

浅论财政局绩效评价的策略及资金绩效审计

宋宇航

乌海市财政局

DOI:10.32629/ej.v2i2.141

[摘要] 财政工作中最重要的内容就是绩效评价资金绩效审计,其目的在于提升资金运作效率,创新工作管理手段,找出工作中存在的问题,并对工作流程及环节进行优化。为政府决策提供一定的依据。本文就财政资金绩效审计工作中存在的问题及完善建议作简要阐述。并结合绩效评价误区分析结果,提出具有针对性的整改建议,明确绩效评价思路,从而不断强化财政局绩效评价效率,为相关工作顺利开展夯实基础。

[关键词] 财政资金; 绩效审计; 问题与建议

1 资金审计相关概念

资金绩效审计工作没有一个确切的定义,概括而言就是在收集证据的基础上,对项目进行评价,并得出结论的一个过程。资金绩效审计的目的在于提供资金利用效率的相关信息,并对其中存在的问题提出建议,从而使资金利用效率得到有效提升。

2 财政局绩效评价主要作用

正确发挥财政分配效率,严格执行相关监督职能,能够使财政工作满足客观规律,并在此基础上对资源配置进行合理优化,可有利推动经济健康发展,实现社会与经济效益之间的融合。我国地方财政局绩效评价发展时间较短,在专业研究上存在一定不足,对整体绩效评价工作带来一定影响。财政绩效评价不仅能够指导日常工作,同时可发挥以下几点作用:

2.1 根据实践经验认为,对地方财政局绩效评价问题进行探究,可转变落后思想,促进新型理财模式的构建。

2.2 开展相对完善的绩效评价工作,可完善财政管理制度,并提高相关工作部门及工作人员的工作效率。

2.3 对于区财政局而言,其岗位权限与责任比较明确,如总帐稽查、造价管理、财政预算等岗位,其专业性均比较强。只有充分了解财政局工作内容,才能做好绩效评价工作,兼顾全面性的同时,能够突出评价重点。

3 绩效评价的基本原则

确定绩效评价的基本原则,是保证绩效评价工作正常运转的基石。

3.1 客观公正的原则,绩效评价必须按照法律法规规定的程序有序的进行,严格遵守相关的法律,对项目预算经费的支出必须进行严格的审批,对经费的后期管理实施严格的监督制度,确保绩效评价的准确信和科学性。

3.2 分类原则,绩效评价的管理人员应该将进行绩效评价的项目进行归类整理,不同类型的项目针对性的采用不同的绩效评价方法,例如定性与定量相结合的方法。

3.3 主体责任原则,财政局的预算部门是负责财政资金的分配工作,而财政部门是制定绩效评价的规章制度,负责

指导和监督预算部门的绩效评价工作。

4 强化财政局绩效评价的对策建议

4.1 加大宣传力度,完善核心领导岗位评价

我国财政局绩效评价起步较晚,相关的规章制度不完善、不健全,严重阻碍绩效评价的稳定开展,特别是基层财政局的绩效评价设施跟不上,如人员配备、基础设施等,绩效评价的进行困难重重,很难取得令人满意的效果。因此这个财政局应该对自身的状况了解透彻,加快整改的步伐,提高财政资金的使用效率,同时招聘复合型的现代人才,满足绩效评价工作的需要。更财政局要才不多多样化的措施来进行机构的整改。首先,财政局内部应该加大宣传绩效评价的重要性和积极意义,提高管理人员的意识,转变管理人员的传统思维方式,定期给管理人员安排专家讲座,增强管理人员的专业知识。此外,要对核心领导岗位的绩效评价加以关注,对其绩效衡量指标进行分析,避免评价过于微观现象,从宏观角度正确认识其岗位绩效评价,包括基层财政经验内部事务、分配原则、配置方法、调控政策及监督管理等方面,将上述绩效指标视为重点,使其更具创新性与发展性,起到综合管理效果。

4.2 强化制度建设,保证绩效指标

绩效管理和评价的制度是财政局进行绩效评价的制度保障,保证消极管理人员在工作中有法可依、有据必查,遵循法定的程度进行绩效评价,减少差错的出现,进而促进绩效工作可持续发展。经调查发现,我国大部分的基层财政局的绩效管理制度缺失,特别是在提供咨询服务方面。比如,企业来寻求帮助的过程中,管理人员注重的不是企业存在的问题,提出的解决方案比较宽泛,提供不了实质性的帮助,导致社会公众的公信力下降。因此,为了彻底杜绝这种现象的发生,财政局应该及时建立信息交流和反馈机制,使得基层财政局的建设更加专业化、规范化。同时绩效评价也是财政局内部的改革,应该借鉴国外的成功经验,极大力度推进绩效管理制度的建设,找出其中的关键问题所在,解决问题。再者绩效评价指标要不断的进行变化和更改,明确管理人员的责任,做到责权明确,避免出现权责混淆、责任不明的情况,阻碍绩

效评价工作的进程。不同的岗位对应不同的指标的评价,切忌将所有的评价工作集中到某一小组或部门。时刻关注宏观环境变化,不断完善和健全绩效指标,确保选取的指标更科学、更合理。

5 针对审计工作存在问题的建议

5.1 增强审计工作的独立性

审计工作一个最主要的特征就是其独立性,独立性能够保证审计工作不受到其它方面因素影响。我国现有的审计体制是在一定历史条件下形成的,满足了一定时期社会经济发展的需求。但是在社会发展过程中,随着外部与内部环境的变化,审计工作也要相应变化。在社会主义市场经济发展的过程中。行政型的审计体制也要发生相应的变化,才能与市场环境变化相适应。

5.2 审计结果与整改效果跟踪

审计工作不只是为了发现工作中存在的问题,更重要的是要找出解决问题的方法,并且在方法应用后对结果进行跟踪,再一次对存在的问题提出建议,从而保证资金效益的有效发挥,防范风险。对于审计工作人员而言要与被审计工作人员加强沟通与交流,在了解资金性质,管理流程及目标的基础上制定科学可行的方案。在审计工作开展过程中,提出科学的建议。审计工作完成后,要及时将结果反馈与被审计单位,便于单位对工作存在的问题及时改进,从而达到组织绩效提升的目的。

5.3 增加审计工作的规范性与法制性

审计工作必须要有相应法律法规对其明确规定,上升到法律层面对其进行新的定位。在相关的法律条款中要明确审计工作的义务,权力,内涵,责任。并对工作开展的范围,行为等做出相应的规定。将某些重大项目规定为法定审计项目。就审计工作部门权力予以说明,并赋予必要的权力。完善相关的法律法规,并且要增强其可操作性。明确责任,将法律规定的内容细化,将责任具体到个人。对于资金在使用过程中没有达到目标的单位,应该追究相应的责任,包括经济,行政,法律方面的责任。

5.4 绩效审计工作与预算改革工作的相互配合

绩效预算的实质是资源配置体系,预算编制是围绕运用及项目来开展的。绩效预算工作为绩效审计提供了标准。绩

效审计与预算工作二者属于不同的经济范畴同时又有共同之处,对资金使用经济性,效率性的追求是其共同的目标。绩效预算制度的完善能够提升人们对于审计工作重要性的认识,同时也有利于绩效审计工作的开展,审计工作的开展为预算实施提供了支持。

5.5 完善审计标准与指标体系

审计评价标准应该具有可比性,完整性,实用性,可靠性,客观性等方面特点。审计评价指标的建立要考虑到资金性质。在总的框架下,建立多层次指标体系。指标包括了共性与个性的,定量的与定性的,从而形成一整套完整的体系。指标体系的构建要考虑到我国的实际情况,符合国情。指标体系的建立只是一方面工作,另一方面要在执行过程中对其进行严格控制、在缺乏规范的情况下,会出现标准不同,结果各异的情况,那么在标准统一的情况下就要依据标准及规范进行操作,在保证工作规范化,制度化的基础上,保证评价结果的客观性,科学性,并对审计工作中存在的风险进行规避。

6 结束语

综上所述,尽管我国财政局绩效评价还处于初级阶段,但通过对财政局绩效评价的研究确定未来的发展思路。鉴于不同的财政局,情况也不尽相同,不同的财政局要结合自身的情况,采用不同的评价内容和模式对绩效进行科学、合理的评价,进而提高绩效评价的效率和水平。加强完善财政资金绩效审计工作,确保公共资金使用实现5E目标,不仅对于审计自身的发展有良好的促进作用,而且有利于社会稳定、经济发展,国家长治久安。审计工作要积极借鉴他人优秀经验,并对自身工作存在的不足进一步完善。

[参考文献]

- [1]刘雪清.关于加强财政局绩效评价的思路和建议[J].财会学习,2017(05):171+173.
- [2]郎艳洁.财政资金绩效审计工作中存在的问题及完善建议学[J].财会学习,2017(03):134.
- [3]徐士龙.财政专项资金绩效审计的现实问题与解决对策[J].工程技术研究,2018(16):133-134.
- [4]田晓澄.高校财政支出项目绩效评价方法问题探讨[D].首都经济贸易大学,2015(02):60.