

财政绩效审计存在的问题与对策

肖红艳

固安县审计局 河北 廊坊 065000

摘要：财政绩效审计对提升财政资金使用效益意义重大。然而当前，财政绩效审计存在诸多问题：审计人员综合素质与理念滞后，队伍结构不合理；审计方法单一且深度不足，大数据应用不广泛；评价指标体系不完善，缺乏统一标准；成果运用不充分，报告质量不高。为提升审计质量，需加强审计队伍建设，创新审计方法，完善评价指标体系，强化成果运用，从而充分发挥财政绩效审计的作用，促进财政资金安全高效使用。

关键词：财政；绩效审计；问题与对策

引言

财政资金作为国家治理与社会发展的重要支撑，其使用效益备受关注。财政绩效审计作为监督财政资金使用的重要手段，旨在确保资金合理、合规、高效使用，推动政策有效落实。然而，在实际开展过程中，财政绩效审计面临诸多挑战与困境，这些问题制约了审计功能的充分发挥，影响了财政资金使用效益的提升。深入剖析这些问题并提出有效对策，对完善财政绩效审计工作具有重要意义。

1 财政绩效审计存在的问题

1.1 审计人员综合素质与理念滞后

在财政绩效审计不断发展的当下，对审计人员的综合素质提出了全方位、高层次的要求。财政绩效审计不再局限于财务领域，而是要求审计人员具备跨学科的知识体系，综合运用法律、管理、数据统计等多方面知识，从经济效益、社会效益、可持续发展以及生态效益等多个维度，对财政资金绩效目标的实现程度进行全面且深入的评价。然而，当前审计人员队伍的现状却难以满足这一需求。队伍结构单一的问题较为突出，财会专业人员占据主导地位，而资环、统计、管理等专业人才严重匮乏^[1]。这种专业结构的失衡，使得在面对涉及多领域、多学科的复杂审计项目时，审计工作往往捉襟见肘，难以深入开展。更为关键的是，部分审计人员在思想认识上存在明显偏差。他们没有充分认识到绩效审计的深刻内涵和重要意义，片面地将绩效审计简单理解为给项目打分，忽视了其在促进政策有效落实、提升整体管理水平等方面所发挥的关键作用。这种错误观念导致审计工作流于形式，仅仅停留在表面数据的核对和简单结论的得出，无法深入挖掘财政资金使用过程中隐藏的深层次问题，难以提供具有针对性和前瞻性的审计建议，进而影响了财政绩效审计的质量和效果。

1.2 审计方法单一且深度不足

目前，财政绩效审计在方法运用上存在明显的局限性。传统审计手段依然占据主导地位，审计工作大多围绕财务资料审查展开，通过查阅账目、审批程序等方式，重点关注资金使用的合规性。这种单一的审计方式，缺乏对管理审计方法的有效运用，如调查表法、流程图法、组织系统图法等。这些管理审计方法能够从不同角度对财政资金的使用效益和管理效率进行全面评估，但由于未得到充分应用，导致审计工作难以深入到资金管理的核心环节，无法全面、准确地反映财政资金的实际运行状况。大数据等先进审计技术的应用尚不广泛。财政数据“信息孤岛”现象普遍存在，各部门以及财政资金用款单位之间的数据未能实现有效贯通。这使得审计人员难以获取全面、准确的审计证据，无法对财政资金进行实时、动态监控，严重影响了审计结果的准确性和可靠性。此外，财政绩效审计多为事后审计，对财政资金从决策到下拨、使用过程的事前和事中审计监督严重不足。这种滞后的审计模式，无法及时发现和纠正问题，大大降低了审计的预防和纠正功能，使得一些潜在的风险和问题得不到及时解决，给财政资金的安全和有效使用带来隐患。

1.3 绩效审计评价指标体系不完善

财政资金用途广泛、项目类型多样，使得建立统一、全面的绩效审计评价指标体系面临诸多困难。当前财政部门设置的绩效评价指标多侧重于资金的投入、管理及产出，对社会效益和生态效益的考量相对不足，导致审计结果难以全面反映财政资金的使用绩效。各地在实际操作中，往往由审计组自行设计评价指标，缺乏统一标准和规范，主观性较强，不同地区、不同项目之间的评价结果缺乏可比性，影响了审计评价的公正性和权威性^[2]。许多绩效审计评价方法仍停留在理论层面，缺乏实际操作性和

可验证性,如标杆管理法因缺乏绩效指标核心基础数据库而难以应用,进一步制约了绩效审计工作的深入开展。

1.4 绩效审计成果运用不充分

绩效审计成果的有效运用是实现审计价值、提升财政资金使用效益的关键环节。然而,当前绩效审计成果运用存在诸多问题。一方面,绩效审计报告质量不高,原因分析不透彻,审计建议缺乏针对性和可操作性,难以满足决策部门的需求,影响了审计成果的转化和应用。另一方面,由于绩效审计的事后性特点,审计结果与预算安排、政策调整等环节的衔接不够紧密,难以形成有效的反馈机制,导致审计发现的问题得不到及时整改,同类问题反复出现,降低了审计的监督效能。此外,审计机关与纪检监察、巡视巡察等部门之间的协调配合机制尚不完善,信息共享不及时,工作合力尚未形成,也制约了绩效审计成果的充分运用。

2 提升财政绩效审计质量的对策

2.1 加强审计队伍建设,提升专业能力

审计机关需重视人员结构的优化。当前,财政绩效审计涉及领域广泛,涵盖财务、资环、统计、管理等多个专业。然而,现有审计队伍中复合型人才相对匮乏,专业结构较为单一。为此,审计机关应加大对复合型人才的培养和引进力度。一方面,通过内部培训、轮岗交流等方式,鼓励现有审计人员学习不同领域的知识和技能,拓宽知识面;另一方面,积极从外部引进资环、统计、管理等专业人才,充实审计队伍,优化人员结构。根据不同的审计项目需求,合理配置专业审计人员或团队,确保每个项目都能得到专业、精准的审计服务,提高审计工作的专业性和针对性。强化培训教育是提升审计人员专业素养的重要途径。定期组织审计人员参加绩效审计专题培训,邀请专家学者授课,系统讲解绩效审计的理论、方法和技巧,使审计人员能够及时掌握最新的审计理念和技术^[3]。鼓励审计人员参加继续教育和职业资格考,如注册会计师、注册审计师等,通过不断学习和考试,提升自身的业务能力和专业水平。此外,还可以组织审计人员到先进地区或单位进行学习交流,借鉴他们的成功经验和做法,拓宽审计思路,提高审计工作的质量和效率。培养审计人员的自学意识同样不可或缺。营造良好的学习氛围,鼓励审计人员自主学习新知识、新技能,关注财政绩效审计领域的最新动态和发展趋势。可以通过建立内部学习交流平、开展读书分享会等方式,激发审计人员的学习热情和积极性。建立激励机制,对在绩效审计工作中表现突出、取得显著成效的审计人员给予表彰和奖励,如颁发荣誉证书、给予物

质奖励、提供晋升机会等,激发审计人员的工作热情和创造力,促使他们不断提升自身能力水平。

2.2 创新审计方法,拓展审计深度

推进大数据审计是科技强审的必然要求。加快财政大数据审计平台建设,实现财政数据“横向到边、纵向到底”的全面覆盖。通过数据挖掘、分析等技术手段,对财政资金进行实时、动态监控,及时发现异常情况和潜在风险。利用大数据分析技术,对财政资金的流向、使用频率、使用金额等进行深度挖掘,发现资金使用中的不合理现象和违规行为。大数据审计还可以提高审计工作的效率和准确性,减少人工审计的工作量和误差,为审计人员提供更加全面、准确的审计证据。运用多种审计方法是全面评估财政资金使用效益和管理效率的重要手段。在传统财务审计的基础上,综合运用调查表法、流程图法、组织系统图法等管理审计方法,从不同角度对财政资金的使用情况进行审计。通过调查表法收集相关人员对财政资金使用效果的评价和意见;通过流程图法分析财政资金的使用流程,找出其中可能存在的问题和风险点;通过组织系统图法了解财政资金管理部的组织结构和职责分工,评估其管理效率。结合项目特点,灵活运用成本效益分析法、比较分析法、因素分析法等绩效审计方法,深入分析财政资金使用中存在的问题及原因,提出有针对性的审计建议。加强事前和事中审计是提高财政资金使用效益的重要保障。将审计关口前移,加强对财政资金决策、下拨等环节的事前审计,确保财政资金安排合理、合规。在项目立项阶段,对项目的可行性、必要性、预期效益等进行审计评估,防止盲目立项和资金浪费。对财政资金使用过程中进行事中审计,及时发现和纠正问题,防止资金浪费和损失。在项目建设过程中,定期对项目的进度、质量、资金使用情况等进行审计检查,确保项目按照计划顺利推进,资金使用合规有效。

2.3 完善绩效审计评价指标体系

建立科学合理的绩效审计评价指标体系是开展财政绩效审计的基础和关键。建立统一评价标准。相关部门应结合财政资金的特点和用途,制定统一、全面的绩效审计评价指标体系,明确评价指标的设置原则、方法和标准,确保评价指标的科学性、合理性和可操作性。根据不同地区、不同项目的实际情况,对评价指标进行适当调整和补充,提高评价结果的针对性和实用性。对于不同类型的财政资金项目,可以设置不同的评价指标权重,以反映其不同的特点和重点^[4]。兼顾多方面效益。在设置绩效审计评价指标时,应充分考虑财政资金的经济

效益、社会效益和生态效益,避免片面追求经济效益而忽视其他方面效益的情况。在评价农业专项资金时,不仅要关注资金的投入产出比,还要考虑其对农民增收、农村生态环境改善等方面的影响。通过综合考虑多方面效益,能够更加全面、客观地评价财政资金的使用绩效。加强评价方法研究。加大对绩效审计评价方法的研究力度,将理论研究与实际应用相结合,探索适合不同类型的绩效审计评价方法。建立绩效指标核心基础数据库,为标杆管理法等先进评价方法的应用提供数据支持,提高绩效审计评价的准确性和可靠性。通过建立绩效指标数据库,收集和整理不同地区、不同项目的绩效数据,为标杆管理法的应用提供参考和依据,使绩效审计评价更加科学、公正。

2.4 强化绩效审计成果运用

绩效审计成果的有效运用是实现审计价值、提升财政资金使用效益的重要环节。提高审计报告质量。审计人员应深入分析财政资金使用中存在的问题及原因,提出具有针对性和可操作性的审计建议,提高审计报告的质量和价值。加强审计报告的审核把关,确保审计报告内容真实、准确、完整,为决策部门提供可靠的决策依据。审计报告应语言简洁明了、逻辑清晰,重点突出问题和建议,便于决策部门理解和采纳。建立成果运用机制。建立健全绩效审计成果运用机制,将绩效审计结果与预算安排、政策调整、干部考核等挂钩,形成有效的反馈机制。对审计发现的问题,要求相关部门和单位限期整改,并对整改情况进行跟踪检查,确保问题得到彻底解决。将绩效审计结果作为评价部门和单位工作绩效的重要依据,对绩效优秀的给予表彰和奖励,对绩效较差的进行问责和处罚。通过建立成果运用机制,能够增

强审计的权威性和威慑力,促使相关部门和单位重视财政资金的使用管理,提高资金使用效益^[5]。加强部门协调配合。审计机关应加强与纪检监察、巡视巡察等部门的沟通协调,建立工作协调机制,实现信息共享、资源整合和工作联动。在审计过程中,及时将发现的违纪违法问题线索移送纪检监察机关处理,形成监督合力。借助纪检监察、巡视巡察等部门的力量,推动审计发现问题的整改落实,提高审计监督效能。通过加强部门协调配合,能够充分发挥各部门的职能优势,形成监督合力,共同促进财政资金的安全、规范、高效使用。

结语:

财政绩效审计是保障财政资金合理使用、提升资金效益的关键防线。面对当前存在的审计人员素质、方法、指标体系及成果运用等方面的问题,通过加强队伍建设、创新方法、完善指标、强化成果运用等针对性对策,能够有效提升财政绩效审计质量。未来,需持续优化审计工作,充分发挥其监督与引导作用,推动财政资金更好地服务于国家发展与社会进步,实现公共资源的优化配置。

参考文献:

- [1]原旭辉.财政绩效审计存在的问题与对策[J].行政事业资产与财务,2022(20):97-99.
- [2]吴冰.县级财政预算执行审计中存在的问题和优化对策[J].中国乡镇企业会计,2025(7):49-51.
- [3]刘鹏荣.行政事业单位财政资金绩效评价存在的问题及对策研究[J].行政事业资产与财务,2025(5):29-31.
- [4]王运丹.基层财政预算执行审计存在的问题及对策研究[J].理财(审计),2025(5):16-18.
- [5]杜嘉祺.财政预算执行审计中存在的问题及对策[J].商界(中旬刊),2025(11):0089-0091.