

# 关于提高财政资金绩效审计的对策建议

陈萍

枣庄市峰城区审计服务中心 山东 枣庄 277300

**摘要：**财政资金绩效审计在确保公共资金合理、有效地使用中扮演着重要角色。然而，现实中仍面临诸多挑战，如缺乏利益相关者参与、指标体系不清晰和资源不足等。本文提出了三个关键对策建议：建立清晰的绩效指标、分配足够的资源和加强专业知识的学习。这些对策有助于提升财政资金绩效审计的准确性和公信力，促进财政资金的合理配置和使用。

**关键词：**财政资金；绩效审计；对策

## 1 财政资金绩效审计的定义

财政资金绩效审计是指对政府或机构在使用财政资金过程中，对其所取得的效益与目标的完成情况进行科学、客观、全面的评估与审计。这一审计工作不仅关注财政资金的使用是否严格遵循法律法规和相关规章制度，更加强调在资金使用过程中所实现的效益、目标的达成情况以及资源的利用效率。在财政资金绩效审计中，审计人员不仅需要审查财政活动的合法性、合规性进行审查，更重要的是对财政活动的绩效进行评估。绩效评估的主要内容包括：资金使用的效益性、效率性和效果性。其中，效益性主要考察财政资金的使用是否达到了预期的目标；效率性则关注财政资金的使用是否实现了最优的资源配置；效果性则重点考察财政资金的使用是否产生了预期的社会和经济影响。财政资金绩效审计是一种综合性的审计形式，其目的在于通过科学、客观地评估财政活动的绩效，提高财政资源的配置和管理效率，促进政府和社会资金的透明度、公信力和合规性。通过财政资金绩效审计，审计机构能够帮助政府或组织更加科学、合理地监督和管理财政活动，确保财政资金的有效使用，进一步提高公共服务的质量和效率<sup>[1]</sup>。

财政资金绩效审计还具有以下作用：一是强化了政府和机构的责任意识，使其更加重视财政资金的使用效果；二是提高了政府和机构的治理水平，推动了公共服务的改革和创新；三是增强了社会的监督作用，提高了财政活动的透明度和公信力。

## 2 财政资金绩效审计的基本原则

### 2.1 透明度原则

审计过程与结果的公开透明能确保公众对财政资金使用的监督，确保审计结果的真实性和合法性，增强审计工作的公信力。在信息时代，公开透明已成为不可或缺的原则，它让公众了解到财政资金的使用情况，并对

审计结果进行监督。

### 2.2 独立性原则

在执行财政资金绩效审计时，审计机构应保持高度的独立性，不受任何外部力量，包括政府、利益集团等的干预和影响，确保审计工作的客观性和公正性。独立性是审计工作的核心，它能够保证审计结果的客观、公正，避免任何可能的利益冲突。

### 2.3 全面性原则

财政资金绩效审计的范围应全面覆盖财政活动的各个方面，包括资金使用、效益产出、目标实现等全面内容，确保审计的全面客观。全面性的审计有助于从宏观和微观两个层面了解财政资金的使用情况，为政府决策提供重要依据。

### 2.4 有效性原则

审计机构应采用合理的方法和手段，准确、高效地评估财政资金的绩效表现，提高审计工作的效率和效果。在这个过程中，引入先进的审计技术和方法显得尤为重要<sup>[2]</sup>。

### 2.5 风险导向原则

是指导审计机构根据财政活动的风险特征和重要性确定审计重点的方法。这有助于更精准地关注高风险领域，提高审计的精准性和前瞻性。风险评估和预警能力的提升有助于提前发现和预防潜在问题，减少财政资金的损失。

### 2.6 回馈原则

要求审计机构及时向审计对象提供审计结果和建议。这不仅有助于审计对象及时了解自己的状况，还有助于改进管理和提高绩效，促进实现审计的价值和效果。回馈是一个闭环的过程，它使得审计工作能够持续地产生价值，推动财政活动的持续改进。

## 3 财政资金绩效审计目前面临的挑战

### 3.1 缺乏明确的绩效指标

绩效指标是衡量财政资金使用效果的关键工具，但在当前的审计实践中，绩效指标往往不够明确、具体和可衡量。这导致审计人员在评估财政资金的使用效益时缺乏统一的标准和依据，增加了审计的难度和不确定性。由于没有明确的指标作为衡量标准，审计人员可能更多地依赖个人经验和判断来进行评估，这使得评估结果带有较强的主观性，难以保证客观性和公正性。没有统一的绩效指标，不同项目、部门或地区的财政资金使用效果难以进行横向和纵向的比较。这使得审计结果难以提供全面的、有参考价值的见解。政府部门在决策时需要明确的绩效数据作为支撑。缺乏这些数据可能会导致决策的盲目性和不科学性，影响财政资金的有效配置和使用。没有明确的绩效指标，审计人员可能难以发现财政资金使用中的低效、浪费或舞弊行为，从而无法及时采取措施进行纠正。

### 3.2 资源不足

财政资金绩效审计目前面临的挑战之一是资源不足。这主要表现在以下几个方面：（1）人力不足：审计机构普遍存在人力资源紧张的问题。财政资金绩效审计需要具备专业知识和技能的审计人员，而目前具备这种能力的审计人员数量相对较少。这导致审计机构难以应对日益增长的财政资金绩效审计需求。（2）时间不充裕：由于人力和时间资源的限制，审计机构往往无法对财政资金的使用进行全面、深入的审计。这可能导致审计结果的不完整或片面性，影响审计的准确性和公正性。（3）技术手段落后：随着信息化技术的发展，财政资金的使用和管理也日益信息化。然而，审计机构在技术手段上相对落后，缺乏相应的审计软件和工具，这增加了审计的难度和工作量<sup>[3]</sup>。（4）资金不足：财政资金绩效审计需要相应的经费支持，如人员培训、技术更新、设备购置等。然而，由于经费紧张，审计机构往往无法满足这些需求，影响了审计工作的正常开展。

### 3.3 专业知识有限

由于专业知识不足，审计人员可能无法全面、准确地评估财政资金的使用效益，导致审计结果失真或偏差。这会降低审计的公信力和价值，影响审计结果的决策参考作用。审计人员如果缺乏专业知识，可能无法准确判断财政资金使用中的问题性质，将一些关键问题遗漏或错误归类。这会影响到审计结果的准确性和针对性，无法为改进提供有力支持。专业知识不足的审计人员可能难以识别财政资金使用中的潜在风险和漏洞，导致风险防范工作不到位。这可能会引发资金流失、滥用等问

题，给公共利益带来损失。审计人员如果只具备有限的专业知识，可能无法对财政资金绩效审计提出独立的、有价值的见解和建议。这会影响到审计结果的创新性和前瞻性，无法为政策制定提供有益的参考。

### 3.4 缺乏利益相关者参与

利益相关者是指与财政资金使用相关的各方，包括政府部门、企事业单位、社会团体和个人等。在财政资金绩效审计中，利益相关者的参与对于提高审计的客观性、全面性和准确性至关重要。然而，目前的审计过程往往缺乏利益相关者的有效参与，导致审计结果难以得到利益相关者的认可和支持。缺乏利益相关者的参与，审计结果可能无法得到利益相关者的认可和支持。这会导致审计结果无法有效转化为改进措施，降低了审计的价值和效果。利益相关者是财政资金使用的直接参与者和受益者，他们能够提供关于资金使用效果的第一手资料和反馈。缺乏他们的参与，审计机构可能无法及时获取准确、全面的信息，影响了审计的准确性和针对性。没有利益相关者的参与，审计机构可能只从自己的角度出发进行审计，导致审计结果片面。这会影响到审计结果的公正性和客观性，无法为决策提供全面的参考。利益相关者是财政资金使用的执行者和监督者，他们对于资金使用中的问题有切身的体会和解决方案。缺乏他们的参与，审计机构提出的改进措施可能难以得到有效实施，降低了审计的实践价值。

## 4 提高财政资金绩效审计的策略

### 4.1 建立清晰的绩效指标

提高财政资金绩效审计的策略之一是建立清晰的绩效指标。绩效指标是衡量财政资金使用效果的重要工具，通过建立清晰、具体、可衡量的绩效指标，可以有效提高财政资金绩效审计的准确性和客观性。确保每个绩效指标都有明确的定义和计算方法，避免指标含义模糊或产生歧义。这有助于审计人员准确理解和运用绩效指标进行审计评估。根据财政资金使用的特点和目标，选择能够反映资金使用效果的关键绩效指标<sup>[4]</sup>。确保指标具有代表性、可操作性和可衡量性，能够全面反映财政资金的使用效益。为每个绩效指标制定具体的评价标准，以便审计人员对财政资金的使用效果进行客观评价。评价标准应具有科学性、合理性和可行性，能够反映资金的效益和潜在风险。定期监测和更新绩效指标，以确保其能及时反映财政资金使用中的新情况和新问题。通过动态监测，审计人员可以及时发现资金使用中的问题，并采取相应措施进行纠正。确保同一类别的项目或部门使用相同的绩效指标进行比较，以便对财政资金的使用效果进行横向和纵向的比较分

析。通过比较分析,可以发现资金使用中的优势和不足,为改进提供依据。

#### 4.2 分配足够的资源

资源充足是确保审计工作顺利进行的关键因素,包括人力、物力和财力等资源的合理配置。只有确保有足够的资源支持,审计机构才能有效地履行其职责,提高财政资金绩效审计的质量和效果。(1)增加人力资源:审计机构应积极招聘具备专业知识和技能的审计人员,扩大审计人员队伍。同时,通过培训和继续教育,不断提高审计人员的专业素养和实践能力。(2)提供物质保障:为审计人员提供必要的设备和工具,如计算机、软件、交通工具等,确保他们能够高效地进行审计工作。同时,加强审计设施建设,提高审计工作的硬件水平。

(3)划拨专项经费:政府应划拨专项经费用于财政资金绩效审计,确保审计机构有足够的经费支持。专项经费可用于人员培训、技术更新、设备购置等方面,全面提升审计机构的工作条件。(4)建立资源共享机制:审计机构之间可以建立资源共享机制,实现资源互通有无。通过共享人力资源、设备和经验,可以有效降低资源浪费和重复投入的情况,提高资源利用效率。(5)加强资源配置监管:政府和相关部门应加强对审计机构资源配置的监管力度,确保资源配置合理、有效。建立审计机构资源配置的评价标准和方法体系,对资源配置的效果进行评估和考核。

#### 4.3 加强专业知识

审计人员需要不断学习和积累与财政资金绩效审计相关的专业知识,包括财务管理、项目管理、政策法规等方面。通过加强专业知识的学习,审计人员能够更好地理解财政资金使用的特点和规律,提高审计工作的准确性和有效性。审计人员应制定明确的学习计划,根据个人实际情况和业务需求,安排学习时间和内容。学习计划应包括系统地学习相关理论、参加专业培训、参与学术交流等。定期参加专业培训课程,了解最新审计技术和方法,以及与财政资金绩效审计相关的政策和法规。培训课程应涵盖理论知识和实践操作,帮助审计人员全面提升专业能力。审计机构内部应定期组织研讨和交流活动,让审计人员分享经验和技巧,共同探讨解决

审计工作中遇到的问题。通过内部研讨和交流,可以促进知识的共享和传播,提高团队整体水平。审计机构应鼓励审计人员继续深造和学习,提供相应的支持和激励。如鼓励参加注册会计师、审计师等职业资格认证考试,并提供相应的培训和学习资源。审计机构可以邀请业内专家进行指导,提供专业的建议和帮助。专家指导可以帮助审计人员解决实际工作中的疑难问题,提供更具针对性的解决方案。

#### 4.4 促进利益相关者参与

为了解决缺乏利益相关者参与的问题,建议审计机构采取以下措施:一是加强与利益相关者的沟通和联系,建立有效的信息收集和反馈机制;二是鼓励利益相关者参与审计过程,包括提供资料、参与访谈、现场观察等;三是与利益相关者共同制定改进措施,确保措施的针对性和可操作性;四是及时向利益相关者反馈审计结果和改进情况,争取他们的支持和参与。通过这些措施的实施,可以有效提高财政资金绩效审计的客观性、全面性和准确性,同时增强利益相关者对审计工作的认可和支持,促进财政资金的合理配置和使用。

#### 结束语

财政资金绩效审计是保障公共资金有效、合理使用的重要手段。为了提高审计的质量和效果,政府和相关机构应重点关注资源的合理配置、专业知识的持续积累和与利益相关者的有效沟通。通过实施这些对策建议,我们有望建立一个更加透明、高效的财政资金使用监督机制,确保每一分钱都花在刀刃上,真正为公众创造价值。

#### 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(4):72-74.DOI:10.3969/j.issn.1671-8771.2023.04.023.
- [2]王淑红.财政专项资金绩效审计的现实问题与解决途径[J].现代经济信息,2016,(1).DOI:10.3969/j.issn.1001-828X.2016.01.174.
- [3]张荣.完善财政资金绩效审计的途径研究[J].会计之友,2015,(4).DOI:10.3969/j.issn.1004-5937.2015.04.026.
- [4]马蔡琛,管艳茹.区块链技术下的财政资金绩效审计[J].财政监督,2021,(9):30-35.