

经济法学背景下我国政府投资项目审计问题分析

◆ 饶芳芳

(中国政法大学, 北京 100091)

【摘要】政府投资项目审计是国家审计机关利用审计技术对政府投资项目是否真实合法进行技术分析,之后发表审计意见。这项经济监督工作由国家审计部门实施,尤其是在市场经济环境下,该项工作更加凸显出相关部门服务职能的作用,因此,政府投资项目的审计也受到了更多的关注。当前我国政府投资项目审计继续收紧,需要对政府投资项目加强监督,对存在的审计风险问题加以解决,实现平衡成果运用、落实审计整改措施、提升成果综合运用层次,进而服务民生、促进社会发展。所以本文首先分析了经济法学的相关概念,之后基于经济法学视角找出政府投资项目中的审计问题,并提出开展好审计工作的建议,以供参考。

【关键词】经济法学;政府投资项目;审计问题

经济法学认为市场调节具有波动性、滞后性等特征,并且可能导致市场秩序混乱,对社会的发展带来负面影响,需要采取有效的措施避免这一问题。为此,有关部门开始加大投资力度,通过行政部门干预引导经济健康发展。当前我国政府投资规模逐渐扩大,人们也将更多的精力放在政府投资项目的审计问题上,不管是投资行为还是投资程序都起到了规范作用。为了对政府投资项目进行有效监督,可以从经济法的视角分析政府投资项目存在的审计问题,通过风险控制方法打造审计分析模型,由此应对重大审计风险。此外,通过绩效审计对政府评价和项目有关机构的运作起到了改善作用,有关部门在预算支出项目管理过程中借助过程评价和监督评价等绩效审计可评价项目质量,为改进经营决策带来帮助,让有关职能部门进一步履行公共责任,这也是我国政府审计的重要方向,以下进行相关分析。

一、经济法学概述

法学包罗万象,并且分成了诸多的分支学科,如今现代法学已经发展成由多门类、多层次学科构成的法学体系。经济法学是研究经济法现象与规律的科学,并且具有特殊的研究方法与对象,是一门独立的学科,不过依旧是法科学体系中的学科。经济法学是与法理学、法学、行政法学、民法学、程序法学、刑法学并列的学科,可以从以下方面加以认识:其一,经济法学是一门国内法学,其主要研究国内法学的发展规律。一般说的经济法是相对于国际经济法来讲,因此对经济法和国内法也是国内法学的研究范畴。其二,经济法学是应用法学。理论法学就是研究法的共同问题与发展的学科,并且和经济法学关系密切,具有很大的经济价值。其三,经济法学是独立学科。独立学科就是有特定研究对象的学科,有着自身的研究范围。其四,经济法学是新兴学科。经济法学与民法学相比问世更晚,经济

法学是为了适应社会发展而出现的新兴学科,并且发展迅速,有着广阔的发展前景。

二、经济法学背景下我国政府投资项目审计存在的问题

要想提升政府投资项目的审计质量并且提升政府投资安全性,保证投资效益,需要从经济法学的角度探讨政府投资项目中的审计风险。

(一)审计风险没有得到足够的重视

从政府投资项目的角度讲,主要是为了进行市场调节,改善人们生活水平以及提升经济发展水平。审计是政府投资项目科学开展的保障,当前政府投资项目范围逐步扩大,而投资项目内容更为丰富,必须加强风险防范。现阶段相关单位未能意识到项目投资中审计的重要性,尽管汇总了相关数据,不过在数据利用方面缺乏深入性,没有加强审计团队的建设,所以部分审计人员对新经济环境下的政府投资项目问题了解不足,难以通过审计方法对政府投资项目风险发生起到预防作用。同时,很多的政府投资项目时间跨度大,也影响了审计工作高质量和全面开展。

(二)未能完善审计风险防范制度

为了减少政府投资项目中的审计风险,我国正在完善相关法律法规规范,不过很多的法律出台较晚,其中针对审计风险防范也没有建立完善的法律体系,因此审计人员在工作开展中还缺乏法律参考,新的政府投资项目的审计也缺乏审计依据。再如一些部门在审计工作中只能依靠自身制定的规范开展工作,影响了审计工作作用的发挥,难以解决我国政府投资项目审计问题。从问责环境来看,尽管我国初步建立了行政问责制度,不过还缺乏法治环境,大众参与政府投资项目的审计意识不强,另外问责范围与对象也不清晰。

(三)政府投资项目风险监督意识缺失

国家赋予大众监督国家机关和工作人员权力,而大众监

督体系也在完善当中,这样有助于政府投资项目实施过程公开化、结果透明化,可通过大众监督找出行政部门工作中的问题,之后找到解决措施。不过从当前政府投资项目监督情况来看,大众监督还不是政府投资项目监督的主要方法,主要原因在于大众缺乏监督意识,未能明确自身权利以及具体的监督内容,以上问题也导致政府投资项目存在的风险更大。

(四)政府投资项目审计方法落后

在互联网、大数据、云计算等技术发展背景下,政府审计工作质量明显提升,由此推动政府投资项目落实。不过部分政府投资项目仍选择静态审计方法,侧重事后审计,存在审计数据出示不及时、审计效率不高的问题,难以跟上审计行业发展的步伐。当前的审计方法多数为事后审计与静态审计结合,忽视了决策、招投标、采购等环节,而部分违规问题在项目建设初期就存在,事后审计发现问题时已经带来损失,并且由于时间过长,部分资料难以获得,导致审计的难度加大。另外,审计人员开展审计工作期间主要依据企业提供的财务数据,并未深入调查和对项目跟踪,审计质量难以得到保证。

(五)政府投资项目审计范围模糊

在我国《审计法》中明确规定了政府投资项目的内容,政府审计部门主要是对投资项目预决算进行审查,同时规定了审计人员的职责工作范围、审计流程,不过未明确规定审计工作包括项目勘察、设计、采购等内容,部分审计人员为了避免担责会规避这些范围模糊的部分,只审计财务资料、竣工决算报表,所以审计的内容较少、覆盖范围小,审计的实质作用也下降了。

三、经济学背景下完善我国政府投资项目审计的措施

要想进一步发挥政府投资项目审计价值,化解存在的风险,要深入研究经济学中的内容,然后科学设定审计管理机构,进行全过程跟踪审计,完善审计责任追究制度,建立审计信息公开机制,主要措施如下。

(一)组建统一的管理机构

当前的政府投资项目审计存在部门参与多、条块分割与机构重叠等问题,基于经济力学的视角需要对职能交叉问题加以解决,对现有的资源加以整合,并且组建统一的管理机构,对政府投资项目的管理部门加以规范,明确各部门分工,要求投资主管部门和财政主管部门做好政府投资内容监督管理工作。同时投资主管部门要对项目审批初步概算以及投资计划重点监督,而财政部门需要对资金拨付、使用以及财务管理进行重点监督,建设部门要对工程勘察、设计、工程质量进行全面监督。

(二)全面实施全过程跟踪审计

在经济学背景下,对我国政府投资项目审计需要树立

实施全过程意识,也就是将项目分成不同的阶段与区间,审计人员在项目建设期间及时对不同期间的事项加以审计,并且提出审计意见,帮助被审计单位及时解决存在的问题,改进政府投资项目当中的审计工作。政府投资项目主要特征在于建设周期长并且控制环节多,涉及较多专业技术,因此政府投资项目要改变事后审计这一方法,采取全过程审计方式,在源头上跟踪分析工程立项、审批到后续施工的整个过程,实现事前预防结合事中控制,有助于尽早发现问题,凸显审计监督的价值,让资金得到更加科学的应用。从全面审计的角度讲,审计内容包括合同的规范性、项目建设周期、建设内容是否符合招标文件、合同内的条款是否明确,而资金使用审核主要是根据财务报表进行,保证列表各项内容与施工进度匹配。

(三)强化审计责任追究制度

需要对审计责任追究制度完善与强化,也就是在政府投资项目审计项目中对各项工作的开展追究责任,对重大损失事件的责任人工作开展情况进行行政追责,追究经济责任与法律责任。通过该措施可以使审计对象错误履行职责后受到与违法行为程度对等的处罚,对项目中其他审计人员也起到了警示作用,使其明确自身的使命,让政府投资项目的各项决策制定与执行都遵守相关规范,并且承担自身的责任。同时,需要对政府投资项目当中的资金使用以及核算方法加以完善,优化审计流程,加快法规建设,使审计工作得到有力支持。与此同时,审计人员必须遵守职业道德,具有良好的效益观念,全力保证投资项目资金的规范使用,由此防控审计风险。此外,需要在政府投资项目审计工作开展中与纪检、监察等部门合作,制定配套制度,明确责任追究的对象、程序与范围,促进不同部门与监督主体的合作,让责任追究制度实现制度化与体系化。

(四)完善政府投资项目审计信息公开机制

目前审计工作还存在一些风险,该情况下必须加强监督,要在法律部门监督基础上完善监督机制。从经济力学的角度讲,在政府投资项目审计工作开展期间需要制定信息公开机制,有关部门要对外公开投资项目审计情况,并且对外公告审计报告,要及时、全面地将发现的问题、基本情况和整改情况进行说明,提升政府行政行为的透明度,接受大众和舆论监督,利用政府投资项目审计信息公开措施维护大众的知情权,并且畅通了双向反馈机制。在此基础上加强宣传教育,使大众了解政府投资项目监督方式,积极行使建议或举报的权利。而审计机关对大众的反馈意见也要加以重视,以此为依据对审计工作内容加以调整,让大众参与政府投资项目审计工作,关注国家投资项目建设,推动我国的法制建设。

(五)创新审计方法,丰富投资审计监督手段

在政府投资项目审计工作中需要对审计的方法加以改进,从微观视角分析项目审计中存在的问题。投资审计期间要根据项目分析建设问题提出整改措施,还需要建立招标投标机制,由此规范管理招标投标过程,促进投融资体制改革。在经济法学背景下,针对我国政府投资项目多样化问题,为了预防存在的审计风险问题,可采用现代化的审计手段,结合质量监控机制建立政府投资项目管理模型,之后根据流程加以审计。审计人员还要加强内部风险管理,保证审计主体树立审计风险防范意识,具有发现问题的技能,并用专业技能处理审计风险。此外,需要让投资审计的方法现代化,以往的审计工作效率不高,需要对信息技术加以利用。比如利用大数据找出影响投资项目高质量开展的原因,然后跟踪项目审计进程以及风险数据,确保投资项目科学推进,及时化解风险。

(六)加强政府投资项目效益审计

分析政府投资项目效益期间,审计工作有助于政府投资管理的高质量开展,让政府投资经济效益得到显著的提升,而该项工作也有助于逐步完善政府投资体系。为了推动政府投资项目审计工作开展需要注意以下方面:其一,完善投资效益审计的法律法规,并确定投资效益审计,保证审计工作有法可依。其二,完善投资效益审计评价指标体系,解决效益评价中定性和定量的矛盾,切实处理管理效益、环境效益、社会效益之间的关系,由此为投资效益审计带来评价依据。其三,加强投资审计人才的培养与团队建设。政府投资项目审计对人才的专业能力提出了更高要求,需要在审计工作开展中对人才加强培养,或者采取外聘的方法,全面提升审计人员的专业能力。此外,为了营造健康的投资审计外部环境,需要重视大众的参与,加强对政府投资项目审计的宣传,争取新闻媒体、大众的支持,为投资效益审计营

造良好的氛围。

四、结束语

综上所述,经济法学中的内容与我国政府投资项目审计工作存在共同部分,并且经济法学对我国政府投资项目审计工作具有指导作用,需要审计人员对我国政府投资项目审计形成正确的认识。为了实现市场经济健康发展,有关部门要高度重视项目投资问题,解决项目开展的过程中存在的审计问题。为此,需要组建统一的管理机构,实施全过程跟踪审计,强化审计责任追究制度,加强审计风险预防,完善政府投资项目审计法律,不断改进审计方法,进而有助于我国政府项目投资的发展。

参考文献:

- [1]周蓓,唐烈英.经济法学背景下我国政府投资项目审计问题研究[J].湖南工业职业技术学院学报,2022,22(02):42-44,60.
- [2]油翠英.基于BIM和大数据技术的政府投资项目审计实现路径探析[J].经济与社会发展研究,2022,11(05):61-63.
- [3]高路路.公共投资领域开展研究型审计的几点思考[J].审计观察,2022(08):41-44.
- [4]张旭.基于建议性职能的政府投资环保项目绩效审计探讨[J].财会通讯,2023,11(07):126-130.
- [5]宋福亭,彭丽佳.住建系统政府投资工程项目安全与效益内部审计研究[J].中国内部审计,2021,23(11):34-36.
- [6]翟士凯.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].审计与理财,2021,24(12):23-24.

作者简介:

饶芳芳(1984—),女,汉族,福建龙岩人,本科,研究方向:经济法学。