

提高财政资金绩效审计的对策建议

李玉兰

科左中旗审计局 内蒙古 通辽 029300

摘要：党的十九大以来，党中央及国务院对“全面实施预算绩效管理”及其审计监督高度重视，接踵出台了一系列的改革举措和指导意见，其中财税体制改革、部门预算、采购制度的转型和优化，促进了我国财政资金管理理念的转变，为规范财务管理工作，强化政府内部控制效果提供了重要保障。本文对提高财政资金绩效审计对策进行了研究。

关键词：财政资金；绩效审计；对策建议

实际上我国财政资金绩效审计工作起步较晚于西方发达国家，自2002年财政资金绩效审计工作开展以来，这二十多年的时间我国各级机关已经全面落实并开展了财政资金绩效审计工作，并且取得了一定的成效，为政府、各机关单位以及社会稳定运行和长远发展奠定了重要基础^[1]。但是在财政资金绩效审计工作开展的过程中还存在着一定的问题，影响了我国财政资金绩效审计工作质量，限制了财政资金绩效审计的发展和转型优化。而财政资金绩效审计本就和国家民生有着直接的关系，为此就需要将财政资金绩效审计工作充分重视起来，政府和有关部门在财政资金绩效审计政策的指导下，要结合自身实际情况去对财政资金绩效审计中存在的不足进行分析和探索，紧跟时代发展的步伐，关注社会各界对政务公开、透明性的要求，运用有效对策提升财政资金绩效审计质量。

1 财政资金绩效审计的概述

财政资金绩效审计是我国政府审计的重要内容，也是监督、管理财政资金绩效的有效手段之一^[2]。财政资金绩效审计是核查政府部门履行自身职责的过程中对财政资金使用进行分析、评价和提出审计建议的转型审计行为，其主要包含以下三方面内容：第一，是在管理原则、管理政策的基础上去对政府部门管理行为的经济性进行审计；第二，是对政府部门财力、人力等各项资源利用效率进行审计，审计过程中会对信息系统、绩效评价、监督机制以及问题整改情况进行审查；第三，是对被审计部门业务活动的实际影响进行审计，分析并比较实际和预期的差距，为后续工作的开展提供建议和引导。

2 财政资金绩效审计的特殊性

2.1 绩效审计取证方法的特殊性

财政资金绩效审计工作开展过程中，需要通过收集财务数据、业务数据，并对两者对比才能获取到审计证据，但是政府部门管理活动本就较为复杂，各项投资

行为也具有阶段性和延续性的特征，因此在资料收集上存在一定的困难，资料收集不完整，导致审计工作的开展受到了阻碍，审计质量也存在不足。另外，政府单位中业务数据和财务数据的保存方式、保存时间等也会存在不同，在绩效审计取证的过程中存在数据覆盖、消除的情况，无法和财务数据之间建立有效的联系，不能取得可靠、真实的证据，导致绩效审计结论的公正性、客观性有待完善。

2.2 财政资金投入方向的特殊性

从表面上看，政府的各项投资行为也受到法律法规的约束和市面上其他企业、个体的投资行为没有什么不同，并且投资收益也是用投资回报率来衡量。但实际上政府自身本身就具有公共服务职能，因此在投资的方向上存在特殊性，其投资的领域中公共服务领域占据着主要位置，这就意味着有大量的资金、资源会投入到公共服务项目中，而不同区域的公共服务项目受到区域条件以及政府扶持政策的影响，在项目开展的过程中收入上不仅无法维持收支平衡，甚至部分公共服务项目并不具备盈利性，但是这种公共服务项目所提供的社会效益可能会非常高。面对这种情况在开展财政资金绩效审计的过程中审计机关也无法确定最终的绩效审计目标，而以市场化绩效指标来判断资金使用情况也会存在一定的局限性，这就需要对审计目标进行进一步优化。

2.3 绩效审计推行环境的特殊性

财政资金绩效审计工作的开展需要在法律法规的支持和约束的基础上，依靠政治力量从上而下的落实，在这个过程中如果立法机构不能给予有力的支持，行政部门也缺乏绩效考核和审计的意识，绩效审计工作的开展也会受到阻碍^[3]。而受到我国社会体制的影响，公众对国家事务的参与度、关注度也在不断提升，政府财政收支以及绩效审计是公众重点关注和希望了解、参与的内容，而公众普遍更重视财政资金的挪用、侵占等问题，

在这种环境下审计部门开展财政资金绩效审计时，被审计部门则会存在不满，导致绩效审计推进受到了阻碍。

2.4 绩效审计立足基础的特殊性

我国现在依旧是发展中国家，财政资金绩效审计和发达国家相比还存在众多的困难，例如：经济制度还处于完善阶段，各经济体的内部控制制度和社会经济运行还不够规范。这些情况的出现导致审计工作在开展的过程中审计证据的规范性、真实性也存在一定不足，审计人员需要在这种基础上对各事项分析和审计，导致审计工作不够科学，审计评价不够准确。

3 财政资金绩效审计存在的不足

3.1 财政资金绩效审计的法律法规不健全

法律法规是财政资金绩效审计的根本保障和审计工作开展依据，保障了审计工作的合规、合法开展，避免了开展过程中的一些不利影响因素。当前我国已经制定并颁布了《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国国家审计准则》等法律法规，为财政资金绩效审计提供指导，但是这些政策也存在一定缺陷，其中对绩效审计没有提升明确且具有针对性的要求，审计标准、制度、内容监督体系也正处于完善阶段，导致绩效审计工作在开展的过程中审计人员在方向上的把握还存在不足，不仅财政资金使用监督作用无法得到充分的发挥，同时审计评价也无法为政府各项事务的开展提供改进建议和指导^[4]。

3.2 财政资金绩效审计管理评价体系不完善

随着我国对财政资金绩效审计重视度的不断提升和持续推进，管理评价体系也已经形成了一定的结构框架，但是实际上财政资金绩效审计管理评价体系还不够完善，其受到多重因素的影响，缺乏统一的评价标准和管理规范，导致财政资金绩效审计管理评价缺乏针对性^[5]。另外，部分区域的财政部门对绩效评价工作的重视度不足，导致对职责履行、工作业绩等方面的评价存在缺失。这些情况的出现会导致绩效审计工作的可靠性、公正性出现问题。因此想要提高财政资金绩效审计，就需要对财政资金绩效审计管理评价体系进行完善，建立从上到下、环环相扣，具有针对性和指导性的管理评价体系。

3.3 财政资金绩效审计方法滞后

现如今，我国已经进入到信息化时代下，信息技术的快速发展以及在各行各业中的应用为人们生产、生活和工作提供了极大的便捷，并且信息技术已经开始应用到经济管理领域中，促进了经济管理效率和监督效果的提升。而财政资金绩效审计工作在开展的过程中信息技术也对其产生了影响，但是对大数据技术、计算机技

术等的应用还停留在各项业务、财务信息的收集和分析阶段，甚至还有审计人员还可以绕过信息系统去对各项数据信息进行核实，财政资金绩效审计方法滞后，导致财政资金绩效审计的智能化程度没有得到提升。如何实现信息技术和财政资金绩效审计的有效融合，是当前财政资金绩效审计工作中需要重点解决的难题。

3.4 财政资金绩效审计人员素质存在不足

财政资金绩效审计人员是财政资金绩效审计工作顺利、有效开展的基础，其自身的能力和素质会直接影响到审计的质量。在对我国各审计人员工作情况进行分析的过程中可以发现，从事多年审计工作、具有经验的审计人员在审计工作上逐渐形成了固定的思维模式，在新理念、新要求、新方法的适应和应用上还存在不足，导致财政资金绩效审计的效率偏低。而新进入到岗位中的审计人员，虽然具备现代化的审计理念，但是其自身工作时间较短，缺乏经验，在处理一些问题时可能无法从根本上解决问题，也容易导致审计风险的出现。另外，部分审计人员自身缺乏对财政资金绩效审计工作的重视程度不够，导致财政资金绩效审计工作的开展受到了阻碍。

4 提高财政资金绩效审计的对策建议

4.1 健全财政资金绩效审计的法律法规

新时期，国家要结合社会发展、公众需求以及财政资金绩效审计现状去健全或者制定审计的法律法规，为财政资金绩效审计工作提供一个稳定的环境和可靠的依据。在制定和健全财政资金绩效审计的法律法规的过程中可以适当借鉴国外发达国家的先进经验，内容中要涵盖财政资金绩效审计原则、主体、范围、程序、方法以及审计结果的应用等，同时还要将外部审计力量以及监督机制等作出明确规定，为财政资金绩效审计的顺利开展奠定基础。除此之外，涉及绩效审计方面的内容要细化，并为绩效审计工作的开展提供详尽的实施和指导意见，并对法律法规以及审计准则中的各项规定、内容进行详细的解释，确保审计工作人员可以严格按照法律法规开展各项工作，有助于提升审计的质量以及问题解决的效率，促使财政资金绩效审计向着标准化、专业化方向迈进。

4.2 完善财政资金绩效审计管理评价体系

政府想要提升财政资金绩效审计应用的效果和意义，还需要完善财政资金绩效审计管理评价体系，借此提升财政资金绩效审计的有效性以及规范化程度。首先，要建立一个全员、全过程、全方位的财政资金绩效审计管理评价体系，并扩大财政资金绩效审计范围，将

具有国家财政专项资金使用权的重点部门、人民群众关心的重点领域纳入到财政资金绩效审计范围之中,并由专业的审计人员去开展财政资金绩效审计工作。其次,要建立内部数据库和信息共享系统,确保审计部门和被审计部门之间可以实现信息交换,同时也可以避免审计证据信息丢失的情况,促进科学审计评价体系的建立。再次,确定以现有审计资源为基础,明确财务审计和绩效审计的关系,确定绩效审计的重难点,在此基础上确定审计评价的目标,将定量评价和定性评价相结合,并在审计过程中结合计划变化、环境变化等对审计评价进行动态化调整,提升审计评价体系的适应性、可操作性,确保审计评价可以真实反映财政资金使用效益情况^[6]。

4.3 重视信息技术在财政资金绩效审计中的应用

财政资金绩效审计也要紧跟时代发展的步伐将信息技术的应用充分重视起来,建立完善的财政资金绩效审计信息系统,不仅可以有效提升审计的效率和准确性,同时也可以将在财政资金绩效审计过程中各项工作的职责明确划分,确保内部控制工作的有效开展和实施。但是需要注意信息技术在应用的过程中也会存在一定的风险性,信息系统出现问题或者应用不当,在数据处理、分析的过程中可能会出现数据丢失或者无法访问的情况。为此在应用信息技术时完善数据程序开发、变更、访问等基础程序,并做好数据安全以及风险控制工作,促进财政资金绩效审计质量和审计效率的提升。

4.4 构建专业财政资金绩效审计团队

要将专业财政资金绩效审计团队的构建充分重视起来,确保其具备审计专业素养的同时,也可以满足绩效审计以及审计转型发展的需求。首先,要加大对审计人员的培训力度,定期组织人员开展先进审计技术、审

计理念、审计方法的培训,借此提升审计人员对审计工作的重视度和专业素养。其次要注重审计人员职业素养的建设和提升,做好相关法律法规、审计程序的宣传工作,在单位内开展思政工作,逐步提升审计人员的法治意识,提升审计人员的道德修养、责任心和工作积极性,保障财政资金绩效审计工作的合法、合规开展。最后,要丰富人才培养方式,为审计人员提供单位培训、学校进修、国外培训等渠道,在培训中弥补自身存在的不足,不断提升自身的专业能力和职业素养。

结束语

财政资金绩效审计工作的有效开展符合我国国民经济发展的客观规律以及社会发展的趋势,但是近年来随着经济体制改革以及社会的发展,对财政资金绩效审计的要求也有所提升,这就需政府以及有关部门要结合现代化发展需求,健全财政资金绩效审计的法律法规、评价管理体系,强化信息技术的应用,并组建专业的审计队伍,促进财政资金绩效审计效果和质量的提升。

参考文献

- [1]白洋.提高财政资金绩效审计的对策建议[J].西部财会,2023(04):72-74.
- [2]陆子钊.新时代公共财政体系背景下财政资金绩效审计存在的问题及建议[J].投资与创业,2023,34(22):70-72.
- [3]解江薇.财政专项资金绩效审计的策略分析[J].山西财税,2023(06):47-48.
- [4]许多.事业单位财政资金绩效审计与财政税收探究[J].市场瞭望,2023(06):28-30.
- [5]张柯.财政专项资金绩效审计现状及策略探讨[J].国际商务财会,2022(15):92-95.
- [6]王阿妮,梁曼莉,孙少杰等.大数据背景下的财政资金绩效审计[J].现代审计与经济,2022(03):11-16.