

财政分权视角下地方政府财政决算审计的 难点与突破方向

崔小兵

河北省审计厅, 中国·河北 石家庄 050000

【摘要】近年来随着财政分权政策的大力落实, 地方政府财政决算审计工作受到广泛重视, 科学合理开展审计工作, 能准确研究财政决算的问题, 提升财政决算的水平。但是目前在相关的审计工作方面存在难点, 不能保证审计的有效性, 基于此, 本文分析财政视角下地方政府财政决算审计的意义, 研究目前工作存在的难点, 提出突破的方向, 为提升财政决算审计工作水平做出贡献。

【关键词】财政分权视角; 地方政府; 财政决算审计; 难点; 突破方向

当前我国在落实财政分权政策期间, 已经明确提出地方政府财政决算的要求, 审计工作的水平也不短提升。但是财政分权的视角下地方政府财政决算审计面临着诸多挑战难点, 为提高审计质量, 保证审计结果的公正性, 需要针对当前审计过程中存在的问题和不足, 探索有效的突破方向, 制作红提高审计独立性, 提高审计全覆盖能力, 注重审计队伍建设, 创新审计方法, 促进地方政府财政决算审计工作的不断发展, 改善整体审计工作的有效性, 进一步提升工作水平。

1 财政分权视角下地方政府财政决算审计的重要意义

财政分权是中央政府赋予地方政府一定的税收权和支出责任, 使地方政府能够自主决定其预算支出规模和结构, 满足地方居民的需求和偏好, 提高政府财政资源的配置效率, 促进地方经济发展和社会福利的提升。地方政府财政决算审计则是对地方政府年度财政预算执行总结果及所编制决算的合法性、合规性、真实性进行的审计, 是对地方政府财政管理活动的监督和评价, 保证财政资金的合理使用和财政政策的有效执行。财政分权视角下地方政府财政决算审计具有重要意义, 主要是:

1.1 维护财政决算的准确性

财政分权的背景下地方政府拥有更大的财政自主权, 但是很容易使地方政府在财政管理中出现虚报财政收入、挪用财政资金等违规行为, 而财政决算审计期间能对地方政府财政决算的全面审查, 快速发现并纠正违规行为, 维护财政决算的真实性、合法性和准确性, 有助于提升地方政府的公信力, 为上级政府和公众提供准确可靠的财政信息, 为政策制定和宏观经济调控提供有力支持。

1.2 促进国家财经政策的落实

财政决算审计是检验国家财经政策和宏观调控措施落实情况的重要方法, 财政分权的体制下地方政府作为政策执行的重要部分, 财政决算审计结果能够直接反映政策执行的效果和问题, 而科学对地方政府财政决算的审计, 可发现政策执行中的偏差和不足, 为上级政府调整和完善政策提供重要参考, 促使政策的良好落实。

1.3 加强财政管理, 完善财政法规

财政分权要求地方政府在财政管理中承担更多的责任, 但是由于地方政府在财政管理水平和经验上存在差异, 部分地方政府可能难以有效应对财政管理中的复杂问题, 而科学进行财政决算审计可对地方政府财政管理进行全面审查评价, 能发现财政管理中的薄弱环节和潜在风险, 为地方政府提供改进建议, 且财政决算审计还能揭示财政法规中的漏洞不足, 为完善财政法规提供重要依据, 有助于提升地方政府的财政管理水平, 增强财政法规的权威性和有效性。

1.4 提升地方政府财政透公信力

财政透明度是评价政府财政管理水平的重要指标, 财政分权的体制下地方政府财政透明度的提升有助于增强公众的信任支持, 促进地方经济的稳定发展, 而财政决算审计可对地方政府财政决算的公开审查评价, 增加财政信息的透明度, 使公众掌握地方政府的财政状况和政策执行效果, 有助于提升地方政府的公信力, 增强公众对政府的支持度。

2 财政分权视角下地方政府财政决算审计的难点

2.1 审计独立性的挑战

财政分权制度下地方政府拥有相对独立的财政权力，但是会导致审计机关在监督地方政府财政决算时面临困难，审计机关作为本级政府的职能部门，人事任免、机构运转经费等方面受到政府的制约，影响审计的独立性，尤其是当政府某些活动有悖于法律或在行政活动中存在短期行为情况下，审计机关的独立性更容易受到威胁。

2.2 审计全覆盖的广度与深度难以兼顾

地方政府财政决算审计涉及预算编制、批复和下达、预算执行、决算和绩效评价等多个工作，审计范围广、内容多、涉及资金量大，受限于审计时间、人力和审计手段，审计机关在审计过程中难以做到面面俱到，且对问题产生的体制、机制和制度等深层次原因分析不够深入，也会导致审计实施效果距离预期目标仍有一定差距。

2.3 审计力量不足与任务繁重的矛盾

随着财政分权制度的深入实施，地方政府财政决算审计的任务日益繁重，但是审计机关的人员配置和专业技能却难以满足相关需求，虽然部分区域利用政府购买服务的方式购买社会力量参与审计，但社会审计人员素质参差不齐，不熟悉政府审计模式，难以满足审计工作需要，且审计队伍知识结构单一，缺少高水平复合型人才，也成为制约审计效率和质量的重要因素。

2.4 审计技术和方法落后

随着信息技术的快速发展和财政业务的日益复杂化，地方政府财政决算审计对审计技术和方法的要求也越来越高，但是部分地方的审计机关仍然沿用传统的手工翻阅账簿、核对凭证等审计技术，工作效率较低，难以发现隐藏在大量数据背后的深层次问题^[1]。

3 财政分权视角下地方政府财政决算审计难点的突破方向

财政分权的背景下地方政府财政决算审计面临着诸多挑战，为提高审计质量，保证审计结果的公正性，需要针对当前审计过程中存在的难点，探索有效的突破方向，具体为：

3.1 提高审计独立性

审计独立性是保证审计结果公正、客观的重要前提，财政分权的体制下地方政府拥有更大的财政自主权，很容易导致审计机关在履行职责时受到地方政府的影响，因此需要进一步提升审计机关的地位与权威性，保证其能够独立于地方政府之外，独立行使审计监督职责。例如：制定相关法律法规，明确审计机关的职责和权限，赋予其更高

的法律地位，制定审计机关向人大报告制度，使其能够直接向人大汇报工作，接受人大的监督指导，设立独立的审计委员会负责监督审计机关的工作，保证其独立性和公正性。且经费保障是审计机关独立行使职权的重要基础，部分地方政府在财政决算审计中可能存在对审计机关经费的制约，影响审计工作的正常开展，因此需要完善审计机关的经费保障机制，保证其经费来源的稳定性与充足性，例如：制定审计机关经费预算单列制度，将审计机关的经费纳入国家财政预算，保证其经费来源的稳定，设立审计经费专项基金用于支持审计机关开展重大审计项目和专项审计调查，提高审计工作的质量和效率。另外，审计结果公开是增强审计透明度和公信力的有效方式，公开审计结果可使公众掌握地方政府的财政状况、政策执行效果，增强对政府的信任和支持，公开审计结果还可发挥社会监督的作用，促使地方政府更加规范地管理财政资金，因此需要制定审计结果公开制度，明确公开的内容、方式与程序，对于涉及国家秘密、商业秘密和个人隐私的审计结果，采取适当的方式进行保密处理，注重对公开审计结果的解读宣传，提高公众对审计工作的认识理解^[2]。

3.2 提高审计全覆盖能力

财政分权体制下地方政府财政决算审计涉及的范围广泛，审计任务繁重，为提高审计效率和质量需要注重审计资源的整合，优化审计资源配置。其一，注重审计机关与其他政府部门之间的协作和配合实现信息共享和资源整合，积极与财政部门、税务部门等构建定期沟通机制，掌握财政资金的收支情况和税收政策执行情况，为审计工作提供有力支持，对审计资源进行统筹管理，合理安排审计项目和审计力量，保证重点领域和关键环节得到全面审计。其二，信息化是提高审计全覆盖能力的重要手段，采用现代信息技术可提高审计工作的效率和准确性，降低审计成本，因此需要重视审计信息化建设，推动审计技术的升级换代，积极开发审计信息系统实现审计数据的采集、存储、分析和处理自动化，利用大数据分析、人工智能等技术对审计数据进行深度挖掘分析，发现潜在的风险和问题，推广使用远程审计、在线审计等新型审计方式，提高审计工作的灵活性和便捷性，注重对现有审计人员的培训和教育，提高其专业素质和技能水平，开展举办培训班、研讨会等活动提升审计人员对财政法规、审计技术等方面的学习效果，鼓励审计人员参加职业资格考试和职称评审，提高其职业水

平和竞争力, 积极引进高层次审计人才, 吸引具有丰富审计经验和专业技能的人才加入审计队伍, 优化人才结构提高审计队伍的整体素质, 改善工作效果^[3]。

3.3 注重审计队伍建设

对于审计力量不足与任务繁重的矛盾问题, 需要适当增加审计人员数量满足审计工作的需求, 例如: 采用招聘、选调等方式增加审计机关的人员编制, 招聘过程中注重选拔具有财政、会计、审计等相关专业背景的人才, 保证审计人员具备必要的专业知识和技能, 加强对审计人员的考核管理, 制定激励机制, 鼓励审计人员积极履行职责, 提高工作效率和质量, 且培训和教育是提高审计人员素质的重要途径, 为不断提高审计人员的专业素质和技能水平, 需要重视对审计人员的培训教育, 组织审计人员参加内部培训、外部培训等活动学习最新的财政法规、审计技术等方面的知识和技能, 鼓励审计人员参加学术交流、研讨会等活动, 拓宽视野, 分析行业动态, 制定审计人员继续教育制度, 要求审计人员定期参加培训和学习, 保证其知识和技能与时代发展相适应, 激励机制是吸引和留住优秀人才的重要方式, 为构建高素质的审计队伍, 需要制定科学合理的激励机制, 对审计人员的工作绩效进行客观评价。按照考核结果, 对表现优秀的审计人员给予表彰和奖励, 激发其工作积极性, 设置职业晋升通道为审计人员提供广阔的职业发展空间, 设立不同的职称等级、职务层级, 鼓励审计人员不断提高自己的职业水平, 改善综合素质。除此之外, 需要制定定期沟通机制, 注重与财政部门、税务部门等构建紧密的合作关系, 定期召开联席会议、座谈会等活动, 加强信息交流和资源共享, 注重与其他审计机关的协作和配合, 共同开展跨地区、跨行业的审计项目, 提高审计工作的覆盖面和影响力, 同时制定完善的数据安全管理制度和流程, 明确数据安全责任人和职责。加强对审计数据的备份和恢复工作, 保证数据的可靠性, 重点进行对审计人员的数据安全意识培训教育, 提高其数据安全意识和防范能力, 注重对数据安全技术的研发应用, 提高数据安全防护水平^[4]。

3.4 创新审计技术和方法

创新是推动审计工作发展的重要动力, 为应对审计技术和方法落后的问题, 需要强化审计技术创新和研发工作, 例如: 对现有审计技术进行改进优化, 采用新技术、新方法, 提高审计工作的效率, 积极利用大数据分析技术对海量数据

进行深度挖掘分析, 发现潜在的风险和问, 注重对审计技术的研发应用工作, 设立科研项目、开展技术攻关等活动促使审计技术的升级换代, 积极与高校、科研机构等进行合作交流, 引进先进的审计技术方法。同时还需重视对对现有审计方法的总结研究, 回顾和分析过去的审计案例和经验教训, 发现现有审计方法存在的问题和不足, 重视对审计方法的理论研究和实践探索, 提出新的审计方法和思路, 强化对不同类型审计项目的分类研究、指导, 按照不同类型审计项目的特点和要求制定不同的审计方法, 分类指导提高审计工作的针对性, 改善工作的实效性^[5]。

4 结语

综上所述, 财政分权视角下地方政府财政决算审计的重要意义较为明显, 关乎地方政府财政管理的规范性、透明度和效率, 直接影响到国家整体经济政策的实施效果以及宏观经济调控的能力。因此, 应注重对地方政府财政决算审计的重视和支持, 不断提升审计工作的质量和效率, 为地方经济的稳定发展和国家整体经济政策的顺利实施提供有力保障, 随着财政分权制度的不断完善和深化, 地方政府财政决算审计的作用将更加凸显, 不断探索和创新审计方法和手段, 适应新时代财政管理的新要求和新挑战, 保证地方政府财政决算审计在推动地方经济发展和维护国家整体利益方面发挥更加积极的作用。

参考文献:

- [1] 贺晨阳. 财政审计对地方政府预算能力的影响研究[D]. 甘肃: 西北师范大学, 2023.
- [2] 王莉, 于小凡, 庄玉梅. 地方政府预决算偏离影响因素研究——基于模糊集定性比较分析[J]. 山东财经大学学报, 2023, 35 (4): 37-48, 63.
- [3] 刘媛. 中国地方政府预决算偏离及治理研究: 预算监督视角[D]. 四川: 西南财经大学, 2022.
- [4] 廖燕. 转移支付对地方财政支出预决算偏离的影响研究: 基于省级与地级数据的分析[D]. 四川: 西南财经大学, 2022.
- [5] 于小凡. 地方政府预决算偏离影响因素研究——基于模糊集定性比较分析[D]. 山东财经大学, 2021.

作者简介:

崔小兵 (1985.12-), 男, 汉族, 河南巩义, 大学本科, 中级审计师。