律、经济、信息技术等领域的专家参与审计工作,能够从不同角度分析审计对象的问题,提供更为全面的建议和解决方案。例如,法律专家可以协助审计人员识别法律风险和合规问题;经济学家能够分析审计结果对经济运行的影响;信息技术专家则可以提供先进的数据分析和处理技术支持,提高审计效率和准确性。其次,随着信息技术的迅猛发展,审计工作已经不再局限于传统的手工审计方法。大数据分析、人工智能、区块链等先进技术的引入,使得审计能够更快速、更精确地识别潜在风险和问题。例如,通过大数据技术可以实现对海量财政数据的快速分析和比对,发现异常情况 and 数据关联,为审计人员提供决策支持的依据;人工智能技术可以自动化处理重复性任务,释放审计人员的思维和判断能力,集中精力解决复杂问题。

3.4完善法律法规确保法治

财政审计作为国家治理体系的重要组成部分,其效能直接关系到财政资源的使用效率和政府行为的透明度。当前,财政审计涉及的法律法规尚未形成系统和完整的体系,导致审计实践中可能存在理解和执行的不一致。例如,关于审计对象的界定、审计程序的规范、审计结果的处理等方面,如果法律法规不明确,容易导致审计过程中的法律漏洞和争议。通过完善相关法律法规,可以明确审计的法律依据和操作流程,减少潜在的法律风险,提高审计的合法性和公信力。一方面,法治原则要求所有行政行为都必须以法律为依据和约束,财政审计作为一种行政监督活动,同样需要严格依据法律进行。通过制定和完善与财政审计相关的法律法

规, 可以确保审计活动在法治框架内进行, 避免审计过程中的任意性和主观判断, 增强审计的公正性和客观性。另一方面, 随着国家治理体系的不断完善和调整, 财政审计作为监督和检查体系的重要组成部分, 需要与国家治理战略和政策保持一致。通过完善法律法规, 可以确保财政审计的目标和内容与国家发展战略相契合, 更好地服务于国家治理大局, 为促进经济社会发展发挥积极作用。最重要的是, 随着全球经济的互联互通, 财政审计不仅要适应国内法律环境, 还需符合国际审计标准和最佳实践。通过与国际接轨, 完善财政审计的法律法规, 可以提升我国在国际上的审计声誉和影响力, 促进国际合作和经验交流, 进一步提升财政审计的水平 and 质量。^[5]

4 结语

综上所述, 财政审计作为确保国家财政管理规范、透明和有效的重要保障, 其提升质效对于全面深化改革、推动高质量发展具有重要意义。在解决困境和挑战的过程中, 需要进一步加强技术手段的应用, 提高审计资源配置效

率, 增强审计过程多元化和专业性, 同时不断完善法律法规, 确保财政审计工作在法治框架内运行。只有如此, 才能更好地发挥财政审计在提升国家治理现代化水平中的作用, 为实现经济社会可持续发展和国家长治久安作出更大贡献。

参考文献:

- [1] 张焕霞. 新的财政审计环境下如何加强财政审计工作的思考[J]. 中国管理信息化, 2017, 20(15): 22-23.
- [2] 张春华. 计算机辅助审计在财政审计中的应用[J]. 今日财富(中国知识产权), 2018, (01): 149.
- [3] 郑卫. 云计算环境下的大财政审计业务方法研究[J]. 纳税, 2018, 12(30): 124.
- [4] 刘琴. 财政财务审计在财务工作中的应用研究[J]. 老字号品牌营销, 2020, (11): 55-56.
- [5] 曾子远. 当前时期下国企财务审计实效性提升对策研究[J]. 营销界, 2021, (12): 134-135.