

# 地方政府性债务审计的问题与策略研究

李巍

雅安经济技术开发区财政金融局 四川 雅安 625000

**摘要：**地方政府性债务审计是一项重要的经济监督工作，其审计结果不仅能够反映地方政府的财务状况，同时还能够有效促进地方政府的经济发展。但从目前的情况来看，我国地方政府性债务审计还存在一些问题，影响了审计工作的质量与效率。基于此，本文阐述了地方政府性债务审计的作用，详细分析了当前我国地方政府性债务审计存在的问题，并提出了相应的对策建议，希望能够为相关工作人员提供一定的参考。

**关键词：**地方政府性债务；审计标准；审计方式

## 1 地方政府性债务审计的作用

地方政府性债务审计是预算管理和债务控制的重要工具，其主要功能包括保证地方政府债务的合法性、透明度及可持续性，同时监督和评估地方政府的债务管理和使用效率。通过审计，可以有效识别债务管理过程中的风险点和违规行为，确保地方政府债务活动符合国家法律法规，防止因债务管理不善引发的财政风险。审计可以揭示债务使用的合理性和效益性，评估债务资金的使用是否达到了预定的经济社会发展目标，这对于优化资源配置、提高资金使用效率具有重要意义。地方政府性债务审计还可以加强债务透明度，通过公开债务信息，增加政府活动的公众监督，提高政府的公信力和透明度。审计结果的反馈也为地方政府改进债务管理提供了依据，有助于地方政府修正债务策略和管理措施，优化债务结构，避免和减少债务风险。地方政府性债务审计对于加强财政纪律、提升财政部门的规范化管理水平也具有不可忽视的作用。可促使地方政府建立和完善债务管理的长效机制，强化内部控制和风险管理，提升财政资金的筹措、使用和偿还能力。因此，加强和完善地方政府性债务审计，不仅有助于防范和解决地方政府债务问题，更是推动地方经济健康发展的必要条件。

## 2 当前我国地方政府性债务审计存在的问题

### 2.1 地方政府债务风险上升

该风险主要体现为违约风险的增加、偿债压力的上升及其对财政的挤压效应。部分地区为了支持基建和地方发展，承担了大量的债务，其中不乏违反财政纪律和借新还旧的行为，增加了地方政府的财政负担，影响了正常的财政运行和资金安排。造成这一问题的根源在

于地方政府对经济增长的过分依赖以及财政收入与支出失衡，地方政府为了追求地区短期内的经济增长，往往采取增加债务的方式来筹集资金，这在经济下行压力增大时尤为明显。地方政府债务管理和监督机制不健全，缺乏有效的风险评估和控制手段，导致债务风险逐步累积，形成潜在的财政危机。

### 2.2 债务规模大且结构复杂

当前地方政府性债务的规模庞大且结构复杂，已成为制约地方经济可持续发展的重要因素，而债务结构的复杂性则增加了债务管理的难度，尤其是隐性债务的存在使得真实债务水平难以准确评估。在债务构成中，不仅包括政府公开借款和政府支持的项目融资，还有通过各种融资平台间接承担的债务。这些债务往往涉及多方主体和复杂的担保结构，使得债务责任不明确，风险难以有效控制。债务规模大且结构复杂的原因主要包括地方政府在财政收支矛盾突出的背景下，通过多元化的融资渠道扩大财政投入，以及在缺乏中央明确监管的情况下地方政府债务管理体制不完善，缺少统一和标准的债务管理流程。这种情况下，地方政府为了资金的即时需求，往往采用复杂的融资结构来规避借债限制，从而加剧了债务问题的严重性。

### 2.3 地方政府性潜在债务快速增长

潜在债务的快速增长正成为地方政府性债务审计中的一个突出问题。这种增长主要是由于地方政府为了应对经济发展和公共服务的需要，频繁利用非正式融资渠道进行资金筹措。潜在债务的增加直接影响了地方政府的财政稳定性和债务可持续性，因为这些债务通常不在正式的政府财政预算之内，更难以进行有效的监控和管理。在具体表现上，这类债务常常以地方政府融资平台或者通过公私合作项目形式出现，其风险和责任难以明晰。这种情况的发生，根源在于现有财政资金不能满足

**作者简介：**李巍（1985年06月-），汉族，四川眉山人，本科，雅安经济技术开发区财政金融局高级审计师。研究方向：政府审计。

所有公共项目的资金需求,加之监管体系的不完善,导致地方政府在资金筹集过程中采取更多隐蔽的方式,从而使潜在债务快速累积。

### 3 加强管理地方政府性债务的对策分析

#### 3.1 完善债务结构优化与管理策略

##### (1) 制定与实施动态债务管理框架

地方政府需建立一个动态的债务管理框架,该框架应包括债务风险评估模型、债务结构优化算法及债务可持续性指标。通过实施这一框架,地方政府可以更好地预测和应对经济波动对债务结构的影响,从而采取预防措施,防止债务风险过度集中或期限错配。例如,利用债务风险评估模型定期检测债务负担的可持续性,结合债务结构优化算法调整短期与长期债务的比例,以优化债务的成本-风险特性。债务管理部门应加强与经济分析部门的协作,共享宏观经济数据和财政收支信息,确保债务管理决策基于全面而准确的数据分析。

##### (2) 加强债务透明度与信息公开

地方政府应通过建立公开透明的债务信息发布系统,定期向公众发布债务总额、结构、成本以及相关的风险评估结果。这种信息公开不仅增强了政府的问责性,还能提高市场参与者对地方政府债务的信心。例如,可以创建在线债务信息门户网站,定期更新债务相关数据,并提供债务决策的背景分析,如债务资金的具体使用情况、债务发行的市场条件等。同时,引入独立第三方进行债务审计和评估,确保信息的准确性和权威性,增加债务管理的透明度和公众信任。

##### (3) 优化债务融资与偿还机制

地方政府需要优化债务融资和偿还机制,以降低融资成本并确保债务的可持续偿还。这包括优化债务融资的时间选择和工具选择,以及建立健全的债务偿还储备机制。具体措施包括利用财政盈余建立债务服务基金,以应对未来的偿债需要。在选择融资工具时,考虑到成本和风险因素,可以优先选择成本较低且市场接受度高的债务工具,如政府债券。同时,对于高风险或成本较高的非传统融资方式应慎重考虑。制定债务偿还计划时,应考虑到债务的期限结构和现有的财政收入流,确保每年的债务服务费用与政府的支付能力相匹配,避免因偿债压力过大导致财政运行的其他方面受到影响。

#### 3.2 建立健全风险预警和应急处理机制

##### (1) 建立多维度债务风险评估系统

构建一个包括宏观经济指标、地方财政状况及债务结构分析的多维度风险评估系统。该系统应整合经济增长率、税收收入、公共支出、债务余额和债务服务成本

等关键指标,使用高级统计和经济预测模型定期生成风险评估报告。该系统还需嵌入市场情绪分析模块,以监测市场对地方政府债务持续性的信心变化。系统的实施将使地方政府能够及时识别债务风险的上升趋势和潜在的风险热点,从而采取预防措施,避免财政危机的发生。

##### (2) 制定债务风险预警指标体系

该指标体系应涵盖债务负担率、偿债覆盖比率、短期债务比率等关键财政健康指标。每个指标都需要设定相应的安全阈值,一旦某个或多个指标超出预设的安全范围,即可触发预警机制。该体系还应包括对地方经济特定领域的敏感度分析,如对房地产市场波动的敏感度,以评估外部经济变化对地方债务可持续性的影响。通过这一体系,地方政府能够在风险初期阶段采取措施,例如调整债务结构、增加财政储备或限制新的债务发行,以减轻风险带来的潜在负面影响。

##### (3) 完善应急财政措施和债务重组方案

应急措施包括设立紧急财政资金池、增加临时性财政支持、引入专项债务管理小组等。债务重组方案则应包含与债权人协商的具体步骤和策略,如债务期限的延长、利率的重新谈判以及债务本金的部分豁免等。此方案的制定需考虑到不同债权人的利益和地方政府的长远财政健康,确保在处理紧急债务问题时,能够维持政府的信誉和市场的稳定。定期演练债务危机应对流程,确保所有相关部门和人员在真正的债务危机发生时,能迅速而有效地执行应急措施和债务重组方案。

#### 3.3 有效控制隐性债务的增长及其潜在风险

##### (1) 优化潜在债务来源的管理

一是需要对所有潜在债务的来源进行全面审计,特别是那些通过政府融资平台、特殊目的实体或公私合营项目隐性产生的债务。政府应实施详细的项目评估机制,确保每个项目在获得融资前都经过严格的财务可行性和风险评估。二是建立项目债务的注册制度,对所有政府担保的贷款和融资活动进行登记和公示,以提高债务来源的透明度。通过这些措施,可以有效控制不必要的债务增长,减少由于项目风险评估不足而引起的潜在债务问题。

##### (2) 强化债务限额和增长速度的监管

地方政府应根据自身经济规模、财政收入以及偿债能力设定年度和总体债务限额。债务增长速度也应纳入监管,确保债务增长与地方经济增长相协调。实施这一策略需要地方政府与上级财政部门协作,制定合理的债务增长参数,并通过法规强制执行。这包括实时监测债务水平,一旦接近限额,立即启动预警机制并采取必要

措施。

### (3) 建立债务透明度与责任追究机制

定期发布债务报告,包括债务总额、结构、新增债务及其用途等详细信息,使债务信息对所有利益相关者公开透明。同时,应建立责任追究制度,对于未经批准或超出授权范围的债务行为,相关负责人应承担相应的法律和行政责任。引入第三方审计和评估机构对债务管理进行独立审查,确保债务增长控制措施的执行效果,增强债务管理的专业性和公信力。

## 3.4 制定债务管理与控制政策

### (1) 完善财政支持与债务监控体系

建立一个包含财政支持与债务监控的综合体系,以确保隐性债务及其风险得到有效控制。第一,需要制定一套针对各类债务的明确财政支持政策,包括对公共项目资金的直接拨款和间接支持措施,确保项目资金的合理性和透明性。第二,建立实时债务监控系统,实时收集和分析债务数据,监控债务增长趋势及其对财政健康的影响。系统应能够实时提供债务的详细信息,如债务规模、成本、期限及相关风险等,为政府决策提供科学依据。

### (2) 增强地方政府债务管理能力

定期对财政和债务管理人员进行培训,提高他们对金融市场动态、债务管理工具和风险控制技术的理解和应用能力。引入现代财政管理理念和技术,如区块链和大数据分析,提升债务管理的效率和透明度。通过这些

措施,地方政府的债务管理部门将能更有效地识别和处理潜在的债务问题,防止债务危机的发生。

### (3) 实施债务可持续性评估与规划

定期进行债务可持续性评估,评估包括债务负担的长期影响、偿债能力及其对地方经济的影响。基于评估结果,制定长期的债务管理规划,确保债务增长与地方政府的经济发展战略相匹配。规划应详细说明预期的债务增长路径、偿债来源和策略,以及应对经济波动的具体措施。通过这种系统性的债务管理和规划,可以更好地平衡经济发展和债务偿还的需要,确保财政的长期稳定和债务的可持续性。

## 结语

地方政府性债务审计是一项系统的、复杂的系统工程,是确保我国财政健康发展,维护国家经济安全和社会稳定的重要手段。审计机关应当针对当前地方政府性债务管理中存在的问题,不断提高地方政府性债务审计工作质量,规范地方政府举债行为,促进地方经济健康发展。

## 参考文献

- [1]王颖,雷洁,顾颖,等.地方政府专项债券跟踪审计探究[J].新会计,2024(2):25-29.
- [2]成焯.地方政府隐性债务成因与审计监督对策研究[J].企业文化(上旬刊),2024(3):35-37.
- [3]王璇.审计视角下加强地方政府专项债券管理的路径研究[J].知识经济,2024,665(1):63-65.