

县级审计存在的风险及防范对策

肖 斌

(湖南省邵阳市隆回县审计局投资审计事务中心,湖南 邵阳 422200)

摘 要: 审计工作对于监督县级各部门财务收支,保证国家和人民经济利益,促进国家经济发展起着重要的作用。但是,作为基层审计部门的县级审计机关在审计力量、基层队伍等方面存在许多问题,如何化解基层审计部门的审计风险,满足现阶段我国经济社会发展审计工作的需要。是当前我国基层审计工作面临的一个问题。

关键词: 县级审计;风险;对策

县级审计机关作为我国最基层的审计部门,对于监督县级各部门财务管理,保证国有资产起着重要的作用。因此,县级审计部门应该积极发挥自身优势,为国家做好监督工作,保证我国经济社会有序发展。

1 我国县级审计机关存在的风险

1.1 管理体制不完善

我国的县级审计机关依照法律的规定审查本级人民政府的财政收支与使用情况。但是,审计机关作为政府行政部门在权属上属于本级人民政府的一个工作部门,接受本级人民政府的领导。使得审计部门在工作时权力不独立。从而审计机关在依法审计本级政府的财政收支时存在畏手畏脚的问题,但是这又与审计机关的工作任务与工作性质不符。从而造成了在审计工作中对本级政府的一些事项睁一只眼闭一只眼,不敢严格按规章办事制度,造成审计工作的风险。

1.2 审计人员素质低下

基层审计机关人员素质普遍低,而且由于审计机关本身内部的人才激励体制不完善,造成审计工作人员主动学习、自我学习能力差,责任意识低。其次,由于基层审计工作人员缺乏创新意识和创新能力,审计工作效率低,使得审计工作不能及时完成。再次,审计机关内部对审计人员缺乏有效的监督措施,有些审计工作人员容易受经济利益的诱惑,从而给国家和政府的审计工作带来损失。

1.3 法律地位不明确带来的风险

审计机关对本级政府的投资审计主要集中在工程项目的审计。但是,我国对于审计机关怎么审如何审,审计的程序等具体操作流程我国的审计法并未做详细的规定和说明,只在我国的部门规章法政府投资项目审计管理办法里做了规定。因此,审计部门在对政府投资项目审计时缺乏有效的法律依据。其次,投资审计涉及的行为规范多,不同的行业之间存在不同的规范标准,这就造成了在审计中不好界定统一的标准,给审计工作带来一定的风险。

1.4 中介风险

由于审计机关对一些专业的投资项目缺乏专业的知识与人员,所以很多的投资项目审计机关往往委托一些专门的中介机构审理,但是我国目前对于审计机关委托中介机构的审理程序没有具体的规定,导致对中介结构在审理投资项目时缺乏制度规范约束。

2 县级审计机关对风险防范的对策

2.1 完善内部管理体制

审计机关由于受本级政府的领导,在对本级政府的一些项目审计时存在畏手畏脚的情况,鉴于此,本级政府应该完善内部机构管理体制,明确审计单位在审计时的独立权,做到规范自身权力,不干涉、不阻扰审计机关的依法审计权。其次,完善政府内部监督体制和社会监督,依法监督对审计机关依法审计的干扰、阻扰行为,倡导社会监督,鼓励居民、媒体依法监督政府和审计机关自身的行为,从而保障审计机关依法独立审计。

2.2 完善人才激励制度,提高审计人员素质

只有好的完善的人才激励制度才能促进工作人员积极发挥自身优势,不断拓展思维能力和创造力,从而提高工作效率。因此,审

计机关必须完善内部人才激励制度,提高审计人员素质。首先,制度是行动的保障,因此,县级审计机关首先应该制定完善的人才激励制度,加强定期考核。加强培训,定期组织审计工作人员学习新知识,提高审计工作人员的业务水平。其次,审计工作需要审计工作人员具有高度的责任心和良好的职业道德,因此,审计机关在定期组织审计工作人员学习审计知识的同时加强审计工作人员的职业道德培训,因为良好的职业道德才是审计工作依法开展的保障。为此,审计机关应该定期组织审计工作人员学习相关法律法规,学习相关的职业道德,在提高工作人员风险意识的同时,提高审计工作人员的责任感。

2.3 完善相关法律法规,加强依法审计

正如上面所说,现在对有关项目的审计没有完善的法律法规,只有部门规章,这就造成审计机关审计相关项目时依法执政能力不足。为了进一步提高审计机关依法审计的权限,加强审计机关依法审计的责任,必须完善相关法律法规,形成完善的审计体系。使审计机关能依法审计,规范自己的行为。

2.4 加强对中介机构的委托管理

目前对于一些专业性强的审计项目,县级审计部门往往交由专门的机构来审计,但是对于如何委托,委托的程序以及责任承担没有做具体的规定,为了进一步完善对委托审计项目的管理,必须完善委托的相关程序以及委托机构在审计时的工作规范与流程,从而规范委托机构的审计流程,提高委托机构的审计质量。

3 结束语

县级审计机关是我国审计工作的基层机关,它发挥政府项目的监督和保障作用,但是,由于基层审计机关在管理体制、工作人员素质等方面存在着一定的问题,使得基层审计机关的审计工作存在一定得风险,为了有效避免这些风险,审计机关必须完善内部管理体制,完善人才激励制度,完善相关法律法规,加强对委托机构的管理,使我国的基层审计工作能够有序开展。

参考文献

- [1]徐学珍.县级政府审计存在的风险及防范措施[J].现代营销(下旬刊),2019(01):245.
- [2]王思真.县级政府审计存在的风险及防范对策[J].中国乡镇企业会计,2018(08):244-245.