

政府投资项目审计创新途径的探析

陈 勋

(南昌市东湖区投资审计事务中心 江西 南昌 330000)

【摘要】政府投资项目审计是保障国家财产和社会资金安全的重要方式之一。然而，在现实生活中，政府投资项目审计面临诸多问题，如审计手法的单一性、形式化审核以及审计人员素质问题等等。本文通过对政府投资项目审计的相关法律法规和现行审计方法的分析，探讨了当前政府投资项目审计创新途径，提出了应该加强信息技术、风险管理、绩效评估和完善审计保障体系等相关方面的建议，为政府投资项目审计提供了参考和建议。

【关键词】政府投资项目审计；创新途径；信息技术；风险管理；绩效评估；保障体系

Analysis of Innovative Approaches to Government Investment Project Auditing Xun Chen

(Investment Audit Affairs Center of Donghu District, Nanchang City, Nanchang, Jiangxi, 330000)

[Abstract] Government investment project audit is one of the important ways to safeguard national property and social funds security. However, in reality, government investment project audit faces many problems, such as the singularity of audit methods, formalized auditing, and quality issues of audit personnel. Through an analysis of the relevant laws and regulations and current audit methods of government investment projects, this paper explores innovative approaches to government investment project auditing, proposes suggestions for strengthening information technology risk management and performance evaluation, and improving the audit guarantee system. This provides a reference and suggestions for government investment project audit.

[Key words]

Government investment project audit; Innovative approaches; Information technology; Risk management; Performance evaluation; Guarantee system

政府投资项目审计是评估国家资产运行状况、保障国家资产安全、加强预防措施以及减少财政浪费的重要方式之一。当前，我国的政府投资项目审计还存在着许多问题。单一的审计手法，过度重视形式审查，缺乏真正的审计工作及人员素质的不足等问题已成为制约政府投资项目审计质量提高的重要因素。本文旨在探讨政府投资项目审计的创新途径，以及如何加强信息技术、风险管理、绩效评估和完善审计保障体系等方面的内容。

1 政府投资项目审计现状及存在问题

1.1 审计手法的单一性

政府投资项目的审计对象不仅仅包括了经济效益、社会效益等方面，还需要同时考虑到资源环保效益的影响因素^[1-2]。但是，目前现行的审计手法不能够全面考虑到这些方面，仅基于表面的统计数据进行分析，难以实现全面深入的分析。例如，在环保方面，政府投资项目可能会涉及到土地使用、水资源管理等多个方面的考虑。审计应该从整体的角度对这些方面进行全面、深入的评估和分析，以更好地提高项目的

资源环保效益，政府投资项目的审计也应该从多个方面全面深入地进行评估和分析，同时充分考虑利益相关方的意见和要求，为政府及社会带来更大的税收和效益。

1.2 单纯的形式化

目前，审计工作过于强调形式化检查，忽视了真正的审计工作内容。这种审计方式已经不能保障审计质量，无法对潜在问题进行有针对性的探究，对政府投资项目的全面审计也远远没有真正实现。审计人员应该针对项目进行立体化审计，深入到各层级部门，调查相关的财务、经济活动，以及与项目相关的法律法规等，从多个角度开展审计工作，从而为决策者提供更详尽的经济信息，为政府投资项目的全面审计提供坚实的基础。

1.3 审计人员素质不足

审计机构的教育水平和专业素质是保障财务报表真实性和企业经营活动正常运行的重要保障。审计人员的专业素质和技能对于完成审计任务至关重要。然而，由于专业称号普及率不高，审计人员身份长期以

来没有得到充分重视。这些问题严重影响了审计机构的专业性和系统性,使得审计人员在执行任务中难以达到预期的效果^[3]。审计机构的专业方法和技术需要不断改进和提高,以适应日趋复杂的经济环境和变化多端的业务需求。

2 政府投资项目审计创新途径探析

2.1 提高信息化技术水平

在当今高度发达的技术时代中,信息技术已成为政府投资项目审计的重要保障之一。信息技术具有极强的功能,它能够帮助政府实现对投资项目中的资金流、投资流程和绩效进行全方位的掌控,并建立起基于数据的完整监督体系。这样可以大幅度降低审核成本和工作风险,从而更有效地保障公共资金的安全。因此,信息技术在政府投资项目审计中的应用是十分重要的。

2.2 强调风险管理

风险管理是一种重要的预防机制,可以帮助审计人员及时发现问题,从而避免问题的发生。在政府投资项目审计中,制定项目的风险控制方案非常重要,需要建立完善的风险管理评估体系,以确保项目的风险能够得到有效的管理和控制,进而保障项目的安全和效率。只有将风险管理视为重中之重,才能在项目管理中确保风险的可控和可预测性。因此,在政府投资项目审计中,必须不断强化对风险管理的重视,以保障项目顺利开展和取得良好的效果。

2.3 强化绩效评估

审计体系应该更加注重两方面,即能力层面和效益层面。能力层面包括审计机构的人员素质、运作机制和评价标准等,而效益层面则涉及审计结果对政府治理和公共利益的实际贡献。在对政府投资项目进行审计时,应该明确“绩效审核”和“非绩效审核”的分项。绩效审核是指审核过程中要关注政府资源利用的效率和效果,通过对项目预算、进度和产出等方面的审计来判断项目是否达到预期目标,以及是否能为公众带来实际的利益。而非绩效审核则侧重于项目的合规性、资金使用是否符合法规等方面^[4]。不同的审计实践需要侧重不同的方面。一部分审计员会更注重效率,认为一个项目只要能够按照预算、进度顺利完成就可以,而另一部分则更关注项目的实际贡献,认为如果一个项目在进度和预算方面稍有偏差,但是对公共利益的贡献很大,那么也应该被认为是合格的。因此,建立明确的绩效审核与非绩效审核标准很有必

要,可以更好地衡量不同的审核方法和实际情况的契合度,实现审计的科学和精准。

2.4 建立全方位审计保障体系

全方位审计保障体系是指在进行审计时建立一个完善的制度,从多个方面来保障审计的过程和结果。这不仅需要保障审计人员的专业素质和资质,还需要针对审计环节中的各个细节和瓶颈采取相应的措施,如加强审计监督和管理、优化审核流程、提高信息采集和分析技术、加强风险管理等。同时还可以通过技术手段对权益或经济行动进行保障,建立全流程安全检查保险功能。在保障审计人员的专业素质和资质方面,需要建立完善的人员选拔、教育和培训制度,让审计人员具备充足的专业知识和技能。总之,建立全方位审计保障体系,在确保审计工作质量的同时,也能够更好地保障各方面的利益和权益,进一步提高审计工作的效率和价值。

3 政府投资项目审计需注意的规范化和标准化

规范化和标准化的意义在于,对于政府投资项目的审计提出一个更为清晰明确的操作流程和审核标准,通过一系列条文和书籍,营造一个标准谐和、公正公开的氛围,为审计结果的出具建立一个准确的判定体系^[5]。

3.1 规范审计人员资格

要加强专业教育与培训,形成合理的标准,提高审计人员的素质及能力。严格把控审计入口,做好从环节上对审计质量的控制。

3.2 规范审计流程

通过流程标准化,降低错误率,从而成功提升审计质量。建立追踪审核,对于审计行为在全流程的营造中能够被准确掌握和记录,从而方便各方面对审核结果的确认和反馈。

3.3 规范报告撰写

在规范化的前提下,严格遵守相关的书写规范,包括审计结果的结果披露、结果内推理的清晰度、结果的警示预测、质量核查与效果分析等方面的规范化要求,加强入门要熟悉的审计结果的排版工作。

4 建立政府投资项目审计创新推进机制

政府投资项目审计创新需要建立相应的推进机制,可以从以下几点入手:

4.1 建立政府监管机制

加强对政府投资项目的综合监管,意味着要在多个方面加强对该项目的监督、管理和控制。在投资项

目的审计过程中,应重视审计结果的推进和实施,确保审计结果得到及时的反馈和实际的应用^[6]。只有这样,才能有效地确保政府投资项目的透明度和合法性,保障公共财产的安全和有效使用。同时,综合监管还有助于发现和纠正投资项目中可能存在的问题,防范和化解风险,提高项目的质量和效益。这些措施的实施将有效推进政府投资项目的科学化、规范化和可持续发展,有利于加强政府的管理能力和形象塑造,为经济社会的进一步发展奠定坚实的基础。

4.2 加强与科研机构的合作

随着时代的变迁,政府投资项目的审计方法也需要保持与时俱进。就此,政府需要与科研机构建立紧密的合作关系,以共同开展高水平融合性研究。这样能够更好地促进政府投资项目审计的创新发展,提高审计的准确性和效能。因此,政府与科研机构之间的合作至关重要,这能够为政府投资项目的审计提供更加可靠的数据和解决方案。

4.3 建立专家咨询委员会

为了提高政府投资项目审计的效力和质量,政府建立了投资项目审计专家咨询委员会。该委员会由一批在政府审计、科研实践等领域经验丰富的专家组成,其职责是为政府投资项目审计提供指导和建议。专家们通过对投资项目的审计方案、实施情况和审计报告等方面进行深入研究,对政府投资项目的合规性、效益等方面提出专业性意见和建议。这样不仅可以提高政府投资项目的审计效果,还可以帮助政府更好地管理投资项目,实现国家的经济发展。

4.4 加强学术交流与合作

政府在投资项目时,需要进行审计,以确保资金使用合规、效益最大化。为了提高政府投资项目审计的水平和质量,需要进行学术交流和合作,与国内外审计领域的专家学者共同探讨创新方法和技术^[7]。在

国际合作中,可以借鉴其他国家的经验,结合本地实际情况进行改进和优化。这样不仅可以提高审计效率和精度,还可以降低审核成本和减少审计失误。因此,学术交流和合对政府投资项目审计是非常重要的。

5 结语

政府投资项目审计是保障国家财产和社会资金安全的重要方式之一,但在现实中面临多方面的问题,需要通过优化审计手法、加强人员素质、提高信息化技术水平、建立全方位审计保障体系、强化风险管理和绩效评估等创新途径来解决。同时,规范化和标准化的重要性也不可忽视,建立政府投资项目审计创新推进机制,加强与科研机构的合作和专家咨询委员会的建立,也能够为政府投资项目审计的创新和发展提供更好的保障。

参考文献:

- [1] 何梅桂. 政府固定资产投资项目审计的创新与研究[J]. 财会学习, 2020(34): 139-140.
- [2] 陈正芳. 大数据时代下政府投资项目审计方法创新研究[J]. 财经界, 2020(34): 231-232. DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2020.34.107.
- [3] 李思源. 创新推进政府投资项目审计综合应用系统[J]. 审计月刊, 2018(06): 27-29. DOI: 10.15882/j.cnki.sjyk.2018.06.010.
- [4] 骆溢娣. 当前政府投资领域审计体制完善和创新的思考[J]. 现代经济信息, 2017(14): 165-166.
- [5] 黄海蛟. 政府投资项目审计创新研究[J]. 内蒙古科技与经济, 2009(22): 35+37.
- [6] 黄必贵. 政府重大投资项目审计体制创新的思考[J]. 审计月刊, 2011(11): 4-7.
- [7] 陈孝亮. 政府投资项目审计创新研究[J]. 中国管理信息化, 2017, 20(02): 21-22.