

政府审计效能提升路径分析

郝 勇

北票市审计事务服务中心 辽宁 朝阳 122100

摘 要：随着国家治理体系和治理能力现代化的深入推进，政府审计作为国家治理的重要组成部分，其效能的提升对于保障国家财政经济秩序、提高财政资金使用效益具有举足轻重的作用。本文旨在深入探讨政府审计效能提升的具体路径，从审计理念的革新、审计方式的创新、审计质量控制的强化、审计人才队伍的建设等多个维度进行详细分析，以为政府审计工作的改进提供具体可行的参考。

关键词：政府审计；效能；提升路径

引言

政府审计作为国家的经济监督机构，肩负着维护国家财政经济秩序、促进廉政建设、保障国民经济和社会健康发展的重要使命。然而，面对日益复杂的经济环境和审计任务，政府审计效能的提升显得尤为迫切。本文将从审计理念、审计方式、审计质量控制、审计人才队伍建设等具体方面出发，详细分析政府审计效能提升的路径。

1 政府审计效能提升路径：审计理念的更新与转变

1.1 树立全局观念，服务国家治理大局

政府审计工作的出发点和落脚点应始终围绕国家治理的大局，树立全局观念，将审计工作深度融入国家治理体系之中。这要求审计机关和审计人员要紧密围绕市委市政府的决策部署及上级审计机关的工作要求，将审计工作与国家发展战略紧密相连。具体而言，审计机关应关注国家经济安全，对关键领域、重点行业进行深入审计，及时发现并防范潜在的经济风险；同时，要加大对重大政策落实情况的审计力度，确保政策红利真正惠及民生，推动政策目标的有效实现。在审计过程中，审计机关还应注重审计成果的转化应用。审计不仅仅是为了发现问题，更重要的是要推动问题的解决和制度的完善。

1.2 强化风险导向，提高审计针对性

审计机关应建立健全风险评估机制，对被审计单位的财务状况、业务运营、内部控制等方面进行深入分析，全面评估被审计单位的风险状况。这一过程中，审计机关要充分利用大数据、云计算等现代信息技术手段，提高风险评估的准确性和效率。在风险评估的基础上，审计机关应将审计资源重点投向高风险领域，提高审计的针对性和有效性^[1]。对于发现的风险点和问题，审计机关要及时提出预警和建议，帮助被审计单位及时采取措施化解风险。同时，还要加强对风险变化情况的跟

踪审计，确保审计工作的持续性和有效性，确保审计成果的最大化。

1.3 注重绩效审计，促进资金高效使用

在合规性审计的基础上，审计机关应加大对政府投资项目、公共资金使用绩效的审计力度。这要求审计机关建立科学的绩效评价体系，对政府投资项目的经济效益、社会效益和环境效益进行全面、客观、公正的评估。在评估过程中，要注重数据的收集和分析，确保评估结果的准确性和可靠性。同时，审计机关还应注重对公共资金使用绩效的跟踪审计。对于资金使用过程中存在的问题和不足，审计机关要及时揭示并提出改进建议，推动财政部门和相关单位加强资金管理，提高资金使用效率。此外，审计机关还应加强对绩效审计成果的应用和推广，通过典型案例的剖析和宣传，引导各级政府部门和单位更加重视绩效管理工作，促进财政资金的高效使用和管理水平的提升。

2 政府审计效能提升路径：审计方式的创新与优化

2.1 推进审计信息化建设，提升审计效率

随着大数据、云计算等现代信息技术的飞速发展，审计机关应紧跟时代步伐，积极构建数字化审计模式。具体而言，审计机关需建立完善的数据采集体系，确保能够全面、准确地收集被审计单位的业务数据。这要求审计机关与相关部门建立数据共享机制，通过接口对接、数据交换等方式，实现数据的实时获取和更新。在数据采集的基础上，审计机关应着重加强数据分析能力。通过引入先进的数据分析工具和技术，如数据挖掘、机器学习等，对被审计单位的业务数据进行全方位、多维度的关联比对和分析。这样不仅可以快速锁定疑点线索，提高审计的精准度，还可以揭示出数据背后隐藏的规律和趋势，为审计决策提供有力支持。

2.2 实施“双主审”模式，优化审计资源配置

“双主审”模式是一种创新的审计资源配置方式，它结合了业务主审和数据主审的优势，实现了审计工作的协同高效。业务主审作为审计团队的核心成员，负责政策落实、资金使用管理绩效等方面的审计任务。他们通过深入现场、查阅资料等方式，获取第一手审计证据，为审计结论的形成提供坚实基础。而数据主审则扮演着数据分析师的角色，他们利用先进的数据分析技术和工具，对被审计单位的业务数据进行深入挖掘和分析。通过数据主审的工作，可以揭示出数据中的异常点和潜在风险，为业务主审提供有力的数据支撑。这种分工合作的方式，不仅提高了审计工作的效率，还保证了审计结论的准确性和可靠性^[2]。在实施“双主审”模式的过程中，审计机关应注重审计思路的同谋和审计标准的同定。业务主审和数据主审应密切沟通协作，共同制定审计计划和审计方案，确保审计工作的有序进行。同时，审计机关还应建立审计成果的共享机制，确保审计发现的问题和整改建议能够及时传递给相关部门和单位，推动问题的有效解决。

2.3 加强跨部门协作，形成监督合力

审计机关应加强与纪检监察、财政、税务等部门的沟通协作，形成监督合力。为此，审计机关应建立健全信息共享机制和工作协调机制，确保与相关部门的信息畅通无阻。在具体实践中，审计机关可以通过联合检查、联合办案等方式，与被审计单位的相关部门进行深度合作。通过共同开展工作，可以实现对被审计单位的全方位、多角度监督和管理，提高审计工作的覆盖面和深度。同时，审计机关还应注重审计成果的转化应用工作。对于审计发现的问题和整改建议，应及时反馈给相关部门和单位，并督促其采取有效措施进行整改落实。这样可以确保审计工作的成效得到充分体现，为国家的财政安全和经济秩序提供有力保障。

3 政府审计效能提升路径：审计质量控制的强化与提升

3.1 完善审计计划管理，确保审计有序进行

审计机关在制定审计项目计划时，应首先对自身的审计资源进行全面梳理，包括审计人员的数量、专业素质、工作经验以及审计技术手段等，确保审计资源的合理配置。在此基础上，结合上级审计机关的年度工作重点和本地区的经济社会发展实际情况，确定审计项目的类型和重点。例如，可以针对重点领域、重点部门、重点资金以及群众关心的热点问题，制定具有针对性和实效性的审计项目计划。同时，审计机关还应加强审计计划的执行监控和动态调整工作。在审计项目实施过程

中，应密切关注审计进展情况和发现的问题，及时调整审计计划和审计重点。对于审计过程中发现的新情况、新问题，应及时纳入审计范围，确保审计项目能够按计划有序进行并取得预期效果。此外，审计机关还应建立健全审计计划评估机制，对审计计划的执行情况和效果进行定期评估和总结，为下一年度的审计计划制定提供有力依据。

3.2 严格审计程序规范，确保审计结论准确

在审计取证阶段，审计人员应严格按照审计法律法规和审计准则的要求，采用合法、有效的审计方法和技术手段，收集充分、适当的审计证据。在审计分析阶段，审计人员应对收集的审计证据进行客观、公正的分析和评价，形成准确的审计结论。在审计报告阶段，审计人员应按照规定的格式和内容要求，编制规范、清晰的审计报告，确保审计报告的准确性和规范性。同时，审计机关还应加强对审计质量的监督和检查工作。建立健全审计质量内部控制制度，对审计项目的全过程进行质量控制和监督。定期对审计项目进行质量抽查和复审，对发现的审计质量问题及时进行纠正和处理。此外，还应建立健全审计质量责任追究机制，对违反审计法律法规和审计准则的行为进行严肃处理，确保审计工作的严肃性和权威性。

3.3 加强审计整改落实，推动审计成果转化

审计机关应建立健全审计整改责任制和跟踪督促机制，明确被审计单位的整改责任和整改时限要求。具体而言，审计机关应在审计报告出具后，及时与被审计单位沟通协商，明确整改要求和整改措施。被审计单位应按照规定时限和要求，认真制定整改方案并组织实施。审计机关应加强对整改情况的跟踪督促和检查工作，定期对被审计单位的整改情况进行复查和评估。对于整改不力或拒不整改的单位和个人，审计机关应依法依规进行严肃处理并公开曝光。通过加大问责力度和曝光力度，形成有效的震慑和警示作用，推动被审计单位认真履行整改责任^[3]。同时，审计机关还应注重审计成果的转化应用工作。将审计发现的问题和整改建议及时反馈给相关部门和单位，并推动其采取有效措施加以解决和改进。通过加强部门间的沟通协调和信息共享，形成审计监督的合力，推动审计成果的有效转化和应用。

4 政府审计效能提升路径：审计人才队伍的建设与培养

4.1 强化专业培训，深化专业素养

为了确保审计人员能够适应不断变化的工作环境和技术要求，定期开展深入的专业培训是不可或缺的。审

计机关应当根据当前审计工作的具体需求和审计团队成员的专业水平,精心设计出既科学又实用的培训方案,并严格按照计划实施。培训的内容不仅限于审计相关的法律法规、准则及技术方法,还应涵盖最新的政策法规解读、行业发展趋势等多方面的信息。通过这种持续性的培训学习活动,审计人员可以及时更新自己的知识体系,掌握前沿的审计理念和技术手段,从而大大提升他们的专业素养和业务处理能力。此外,培训的形式也应多样化,如邀请国内外知名专家进行讲座、组织内部研讨会、利用在线学习平台等,以满足不同层次人员的学习需求。同时,建立培训效果评估机制,对参与培训后的人员进行考核,确保培训质量,促进知识的有效转化。

4.2 着重实战训练,丰富工作经验

实战是检验真理的唯一标准,在审计工作中同样适用。为了提高审计人员的整体素质,审计机关应该积极创造条件,让员工参与到大型或复杂的审计项目中去,尤其是在那些具有挑战性的任务上发挥关键作用。这样的经历不仅能帮助他们更好地理解理论知识的应用场景,还能在解决实际问题的过程中积累宝贵的经验。对于年轻一代的审计人才,更应给予特别的关注和支持。可以通过设立导师制度,由经验丰富的老同志指导新人;或者提供更多的晋升机会,激励他们在职业生涯早期就展现出出色的能力^[4]。此外,还可以考虑安排短期交流项目,让青年审计员有机会到其他地区甚至国外的同类机构实习,拓宽视野,增长见识。

4.3 调整人才布局,吸引多元背景人才

面对日益复杂的审计任务,构建一支结构合理、能力全面的人才队伍显得尤为重要。一方面,审计机关需要依据自身发展的长远规划,制定出符合实际需求的人才引进策略。这包括但不限于招聘拥有会计、法律、信息技术等多个学科背景的专业人士,以及那些已经在相

关领域积累了丰富实践经验的人才。另一方面,也要重视现有员工的成长与发展,为他们提供跨部门轮岗、继续深造等多样化的成长途径。特别是在当今数字化转型的大背景下,审计工作越来越依赖于数据分析、人工智能等新兴技术的支持。因此,引进既懂审计又熟悉这些新技术的复合型人才将极大增强团队的整体实力。与此同时,审计机关还应建立健全的人才评价体系,公平公正地选拔优秀人才担任领导职务,确保人才资源得到最优化配置,为实现审计事业的可持续发展奠定坚实的基础。

结语

政府审计效能的提升是一个系统工程需要从审计理念、审计方式、审计质量控制、审计人才队伍建设等多个方面入手。通过树立全局观念、强化风险导向、推进审计信息化建设、完善审计计划管理、加强审计整改落实等措施可以有效提升政府审计效能为国家治理体系和治理能力的现代化提供有力支撑。未来随着国家治理体系和治理能力现代化的不断推进政府审计工作将面临更多的机遇和挑战。我们需要不断创新审计理念和方法优化审计资源配置提高审计质量和效率为经济社会发展提供更加有力的保障和支持。

参考文献

- [1]安晓凡.政府审计工作质量提升的路径探讨[J].行政事业资产与财务,2021,(12):91-92.
- [2]马文杰.全覆盖视域下政府审计与内部审计协同监督效能探析[J].山西财政税务专科学校学报,2020,22(05):29-33.
- [3]高燕.我国政府审计质量的影响因素和提升路径研究[J].中国乡镇企业会计,2023,(05):178-180.
- [4]冯雅君.新媒体关注下促进政府审计功能提升的研究[J].今日财富(中国知识产权),2021,(08):117-118.