

审计全覆盖背景下投资审计转型路径探究

油翠英

扬州市固定资产投资审核中心, 江苏 扬州 225000

[摘要]我国社会主义市场经济不断发展, 政府职能也在逐渐改进优化, 政府投资审计工作面临着越来越艰巨的任务。我党要求全覆盖审计, 加强监督审查财政资金单位和项目从而保证资金的高效利用, 促进增加政府投资审计转型。为此, 需要以全覆盖审计为背景加强探索政府投资审计路径和方法。

[关键词] 审计全覆盖; 投资审计; 转型

DOI: 10.33142/mem.v2i1.3378

中图分类号: F239.44

文献标识码: A

Study on the Transformation Path of Investment Audit under the Background of Full Audit Coverage

YOU Cuiying

Yangzhou Fixed Assets Investment Audit Center, Yangzhou, Jiangsu, 225000, China

Abstract: With the continuous development of Chinese socialist market economy and the gradual improvement and optimization of government functions, government investment audit is facing more and more arduous tasks. Our party requires full coverage audit, strengthen supervision and review of financial fund units and projects, so as to ensure the efficient use of funds and promote the transformation of government investment audit. Therefore, we need to strengthen the exploration of government investment audit path and method under the background of full coverage audit.

Keywords: full audit coverage; investment audit; transformation

我党要求对公共资产、国有资产、领导干部履行经济责任等诸多情况进行全范围、全对象审计, 希望通过审计加强各项资金资产的管控。政府投资项目往往需要投入较多资金, 项目有着较大的工作量, 会占用较多的公共资源, 为了保证各项资源的高效利用, 就要加强审计管理。为此, 需要在明确投资审计转型重要意义的前提下, 分析影响审计的因素, 从而推动投资审计的转型与发展。

1 审计全覆盖背景下投资审计转型的重要意义

1.1 有利于推进国家重大项目和政策落实

跟踪审计防风险、惠民生、稳增长等政策的落实情况, 这也是全覆盖审计中一项非常重要的内容。通过跟踪审计各个部门和地区落实政策、部署和执行工作情况能够将不良行为及时发现并且解决, 有助于国家政策的高效落实, 有助于资金的高效利用, 能够达到简政放权的效果。

1.2 有利于全面履行投资审计职能

在政府审计中, 投资审计是非常重要的组成内容, 通过投资审计能够将审计资源努力盘活, 将审计效率提高, 将审计的盲区扫除, 最终达到全覆盖审计, 将审计监督职能全面发挥出来的效果, 实现投资项目现状和体制机制方面问题的真实客观反映, 从而有力地支持政府决策。

1.3 有利于推动投资项目廉政建设

政府投资项目往往规模较大, 会占用较多的公共资源, 需要诸多的单位参与其中, 有着错综复杂的关系。地方政府在开展项目建设过程中有着较大的建设风险, 通过投资审计能够全面审查公共资金的使用情况, 能够将贪污腐败、损失浪费、决策失误等问题有效降低, 有助于建立长效反腐倡廉机制, 能够在反腐倡廉工作中充分发挥出审计的重要价值。

2 实现审计全覆盖的制约因素分析

2.1 审计法律法规制度落后

当前我国法律层面还没有十分确定审计范围和审计查出的违规违法行为惩处措施。目前, 审计背景仍然处于不断变化过程中, 我国国家审计机关的工作也在不断调整, 审计制度体系需要进一步改进优化。从法律上来讲, 全覆盖审计缺乏明确的审计范围, 只有通过不断地实践、经验的积累才能从法律层面上明确审计的范围。同样, 由于没有清晰地界定审计范围所以也难以清晰地确定违法违规处理方式, 审计的威慑性存在严重不足。

缺乏健全的新型审计法律法规体系。当前我国处于审计全覆盖背景下新型了很多审计类型, 涉及到自然资源资产

离任审计、重大政策跟踪审计等诸多内容，但是关于法规制度的构建仍然处于初步阶段，存在诸多不足。我国市场正在和国际接轨，国有企业的境外投资规模也在不断扩大，而国家审计还没有涵盖境外国有资产的审计方面，这就导致容易出现境外国有资产流失问题，为此，需要通过构建完善的法律规范体系来将审计监督职能充分发挥出来。

2.2 审计资源严重不足

国家审计资源不足会导致推进审计全覆盖工作受阻。一方面，当前高端审计人才存在严重不足。审计全覆盖对审计人员的知识结构体系、综合素质、专业胜任能力等都有着严格的要求，在具体审计过程中不但要求其可以对会计、审计等知识灵活运用，还要求其具备计算机、法律等诸多方面专业知识，审计人员还要能够保证沟通的有效性，能够将审计重难点明确并且对突发状况有能力、合理地处理。当前此类审计人才太少导致审计业务实际需求难以得到满足。另一方面，缺乏审计信息资源。丰富的信息资源是保证高效开展审计工作的基础，所谓的信息资源主要包括外部搜集的信息和内部积累的信息。审计人员通过重组的信息资源能够对相关行业发展趋势、政策执行效果等进行合理地预测和评估。不过当前由于信息资源不足导致审计效率效果不高。

2.3 审计工作机制不够完善

一方面缺乏完善的审计外部机制。我国审计体系主要包括内部审计、社会审计和国家审计，各个部门各司其职。国家审计过程中对外部资源调动不够，需要外部力量参与其中来将审计技术不足、人力资源不足等问题解决，这就导致资源共享难以切实实现，导致三者发展不平衡。另一方面，缺乏完善的国家审计内部机制。各个等级审计机关之间衔接和整合力度不够，导致审计资源难以全面调动出来，进而难以充分发挥出上级审计机关领导职能，在审计过程中难以实现资源共享，导致重复审计问题较多，降低了审计效率。

3 实现投资审计转型的路径

3.1 构建多模式、多部门协同的融合审计模式

以中央“六稳”和市委市政府中心工作要求为基础加强落实相关政策。在部署方案过程中要充分融合审计和投资审计工作，以常规投资审计为基础加强对投资领域政策落实、营商环境执行、税费政策执行等情况审计。工作人员要加强内部审计和社会审计资源的协调利用，将政府审计、内部审计、社会审计各自的优势充分发挥出来，加强资源共享，合理配置资源。同时，应当加强协同作战，将各个业务领域、审计机关的力量充分调动起来，将各自的资源优势充分发挥出来，实现多部门协同工作机制的构建，将审计的作用充分发挥出来。同时要注意避免重复审计，节省成本及人力，将审计的工作效率提高。

3.2 探索大数据审计的新方法

当前单纯地依靠人工审查账目难以切实完成庞大复杂数据的审计，难以实现审计全覆盖的要求，为此，应当坚持科技强审，加强建设审计信息化系统，将审计管理模式不断创新，加强深度融合审计业务和计算机技术，支持审计全覆盖发展，推动投资审计和审计全覆盖工作更加便捷高效地完成。可以构建大数据平台，利用信息平台采集和整理监控范围内的数据信息，前移审计关口。同时，利用互联网技术对各个部门、各个行业的数据信息进行整合，通过共享资源达到全方位监督管控审计对象的效果。

3.3 培养吸收复合型、高素质审计人才

加强培养高素质审计人才，将审计监督职责充分落到实处，为审计全覆盖的推进奠定坚实的人才基础。应当对审计队伍进行客观地审查，同时定期开展培训教育工作，将审计人员的知识结构和责任心提升。此外，要加强计算及审计、会计审计等人才的引进和培养，将审计队伍的整体素质水平提高，保证审计全覆盖工作的高效落实。此外，可以聘用专家退队开展特殊、专业性强的业务审计，确保高质量地完成项目审计工作。

4 结语

在审计全覆盖背景下应当明确当前投资审计工作中的不足，积极探索改进审计的措施，不断优化审计体制，推动投资审计转型，保障政府公共资金高效利用，提升公共资金利用率。

[参考文献]

- [1]张玲. 建设工程全过程造价审计与造价控制探析[J]. 中国新技术新产品, 2019(22): 120-121.
- [2]郇仁钦. 工程量清单计价模式下工程造价全过程审计研究[J]. 门窗, 2019(22): 81-82.
- [3]王琴. 工程造价审计应用的问题与建议研究[J]. 工程经济, 2019, 29(4): 42-44.
- [4]强云芳. 全过程跟踪审计在建筑工程造价中的应用研究[J]. 城市建设理论研究(电子版), 2019(11): 29.
- [5]胡超琼. 固定资产造价全过程审计方法研究[J]. 城市建设理论研究(电子版), 2019(7): 62.
- [6]穆冠霖. 地方政府投资审计全覆盖实现路径探析[J]. 税收经济研究, 2015(3): 91-95.

作者简介：油翠英（1987.1-）女，新疆人，汉族，工程师，硕士研究生，扬州市固定资产投资审核中心，主要从事以政府投资为主的建设项目跟踪审计和结算审计工作，包括土建、市政配套、绿化、交通等方面。