

政府投资审计中常见的问题及对策浅析

张俐玲

乌鲁木齐市审计局, 新疆 乌鲁木齐 830000

[摘要] 随着经济的快速发展, 政府投资在社会经济中占据了越来越重要的地位。然而, 政府投资也面临着一系列的问题, 如投资方向不明确、投资项目选择不当、资金管理不规范等问题, 这些问题不仅会影响到政府的形象, 还会对社会经济的稳定和发展产生不良的影响。因此, 政府投资审计也变得越来越重要。

[关键词] 政府; 投资审计; 问题; 对策

DOI: 10.33142/mem.v4i1.8768

中图分类号: F239.4

文献标识码: A

Analysis of Common Problems and Countermeasures in Government Investment Audit

ZHANG Liling

Urumqi Audit Bureau, Urumqi, Xinjiang, 830000, China

Abstract: With the rapid development of the economy, government investment has played an increasingly important role in the social economy. However, government investment also faces a series of problems, such as unclear investment direction, improper selection of investment projects, and non-standard fund management. These problems not only affect the image of the government, but also have adverse effects on the stability and development of the social economy. Therefore, government investment auditing has become increasingly important.

Keywords: government; investment audit; problems; countermeasures

引言

政府投资审计是对政府投资行为的监督和评估, 是保障政府投资决策科学合理、预算执行规范、资金使用效益最大化的重要手段。然而, 政府投资审计中常常存在诸多问题, 如审计对象不明确、审计数据的收集和分析不全面、审计人员素质不高、审计结论不准确、审计报告不完整等。针对这些问题, 本文提出了进一步明确审计对象和范围、加强审计人员的培训和素质培养、加强对审计对象的了解、加强对审计结论的把握、加强对审计报告的整理和汇总等对策, 以期提高政府投资审计的质量和效果。

1 政府投资审计的目的和意义

政府投资审计的目的是为了保障政府投资的合法性、合规性和效益性, 确保政府投资的公正、公开和透明。政府投资审计是对政府投资活动的一种监督和检查, 目的是发现政府投资中存在的问题, 提出改进意见, 促进政府投资的规范、透明和有效。具体来说, 政府投资审计的目的包括以下几个方面:

1.1 保障政府投资的合法性和合规性

政府投资必须遵守国家法律法规和政策, 确保资金来源的合法性和资金使用的合规性。政府投资审计可以检查政府投资的合法性和合规性, 避免政府投资中出现违法违规行为^[1]。

1.2 保障政府投资的效益性

政府投资的效益性是政府投资的重要指标之一, 也是

政府投资的最终目的。政府投资审计可以检查政府投资的效益性, 发现存在的问题, 提出改进意见, 确保政府投资的效益性。

1.3 促进政府投资的公正、公开和透明

政府投资必须公正、公开和透明, 让公众了解政府投资的情况, 提高政府投资的透明度和公信力。政府投资审计可以检查政府投资的公正、公开和透明情况, 提出改进意见, 促进政府投资的公正、公开和透明。

2 政府投资审计中的问题

2.1 政府投资审计的对象和范围存在争议

政府投资审计的对象和范围是政府投资管理的核心问题。然而, 在实际操作中, 政府投资审计的对象和范围存在一定的争议。一方面, 政府投资审计的对象不够全面, 一些政府投资项目也没有得到审计机关的关注; 另一方面, 政府投资审计的范围不够明确, 审计机关缺乏对政府投资项目的全面覆盖和深度分析, 导致审计结果的局限性和失真性。

2.2 政府投资审计的数据收集和分析存在问题

政府投资涉及的数据量很大, 包括投资计划、预算分配、执行情况等多个方面。审计人员需要对这些数据进行收集和分析, 以确定政府投资的有效性和合理性。然而, 在一些地区和单位, 政府机构可能不愿意透露相关数据, 这使得审计人员在数据收集和分析方面遇到了困难。此外, 政府机构可能使用不同的数据管理系统, 这可能导致数据

不一致和不完整, 从而影响审计结果的准确性和可靠性。

2.3 审计人员素质不高

政府投资审计人员的素质应该是高素质、专业化、全面化的, 但在实际工作中, 审计人员素质往往不高。有些审计机构缺乏经验丰富、技术娴熟、业务精通的审计人员, 导致审计工作质量参差不齐。有些审计人员缺乏责任心、专业精神、工作热情, 只是完成任务, 不思进取, 也不关心审计结果的质量和效果。这样, 就会导致政府投资审计工作的效率和效果受到影响^[2]。

2.4 审计结论不准确

政府投资审计的第四个问题是审计结论不准确, 在工作中, 审计人员往往存在着主观性和片面性, 导致审计结论的准确性受到了影响。此外, 审计结论的准确性还受到审计人员对被审计对象的了解程度和审计程序的规范程度的影响, 如果审计人员没有全面地了解被审计对象, 审计结论就很难准确地反映出实际情况。

2.5 审计报告不完整

政府投资审计报告应该是完整、清晰、具体的, 但在实际工作中, 审计报告往往不完整。有些审计机构只是简单地列举问题和建议, 没有具体说明问题的原因和影响, 也没有具体说明建议的实施方案和效果。有些审计机构只是简单地汇总数据和资料, 没有进行深入分析和综合评价。这样, 就会导致审计报告的实效性和可操作性受到影响, 无法对政府投资项目的管理和运营提供有益的参考和建议。

3 政府投资审计的对策

政府投资审计一直是保障财政资金安全和防止腐败的重要手段。然而, 随着政府投资规模的不断扩大和投资项目的日益复杂, 政府投资审计也面临着诸多挑战。为了有效应对这些挑战, 需要采取一系列的对策。

3.1 明确政府投资审计的对象和范围

政府投资审计的对象和范围是政府投资审计的基础, 也是政府投资审计的难点。在实际操作中, 政府投资审计的对象和范围常常存在争议, 导致审计结果不够准确和全面。因此, 我们需要明确政府投资审计的对象和范围, 确保审计结果的准确性和全面性。

具体而言, 政府投资审计的对象应包括政府投资项目、政府投资主体和政府投资行为等。政府投资审计的范围应涵盖政府投资项目的全过程, 包括项目可行性研究、立项、招标、实施、验收、结算、使用效果等各个环节。此外, 政府投资审计应覆盖各级政府和政府投资主体, 包括中央和地方政府、国有企业、事业单位等^[3]。

3.2 加强审计人员的培训和素质提高

首先, 加强审计人员的培训是保障政府投资审计工作顺利进行的前提。在现代审计工作中, 审计人员需要具备广泛的知识和技能, 如财务、管理、法律、统计等方面的知识, 以及审计技术、数据分析、风险评估等方面的技能。

因此, 为了使审计人员能够胜任复杂的审计工作, 培训是必不可少的。培训可以帮助审计人员掌握新的审计技术和方法, 提高审计质量和效率, 同时也可以提高审计人员的综合素质, 如语言表达能力、沟通技巧、团队合作等方面的能力。其次, 加强审计人员的素质培养是保障政府投资审计工作顺利进行的关键。审计人员的素质不仅包括专业技能和知识水平, 还包括道德、责任、诚信等方面的素质。因此, 要加强审计人员的道德教育和职业操守培养, 推动审计人员树立正确的审计观念和价值观, 使其在工作中遵守相关法律法规, 保持独立、客观、公正的立场, 不断提高审计质量和效率。

最后, 加强审计人员的培训和素质培养需要政府和相关机构的支持和配合, 政府应该加大对审计人员的培训投入, 并制定更加完善的培训计划和体系, 使培训内容更加贴近实际工作需要。同时, 政府还应该加强对审计人员的激励和保障, 如提高审计人员的待遇、晋升机制等, 以激发其工作积极性和创造性。相关机构也应该积极配合政府的工作, 提供必要的资源和支持, 为审计人员的培训和素质提高提供有力支持。

3.3 加强对审计对象的了解

政府投资审计需加强对审计对象的了解, 包括了解其业务特点、经营模式、组织架构及内控制度等。这有助于审计人员更好地把握审计对象的风险特征, 准确评估其财务状况和经营状况, 避免因对审计对象不了解而导致的审计漏洞和漏审情况出现。还有助于审计人员更精准地确定审计重点和范围。在了解审计对象的基础上, 审计人员可以更有针对性地确定审计目标和任务, 从而更高效地进行审计工作, 提高审计工作的质量和效率^[4]。

另外, 政府投资审计还需加强对审计对象的风险评估和控制。对于审计对象存在的风险点, 审计人员应该提前做好风险评估和控制, 制定相应的应对措施和计划, 以避免因风险点导致的审计失败和不公正情况出现。

3.4 加强对审计结论的把握

(1) 加强事前审计

政府投资项目在实施前需要进行事前审计, 审查项目的规划、设计、预算、招投标等环节是否符合相关法律法规和政策要求, 是否存在风险点, 是否符合财务管理制度等。通过事前审计, 可以有效预防和降低项目实施中的风险, 保证项目的合规性和效益性。

(2) 加强事中审计

政府投资项目在实施过程中需要进行事中审计, 审查项目的进度、质量、成本等情况, 及时发现和纠正存在的问题, 提高项目的管理水平和效益。事中审计应当密切关注项目的重点、难点和风险点, 采取有效措施加强监督和管理, 确保项目实施达到预期效果。

(3) 加强事后审计

政府投资项目在实施后需要进行事后审计,审查项目的投资效益、财务收支、资产管理等情况,及时发现和纠正存在的问题,提高政府投资的效益和质量。事后审计应当注重结果评价,以客观、公正、科学的方法评估项目的效益和质量,为政府投资提供参考依据。

政府投资审计工作需要各方面的协作和沟通,包括审计机关、项目实施单位、监管部门等,需要建立起有效的沟通渠道和合作机制,确保审计工作的顺利进行。同时,需要加强对审计工作的宣传和解释,提高社会公众的认识和理解,增强其对政府投资审计工作的支持和信任^[5]。

3.5 加强对审计报告的整理和汇总

加强对审计报告的整理和汇总可以提高审计工作的效率,政府投资审计通常由多个审计人员组成的审计组进行,审计组的工作内容和审计范围都不完全相同。因此,审计报告的整理和汇总是非常必要的,它可以将多个审计人员的工作成果进行整合,避免重复审计和漏审情况的发生。同时,审计报告的整理和汇总也可以减少审计人员的工作量,提高审计工作的效率,还有加强对审计报告的整理和汇总可以提高审计工作的质量,政府投资审计通常涉及到的内容非常广泛,需要审计人员具备多方面的专业知识和技能。审计报告的整理和汇总工作可以将不同专业领域的审计人员的工作成果进行整合,避免了不同专业领域审计人员之间的误差和疏漏。同时,审计报告的整理和汇总也可以对审计结果进行全面的分析和总结,提高审计工作的深度和广度。

审计报告的整理和汇总可以将政府投资项目的问题和存在的风险进行梳理和总结,为管理者提供有效的决策依据。同时,审计报告的整理和汇总也可以为政府投资项目的后续管理提供重要的参考意见和建议。

4 政府投资审计的案例分析

当今我国经济的高速发展,政府投资也日益增加。政府投资的审计是保证政府投资合理有效使用的重要手段之一。下面将通过案例分析的方式,来探讨政府投资审计的重要性和必要性,以及政府投资审计中存在的问题和解决方案。

4.1 案例背景

某地政府投资建设了一座大型公共停车场,总投资额为1亿元,预计年收入为5000万元。然而,在建设过程中,由于施工单位施工不当,导致停车场地面多处塌陷,严重影响了停车场的使用效果。同时,政府在招标过程中存在违规行为,导致施工单位的选择不够公正,严重影响了工程质量。

4.2 审计发现

政府投资审计人员对该项目进行了审计,发现了以下问题:

(1) 政府在招标过程中存在违规行为,导致施工单

位的选择不够公正。

(2) 施工单位在施工过程中存在不当行为,导致停车场地面多处塌陷。

(3) 政府在建设过程中未制定或完善相应的内控制度,对项目实施过程的监管不到位,导致工程质量低下。

4.3 解决方案

政府投资审计人员提出了以下解决方案:

(1) 对招投标环节违规操作的问题,移送相关主管部门处理,要求在以后的项目建设中严格遵守招投标法规,确保招标过程的公正性和透明度。

(2) 加强对施工单位的监管,就该项目造成的后果,移送相关主管部门,将其行为纳入诚信评价体系,确保在以后的工程建设中能够严格按照工程要求进行施工。

(3) 责令相关单位立即对停车场进行维修,确保停车场能够正常使用。

(4) 对该单位的整改情况进行回头看,督促完善内控制度,并加强对该单位的其他建设项目的审计,避免出现同样的问题。

通过案例总结:政府投资审计是保证政府投资合理有效使用的重要手段之一,政府投资是衡量一个国家经济发展水平和政府管理水平的重要指标之一,政府投资审计能够及时发现政府投资中存在的问题和风险,保证政府投资的合理有效使用,提高政府投资的效益和效果^[6]。

5 结语

政府投资是国家发展的重要支柱,但是,如果政府投资不经过审计,就有可能出现资金浪费、滥用职权等问题,这对于政府形象和国家形象都是极其不利的,因此,政府投资审计具有至关重要的意义,政府应该高度重视政府投资审计工作,加强政府投资的管理和监督,保障国家和人民的根本利益,促进社会的可持续发展。

【参考文献】

- [1] 翟士凯. 政府投资项目工程造价结算审计常见问题及对策[J]. 现代审计与经济, 2021(1): 29-31.
 - [2] 李侠. 浅谈政府投资审计中财务常见问题及对策[J]. 行政事业资产与财务, 2021(11): 104-105.
 - [3] 张喆. 关于政府投资审计中常见的问题及对策[J]. 中国住宅设施, 2020(5): 100-101.
 - [4] 李海燕. 探究政府投资审计中常见的问题及对策[J]. 现代营销(下旬刊), 2020(3): 210-211.
 - [5] 惠博. 关于政府投资审计中常见的问题及对策的思考[J]. 居舍, 2019(30): 172.
 - [6] 刘斌. 论政府投资项目工程造价结算审计工作中常见问题及对策[J]. 智库时代, 2019(20): 66.
- 作者简介: 张俐玲(1976.10-), 毕业院校: 新疆工学院, 所学专业: 工民建, 当前就职单位: 乌鲁木齐市审计局, 当前职称级别: 副高级工程师。