

# 政府投资审计中常见的问题及对策浅析

丁永锋 王应权

中北成会计师事务所(北京)有限公司

DOI:10.12238/ej.v4i5.780

**[摘要]** 政府投资在经济发展中具有关键作用,其公益性、政策性和前瞻性特征明显,类型较多,金额较大,与社会生活诸多方面均有着十分密切的联系。采取有效措施完善政府投资项目跟踪、结算及决算审计,加强项目建设程序及资金应用的合理性,准确评估政府投资的综合效益,有利于增加财政资金的利用率。本文主要分析了政府投资审计中常见的问题及对策,以供借鉴。

**[关键词]** 政府投资审计; 常见问题; 对策

**中图分类号:** F239 **文献标识码:** A

## Analysis of Common Problems and Countermeasures in Government Investment Audit

Yongfeng Ding Yingquan Wang

Zhongbeicheng Accountant Office (Beijing) Co., Ltd

**[Abstract]** Government investment plays a key role in economic development. Its public welfare, policy and forward-looking features are obvious, with many types and large amounts, which are closely related to many aspects of social life. Taking effective measures to improve the tracking, settlement and final accounts audit of government investment projects, strengthening the rationality of project construction procedures and capital application, and accurately evaluating the comprehensive benefits of government investment are conducive to increasing the utilization rate of financial funds. This paper mainly analyzes the common problems and countermeasures in government investment audit for reference.

**[Key words]** government investment audit; common problems; countermeasures

充分发挥政府机关的作用,全方位调整行业发展中的经济问题,规避政府机关投资审核中的问题,成为当前政府部门重点关注的工作任务。在调整和完善政府投资审计问题的过程中,工作人员需深度了解和掌握政府投资审计的作用及引发问题的主要原因,并以此为基础,科学处理政府投资审计问题。

### 1 政府投资审计的积极作用

我国政府投资规模明显扩大,政府投资审计工作也取得了前所未有的发展,工作人员总结了丰富的经验,以此促进政府投资审计工作体系的创新。一方面,这可以加大了违规问题的管理力度,另一方面也减少了财政资金的投入,管理水平显著提高,财政资金利用率增加。

政府投资主体、资金来源及投资融资形式具有显著的多样性。政府投资审

计工作中,既迎来了发展机遇,又需面对前所未有的挑战。政府投资审计工作能够有效减少建设成本投入,增加资金利用率,降低审计部门的资金消耗,以此规范和约束投资行为,加强项目管理,保护建筑市场环境。再者,也对廉政建设有着积极作用。

### 2 政府投资审计中的问题

#### 2.1 前期审计有待完善

以政府为投资主体的工程应在工程建设前,加强工程信息数据的核算及汇总,依据法律规定落实前期准备,确保后续各项工作的有序进行。在工程投资项目审计调研分析中发现,日常工作中政府投资决算审计尤为重要。但是部分工程项目实际开展中,并未做好前期准备工作,工程施工的签证数量明显增多。前期审计中的问题主要体现在投资工程建

设条件调查全面性不足,未组织实地勘察,并且所得的勘测数据也不够准确,无法保障工程建设的质量,增加了设计变更,提高了工程的投资成本。

再者,项目论证的全面性较差,并未全面调查投资工程城建及合作单位的资质和概况。招标工作无法满足规范要求,工程量清单和总价等重要信息并不全面,且企业发展中需要面对更大的投资风险,如项目漏算、重复计算和错算等问题,均会直接影响工程造价的准确性和可靠性。

#### 2.2 投资项目监管机制有待优化

部分政府投资项目需要较长的建设周期,且工程规模较大,该情况也为工程管理带来了诸多的问题。项目建设中,如无法创建科学有效的监管机制,则会极大的增强发生审计风险的可能性。当

前,投资项目管理机制存在着十分明显的问题。首先,监督工作权责不够清晰,并未形成科学有效来规范预算内容的审计监督机制。其次,签证管理的规范性和严肃性有待提高,部分签证信息并未经过严格的审核,出现了虚假签证和重复签证等问题。最后,审计队伍的专业素质和职业素养存在较大差异,部分审计人员缺乏必要的投资项目管理经验,且在专业知识和技术层面也存在明显的不足。

### 2.3 投资过程动态管理有待加强

为发挥出财政资金最大利用价值,部分审计单位要求审计所有政府主导的建设项目,该工作规模可想而知。但是实际审计人员数量无法满足审计工作的需求,再加上传统工作思维和理念的影响,审计工作中多为结算审计,在招标监管和投资绩效考核过程中均存在着十分明显的不足。审计工作的完整性较差,因此无法充分发挥监督职能,加大了投资管理的风险系数。

## 3 政府投资项目跟踪审计的有效措施

### 3.1 重视前期准备

第一,对政府投资建设项目资金筹措的绩效审计。资金是保证政府投资建设项目正常运作的重要因素。在对政府投资建设项目的资金筹措进行绩效审计时,审计重点要以合法合规性、经济性与效率性为主,通过审计资金的筹措效率与来源的合法合规性,评价政府投资建设项目的资金筹措能力。

第二,对政府投资建设项目设计(勘察)的绩效审计。政府投资建设项目的勘察设计是在按照决策时的设想,对施工情况进行全面规划和设计,这是影响整个项目质量的重要因素。工作人员重点应关注初步设计方案以及设计概算,属于合规性审查。

### 3.2 加强建设期管理

审计政府投资建设项目资金使用绩效尤为重要。为提高资金利用率,审计工作中需要将工作的效率性、合理性和合法性作为审计的重点。另外,检查项目资金的利用率及项目成本、概算和结余等内容,这也是建设期管理工作的重点。合同管理阶段,要求人员将合同的合规性和合法性作为审计重点,并将政府投资建设项目中项目专项合同的内容作为审计的核心,工程管理活动需渗透于工程建设的每一个细节。效率是审计的重点。绩效审计中应以工程工期、质量、监理及安全管理作为主要内容。竣工验收的绩效审计也尤为关键,审计工作中以验收材料的全面性、验收手续的合法性及工程结算金额作为研究重点。

### 3.3 推动投资绩效审计工作的开展

相关部门需要全面了解和掌握投资预算管理的执行情况,明确审计工作的重点及审计范围。在考核工程建设多个环节管理效果的过程中,确定审计的重点及范围。若审计资源充足,必须高度重视工程标底的审核工作。若工程项目招标到签订合同再到工程决算过程中,未出现较为明显的变更,则可将项目预算及预算控制价作为审核的核心依据。该处理方式可以最大限度地加大资金利用率,同时也可规避诸多问题。

此外,在审计工作中,必须重视内部控制评审,并主动收集工程损失及影响工程建设的主要材料,进而得出更为准确的工程管理绩效评价结论。日常工作中,应采取有效措施打破内部控制评价中的限制性因素。成本效益原则直接关系到内部控制。环境因素也是内部控制中的主要影响因素,甚至可能引起内控失效率问题。受人员判断失误的影响,尽管内部控制十分完善,但也无法全面展现其应用效果。

3.4 凸显审计监督作用,促进政府投资审计全面发展

科学的政府投资审计法律制度能够充分体现政府投资审计监督的作用。在政府投资审计项目中,需基于住建部的法律确定处理措施。审计法律中,与政府投资建设项目处罚相关的内容较少,因此,政府投资审计的处罚力度存在着十分明显的不足。

大数据技术及工程数据融合后,便可建立数据资源共享平台,进而显著提高政府投资审计的效率。大数据审计广泛应用于财务审计,具有优良的应用效果,为审计机关财务审计提供了诸多的便利,故而受到审计人员的广泛认可。但是当前投资审计工作中并未广泛应用大数据审计,尤其是基层审计机关投资审计十分有限。为顺应时代发展要求,投资审计需要采用全新的审计方式。大数据是投资审计中的必然要求,投资审计人员也要具备应用大数据的基本能力,以促进投资审计工作的有序进行。

## 4 结束语

总之,现阶段,我国政府投资项目跟踪审计中依然存在着十分明显的问题,若想不断优化政府投资项目跟踪审计,就需要基于当前实际,研发新型的审计模式,制定合理的投资审计项目计划,为投资绩效审计创造有利条件,并且注重资源配置,加强投资审计管理制度建设,以此推动审计工作的高质量完成,降低资金损失。

### [参考文献]

- [1]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(03):210-211.
- [2]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.
- [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):101.
- [4]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.