

# 新常态下做好政府投资项目审计的策略探讨

刘佳楠

通辽市审计局 内蒙古 通辽 028000

**摘要:**在国家审计监督体系中政府投资审计是一项重要的内容,是国家项目建设资金的守卫者。随着政府投资建设项目审计的进一步发展,针对建设项目的传统基础审计难以满足现有的审计要求。一方面,加强对政府投资项目的审计监督,是审计机关的职责所在;另一方面,对政府投资项目实施审计监督,不仅能够提升政府财政资金的利用率、深化投融资体制改革、加强投资项目审批、还能够约束工程项目建设的标准,有效提高工程项目的整体建设质量,并且对于维护财经法纪、惩治贪污腐败、促进国家社会经济的健康发展的具有积极的正向作用。

**关键词:**新常态;政府投资项目;审计策略

引言:近年来,伴随着社会经济的快速发展,政府投资项目的规模不断在扩大,投资项目数量不断增加,对政府投资项目的检查也蓬勃发展,社会关注度不断提高。审计作为一个独立的经济监测系统,主要负责核实和监督国家财政支出并对国家财政支出项目的设立和项目资金的使用进行核实和监督。审计通常旨在改善成本管理,从而改善资金使用情况,是保障国家经济持续协调发展的关键举措。

## 1 做好政府投资项目审计的必要性

政府投资项目审计是国家审计机关依法审查、任命、评价和处罚政府投资项目的监督行为。审计机关必须对项目全过程进行跟踪和监督,包括项目决策、工程设计、项目招标、工程施工等各种关系。通常而言,审计主要针对建设项目主体,通过对政府投资项目资金使用和支出情况的综合监督管理,促进项目建设正常完成,惩戒违法违规行为。从政府监管的角度避免了项目工作的实施标准<sup>[1]</sup>。从政府监管的角度,规避项目工作的执行标准。从政府监管的角度对政府投资项目进行审查和监管是必要的,也是恰当的。从政府法规的角度实施审计控制,是提高政府投资项目成功率的必然性。

政府投资项目往往规模都比较大、项目周期长、管理过程复杂。由此可见,从政府法规的角度进行监督监督,贯穿项目建设全过程,并开展个性化管理,努力建立更加完善的政府审计监督管理。从政府法规的角度来看,投资项目不仅可以更好地发挥监督管理作用,而且可以满足政府投资项目的需求<sup>[1]</sup>。针对政府投资项目时间长、范围广的特点,依法依规进行人道主义审计,提高审计管理的可靠性。

## 2 政府投资项目审计风险及主要特征

政府资源风险评估是指由于项目合伙人使用的审计

程序和程序不完善以及存在一定的干扰风险,为确保政府资源质量评估不符合要求的目标所必需的法律法规或审计。风险评估是对财务信息的错误陈述的可能性,包括错误信息、总体风险、风险管理和风险分析。

### 2.1 客观性

从审计风险角度来讲,不管是抽样还是综合审计,都只能从政府投资项目的选定样本中获得全貌。加强政府投资项目的审计管理力度,在可控制的范围内尽可能避免审计工作的风险率。通常而言,审计风险是不可能完全消除的。

### 2.2 多样性

国有投资项目的审计风险源于多方面的因素:一是外部客观因素,如审计师自身的知识水平,不能够准确评价出违法与违规操作的行为。审计风其实就是审计工作人员没有察觉到的风险问题,且必须为自身工作疏忽承担后果,这不只是一种审计风险,同时也关系到职业道德。

## 3 政府投资项目审计现状

### 3.1 对审计风险关注不够

政府投资项目有利于推动经济社会发展、增进人民健康、纠正经济“短板”具有重要意义。规划是确保政府投资项目合理、科学、合法开展的重要保障手段。特别是现阶段,政府项目投资的规模不断在增长,数量不断增加,规避审计风险刻不容缓。但是,有关部门和公众还没有意识到它的重要性。没有对数据进行详细分析,对数据的利用不足,对审计师的建设重视不够。部分审计人员的审计知识无法解决新经济环境下政府投资项目带来的新问题,无法发挥审计作用<sup>[2]</sup>。对降低政府投资项目的风险可能性起到了一定的作用<sup>[3]</sup>,但由于大部分政府投资项目的审计周期较长,跟审计工作增加了难

度,不利于后期的综合审计。

### 3.2 审核方式落后

随着现代科技水平的不断提升,企业逐渐意识到运用现代科学的技术方法开展工作,政府投资项目也列入其中。然而,政府投资项目一般采用的都是静态审计与事后审计等比较单一审计方法。如果审核方式落后,这很难提升审计的工作效率,也不符合审计行业的可持续发展。大部分审计工作人员只注重分析企业数据,并没有实地调查与跟踪审计,进而发生不符合标准的问题。

### 3.3 审计职能不清

当前,由于各地政府投资项目所在主管部门的不同,工作与配合的不同,政府审计主体的界定。投资项目和审计职能的执行情况不同,有时会出现推卸和误会,也存在权利行使中缺乏沟通和协调的情况。另外,两者职权重叠,容易导致权责不明确、监管薄弱,甚至增加审计和控制成本。此外,由于政府投资项目审计多为对被审计单位的二次审计,权责不明确也会给建设单位和建设单位带来人力、财力、物力等方面的负担。无法有效履行政府投资项目的审计职能。

### 3.4 缺乏完善的审计监督体系

现阶段,审计监督还没有完备的法律法规。因此,审计监督必须贯穿建设项目的全过程。但相关法律法规不完善、不规范,导致审计依据不足。没有统一的计量标准,审计质量就会降低,难以保证。在执行标准尚未统一的前提下开展的考试监督工作具有很大的主观性和随机性,信息无法及时反馈。但是,完成考试工作是为了获得有价值的考试信息。正是由于测试的不完善,信息无法及时反馈,进而影响工作的顺利进行。审计监督复杂繁琐,但专业人才严重短缺<sup>[4]</sup>。众所周知,该机构的审计人员大多是会计、审计、财务等领域的专业人士,因此管理、设计、预算、计算机审计等领域的人才极度短缺,而审计工作广泛开展,久而久之,工作人员忙忙碌碌,工作状态下的工作也会降低项目的审计效率,导致部分项目环节无法及时跟踪,无法开展审计工作,审计质量变差<sup>[3]</sup>。有关部门和单位对审计工作认识不足,甚至认为审计监督工作不是很重要,相关部门和单位没有有效开展审计监督工作,给审计监督工作带来困难。实践中存在较大的审计风险。由于投资项目会影响采购服务的内容,如果在采购完成后进行监控工作,很难对整个采购过程进行监控,给审计工作增加了风险,也加大了这方面的成本投入。

## 4 新常态下做好政府投资项目审计的策略

### 4.1 转变项目审计理念

新常态背景下,各级审计部门和监管从业人员要积极适应新常态,找准监管监管与经济契合点,针对政府投资项目审计困难,审计部门和审计人员要积极转变审计观念,从思考到终审到完成,重点全面监督对政府投资项目审计工作的整个流程与过程。政府投资项目审计工作是提高财政资金有效使用的基础<sup>[4]</sup>,新常态下,投资项目审计要以监管和限制为重,以服务理念为核心,不断提升政府投资项目审计工作的效率与工作质量。

### 4.2 规范审计程序,严格工作流程,做到依法审计

结合工作实际,对审计程序提出以下审计重点:一、严格控制审计资料的传递程序,确保资料内容的真实与完整性。二、认真开展审计调查,编制详细的审计调查记录,积极制定审计实施方案,首先确定审计范围、审计目标和审计重点,按照审计实施方案开展审计工作,完成审计目标。三、有效运用审计工作底稿、审计收集文件等标准审计文件开展审计工作。四、加强审计过程的内部控制,严格了解审计测试和业务审计制度,以审计会议决策为依据,努力规避审计风险,确保审计工作质量。五是积极推进审计改进,被审计单位必须在规定时间内以书面形式向审计组报告审计改进情况,确保审计工作顺利进行。

### 4.3 深化审计内容,创新审计方法,切实提高政府投资审计工作水平

随着我国国家投资项目的多元化,审计风险问题日益突出。因此,审计部门和审计人员需要不断改进,转向联合审计,改变现有的数据阅读和审计方式,进行实地调查,更好地了解投资项目,防止审计数据造假,出现错误。除此之外,要更加程序化、科学化地完善审计程序<sup>[6]</sup>,充分完善责任追究制度,向社会转移责任,增加审计师的责任,充分体现审计师在政府投资项目审计中的意义。

不断深化审计内容。在政府投资的具体审计工作中,各级审计机关重点关注项目的物资和资金流向,重点关注项目招投标、物资采购、设计等重要环节。变更和项目会计。以账目、假发票、物源、分包联动为突破口<sup>[5]</sup>,覆盖查处工程招投标、施工管理、融资等严重违纪违规行为,深入运用和指出重要经济尝试对投资决策管理、投资效果等进行投资绩效审计。

### 4.4 完善内部控制制度,严格审计复核程序

审计组在审计工作中一般实施的是组长负责制,审查中反映的主题和数据应明确并基于完整。审核组要充分发挥团队精神,通过会议讨论确定项目审核项目成本和项目组审核报告后,审核结果和报告经业务部门审

核, 监管司审核, 审核业务会议决定完成项目审核结果和检查报告<sup>[6]</sup>。审核涉及中介机构和外部审计师的审计项目后, 审计组应定期召开审计项目规划会议, 听取中介机构的审计进展、审计结果和审计问题, 确保关系有效, 审计顺利开展。对于外部审计师报告的审计结果, 审计组应当组织专人进行审查, 必要时可以通过交叉核对和可靠审查的方式对审计结果进行审查, 不断提升审计的工作效率。

#### 4.5 提升审计人员的综合素质

##### (1) 优化审计师结构

各级审计机构要鼓励广大干部和职工参加学历教育、学位考试、职业资格考试, 鼓励青年审计人员通过课外学习、审计培训、干部交流等方式逐步学习和成长。我们拥有一支多才多艺的审计师队伍<sup>[7]</sup>, 在工程、审计、会计、计算机、法律等领域具有专业知识和技能<sup>[8]</sup>, 不断提高投资审计师的专业技能和综合素质。

##### (2) 建立人才选拔培养机制

各级审计机构要鼓励广大干部和职工参加学历教育、学位考试、职业资格考试, 鼓励青年审计人员通过课外学习、审计培训、干部交流等方式逐步学习和成长。建立一支综合能力强的审计师队伍, 在工程、审计、会计、计算机、法律等领域具有专业知识和技能, 加强审计师自身的专业素质。

##### (3) 建立激励机制

通过建立和完善政府投资审计奖惩制度, 各级审计人员可以充分调动政府投资审计人员投身审计工作的积极性<sup>[7]</sup>, 依法、客观、公正、公平地开展审计工作。并不断提升审计工作人员的综合能力。

##### (4) 加强相关从业人员的思想教育

各级管理机构要超越公司界限, 不断强化总部审计师的纪律, 鼓励审计师发展法律咨询和廉政知识, 发展道德、诚信、守信知识, 营造良好的治理环境<sup>[9]</sup>。提高监管责任意识, 与监管机构积极合作, 做好政府投资工作。

#### 4.6 完善行为监督机制, 拓宽监管渠道

政府投资项目, 多是市场不能进行有效资源配置的社会公益服务、农村建设、社会公共基础设施等涉及公共领域的基础项目, 以非经营性项目为主, 这类项目多是为服务社会公众而建设, 因此在重视绩效审计质量的同时, 通过新闻发布会、传统媒体、互联网平台等方式将评

价的权力交给大众, 既有利于对政府投资决策、审计监督行为形成有利的约束效应<sup>[8]</sup>, 政府审计部门要认识到大数据的重要性, 运用大数据助推政府审计全覆盖<sup>[10]</sup>。从宏观角度分析, 可以发现对于大数据技术进行应用, 能够使政府审计工作更加连续开展, 并动态分析结束审计后落实效果。也有利于增强群众的参与感, 提升主人翁意识, 使得政府投资项目产出的社会效益, 由大众共享并更好地服务社会。

#### 5 结束语

综上所述, 政府投资审计是根据国家有关法律、法规的规定, 在审计机关授予的权限下, 对财政资金、国有企业资金等的投资建设和基础项目的进行监督的行为。它由国家强制保证, 各级审计机关要采取相应措施。想要降低审计工作中的风险问题, 就需要积极引进现代审计技术方法, 加大对建设项目的过程监控, 不断提升政府投资审计质量, 更好地发挥政府投资审计在经济运行中的作用。

#### 参考文献:

- [1]刘春慧,张倩,徐菁.政府投资建设项目跟踪审计发现的问题及对策[J].财务与会计,2020(11):69-70.
- [2]王欣宇.审计如何发现政府投资项目计划执行中存在的问题[J].中国审计,2020(09):45-47.
- [3]许光建,马瑞晨.新时代政府投资审计制度的发展与展望[J].会计之友,2019,(09).
- [4]刘春慧,张倩,徐菁.政府投资建设项目跟踪审计发现的问题及对策.财务与会计,2020(11)
- [5]杨青霞.地方审计机关开展政府投资项目跟踪审计存在的问题及对策[J].财经界,2020(19):241-242.
- [6]赵爽.浅析政府财政审计监督机制及优化路径[J].财政监督,2021,(14):13-15.
- [7]张香玲.政府投资项目跟踪审计存在的问题及对策建议[J].会计师,2020(11):53-54.
- [8]吴文坤.政府投资项目审计风险及关键点探析.绿色环保建材,2020(12):9-12.
- [9]宋玲.政府规制视角下财政专项资金绩效审计策略与风险研究.财政监督,2021(07):25-26.
- [10]何梅桂.政府固定资产投资审计的创新与研究.财会学习,2020(34).