

审计在宏观经济调控中的地位与作用初探

周 旻

(湖南省怀化市鹤城区审计局,湖南 怀化 418000)

摘要:按照主体进行划分,现阶段我国的审计主要可以划分成三个种类,即国家审计、社会审计以及内部审计。同时随着我国社会主义市场经济的进一步发展,我国总体的审计水平也有了显著的提升,无论是制度还是流程方面都趋于完善,也因此能够在国家宏观经济调控中发挥越来越大的积极影响,特别是在为国家财政决策提供依据、监管市场、规范企业流程等方面发挥着不可替代的作用。但不可否认的是,现阶段我国的审计在多个方面仍存在着不足,如何进一步解决这些问题,更好地发挥审计在宏观经济调控中的作用也成为了现阶段我国在经济发展过程中的重要工作任务。

关键词:审计机制;宏观经济调控;政府预算审计

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.02.091

审计工作是我国在制定重大经济决策,推动市场经济发展,进行企业日常监管过程中的重要组成,在促进经济良性发展,避免贪污腐败,促进市场公平竞争等方面发挥着重要的作用。审计与我国宏观经济调控相辅相成,直接关系到我国的财政决策是否具有可行性和有效性。同时在维护国家和人民经济权益等方面发挥着重要的作用,随着我国社会主义市场经济制度的进一步完善以及国家宏观经济调控水平的提升,现阶段我国的审计水平无论是国家层面还是企业层面都有了显著的改善,但是在完善的过程中仍不可避免地存在着部分不足,只有正确分析产生问题的原因,才能够进一步推动我国审计水平的总体提升,从而进一步推动国家宏观经济调控水平。

1 审计在宏观经济调控中存在的问题

1.1 与地方审计部门匹配的政策、经济法规还不够健全

完善的政策和经济法规是开展审计工作的重要依据,也是相关工作人员在开展工作中的保障,社会主义市场经济处于不断变化之中,因此经济形式、大的经济环境以及可能出现的问题和潜在的风险也在不断地发生改变,但是在审计工作层面,与地方审计部门匹配的政策法规进行的完善和修改上仍有滞后,主要体现在以下几个方面,首先,地方审计部门独立性不足,根据相关规定,我国的地方审计部门实行双重领导制,这样的制度虽然有着一定的优越性,但是不足以发挥出地方审计机关反应地方政府及其部门受托责任的全部能力,这样也使得了地方审计部门在实际工作过程中权威性和独立性不足,部分工作有效开展受到影响。同时对于地方审计部门的地位没有在政策角度得到更好的体现,审计部门是国家宏观调控过程中的重要部门,相关审计部门的地位在一定程度上体现着人民在国家经济监管过程中的作用,但是在现有的组织架构中体现出地方审计部门应具有权威性还有进一步提升空间,导致部分相关权力在行使

的过程中受限,不能够更好的发挥作用。其次,与现阶段宏观经济政策相匹配的监督体系,审计部门在一些领域还可以进一步全面参与,审计部门作为国家民主与法治监管的重要媒介,在推动经济监督体制,完善监管内容等方面有着不可推卸的责任。最后,审计深度还可以进一步加大,审计内容不够深入也是现阶段我国审计机构面临的重要问题。而造成这一现象的直接原因在于在制度和法规层面对地方审计部门尤其是基层审计部门的工作进行的划分还不够细致和完善,使得在实际工作中出现了疏漏,审计内容不够全面且不够深入,特别是在市场经济进一步发展的今天,客观经济形式的变化也需要审计部门能够不断地完善自身的职能,更好地满足经济发展的需求。

1.2 审计监督职责仍有完善空间

监督职能一直是审计在开展工作中,履行工作职责中的重要环节,且审计部门的监督职能对规范我国经济行为,辅助政府履行经济职能等方面发挥着重要的作用,但是现阶段审计在国家宏观调控中所发挥的监督职能仍有完善空间,主要体现在以下三个方面:第一,预算管理层面监督力度还需加强。财政预算是国家宏观经济调控中的重要内容,审计在政府预算的制定和执行过程中发挥着重要的作用,通过近几年的审计结果来看,查处了大量的违法违规行为,进一步推动了预算制定和执行的科学性和合法性,但是部分地方审计机关的相关审计工作却没有成为政府制定预算过程中的必要环节,且即便出现问题也不会影响政府下一年度的预算工作,这就直接导致部分审计整改工作不彻底,一些合理化建议也没有被采纳,不仅影响了审计部门权威性,同时也造成了不必要的人力资源浪费,没有更好的发挥审计在政府预算制定和执行过程中应有的作用。第二,对金融资产的监管不足。金融资产以及金融信息是我国经济发展和宏观经济

调控中的重要内容,加强对金融资产的有效监管才能够保障我国经济安全和人民的权益,但是现阶段审计资源和专业能力需要进一步提升,在金融监管方面还不够全面,制度及相关流程不够完善,导致对部分金融资产监管效率不高,难以及时发现问题。第三,对投资项目的监管不足。项目投资是我国财政支出中的内容,特别是近几年,随着我国基础设施建设的进一步扩大,相关项目数量也在逐渐增多,投入的资金数量也逐渐增加,加强对项目投资的监管已经成为了现阶段审计工作的重点的,但是从审计的结果来看,投资项目监管仍有不足,很多情况下选择抓大放小,仅对本地区的重点项目实施监管。同时审计的范围和内容仍停留在表面,没有进行深层次的监督和审查,致使很多问题不能够及时暴露,审计工作缺乏有效性。

1.3 审计思路缺乏创新

由于我国经济形式的不断变化,国家宏观经济调控过程中遇到的问题也更加多样化和复杂化,因此创新审计思路也成为了迫切需要解决的问题,现阶段相关审计部门在工作思路和工作内容方面还比较单一,使得一些深层次的问题难以及时地暴露出来,这也直接影响了宏观经济调控的水平。同时还存在获取信息不够畅通,直接导致了财政预算以及财政支出等环节获取公众等监督的信息不足,且针对国家的重点项目工作缺乏层次性,导致部分工作效率不高,增加了不必要的审计资源浪费。

1.4 人员素质有待提升

审计组织高水平的团队建设是推动审计工作,从而提升宏观经济调控水平的有效途径和重要方式。现阶段的审计人员在个人素质和综合能力方面还存在着一定的不足,造成这一问题的原因主要是以下三个方面:第一,对相关人员的日常培训不足,使得相关人员不能够在后续的工作中不断提升自身的专业水平。第二,对相关人员缺乏有效的评价制度,导致工作懈怠情况的出现。第三,部分人员的专业化水平不高,不能够满足现阶段的实际工作需求。

2 进一步发挥审计在宏观经济调控中作用的对策

2.1 进一步建立健全政策法规

建立健全法律法规是推动审计在国家宏观经济调控过程中发挥积极作用的首要条件也是关键性步骤,特别是在市场经济飞速发展的今天,想要进一步发挥国家这只“看得见的手”的积极作用,就需要先从政策法规上着手,同时,作为法制国家,政策法规是我国开展一些工作的重要依据和保障。针对现阶段我国在政策法规方面的问题,应当从以下三个方面进行解决:第一,在政策角度进一步确立地方审计部门的独立性和权威性。监督权是审计部门的重要职能,因此应当从政策角度保证审计部门的独立性,这样才能够体现人民在宏观经济调控中的地位,同时也能够体现人民所赋予相关部门的权力,更好

地保证审计部门开展相关工作。除此之外,针对审计部门所发挥的职能也应当在法律法规方面有所体现,这样才能够提升审计部门的地位,使其在现实运作中具有一定的权威性,以此达到审计的目的。第二,审计部门应辅助其相关职能部门完善与宏观经济调控相匹配的监督制度和监督体系,经济监管是保障市场经济正常运作,避免贪污腐败现象出现的重要内容,同时随着大的经济环境的不断变化,宏观调控过程中可能存在的风险也处于不断地变化当中,因此审计部门应当时刻把握经济发展形式,协助相关部门不断完善现有的监督即管理体系,更好地服务于经济的发展。第三,从制度层面进一步规范审计的工作范围和流程,根据实际需求,进一步完善审计部门的工作内容,使所有的工作流程都包含在法制范围之内,避免实际工作内容与法律章程不匹配,这样才能够保证其在实际的监管过程中发挥应有的作用。例如绩效审计,虽然现阶段审计工作中或多或少包含了绩效审计的工作内容,但是部分审计机关没有将绩效审计作为独立的工作内容纳入到相关部门的日常工作当中,更没有在工作流程方面有明确的划分,针对这一类工作内容,及时将其完善并纳入到日常工作内容和流程当中十分必要的,有利于提高审计部门的工作水平,同时也能够让相关工作人员进一步明确自身的岗位职责和工作任务。

2.2 完善监督职责

完善审计部门的监督职责首先体现在对政府预算的监管方面。财政预算是国家宏观经济调控中的重点内容,而各级政府的财政预算水平直接决定了国家财政预算的准确度和科学性,同时也直接影响了政府下一年度财政的支出和以及社会经济发展的稳定运行。加强对政府预算的监管主要从两个方面进行着手,一方面,将审计作为政府财政预算执行过程中的重要环节,提高审计部门在政府财政预算的过程中的重要性,同时在制度流程方面有所体现,这样才能更好地确保审计部门的相关职能能够得到有效的履行,同时在审计部门的日常监督下,需要政府在制定财政预算时尽可能细化,保障各环节的预算都能够纳入到政府总体预算当中,这样才可能尽量避免在实际执行过程中出现大量预算外支出的情况,同时审计部门应当从全局出发,帮助控制和监督政府预算的有效使用,针对出现的问题能够及时上报。另一方面,作为审计部门,应当在政府预算和执行的过程中保持高度的警惕性,能够根据不断变化的经济形式以及政府在预算过程中出现的问题进行及时的辨别,同时针对甄别出来的问题应当进行及时的整改,这样才能够充分发挥审计部门在政府预算中所应当发挥的监督和检查作用,辅助政府部门提高预算水平。其次是金融资产的监管,金融资产的安全性和质量水平是衡量我国经济发展的重要因素,加强对金融资产的监管主要有以下三个方面:第一,加强对大型金融资产的监管,主要监察相关金融机构对

国家政策的执行情况,避免相关部门在实际执行过程中出现偏差,针对出现的问题及时提出,并督促其整改。第二,要对金融机构的资产质量进行有效的监管,主要体现在相关人员是否正确履行了工作职责,在实际的工作中是否出现渎职的现象,对于金融机构在实际运行过程中出现的违法问题进行有效精准的打击,避免国家财产和人民的利益受到侵犯。第三,对相关监管机构的绩效进行有效的监督,保证监管机构的廉洁性,使其在实际工作中能够更加有效的发挥作用,履行职能,为国家及政府的相关经济运作保驾护航。最后是对投资项目的监管。加强对投资项目的监管实际上是对资金使用和实际花费的有效监督,作为审计部门应当提高项目检查的数量,设立不同级别的审计,针对项目的规模实行有效的监督,这样既能够鉴赏日常的工作量,同时也能够加大提高审计的该范围,从而保证各项项目投资的高效运转,在审计内容方面也应当进一步深入,不能够只停留在日常财务报表以及相关部门提供的财务资料的审计方面,应当对资金使用的各个环节包括财务流程和制度的审查,这样才能够更好地挖掘深层次的问题,从而更好地提高项目资金使用效率,为国家节省项目成本,推动投资项目更好地执行。

2.3 创新审计思路

创新是现阶段我国在现代经济发展过程中的重要思想。创新审计思路也是提升我国审计水平,强化审计部门监管职能的重要举措,主要应当从以下三个方面进行着手:第一,根据不断变化的市场发展规律完善现阶段的审计工作流程,同时扩大审计范围,针对市场经济发展过程中出现的新的工作任务进行一对一的整改,使审计内容能够迎合现阶段经济发展的实际需求。例如政府效益审计是现阶段我国市场经济发展过程中的必然趋势,有利于推动政府有效利用资金,更大程度上避免贪污腐败现象的出现,对我国宏观经济调控有着极大的积极作用,针对这一经济发展过程中出现的新的工作内容,审计部门应当完善自身的工作内容,将对政府效益的监管和绩效评价纳入到审计工作当中,这样才能够更好地满足我国经济发展的要求。第二,进一步推动信息的公开化和透明化,尽可能的保证审计结果的公开性,使人民群众加入到公共建设和公共资金使用的监督中来,促进审计部门、人民群众以及政府相关部门之间的信息沟通,建立相应的网上监督渠道,这样不仅能够很好地激发群众参与审计工作的热情,提高审计工作效率,同时能够更好地预防贪污腐败现象的产生。第三,针对宏观调控中出现的重大经济问题建立专项调查,对于时间持续较长的事项可以设立相应的专业内设跟踪审计部门,这样能够提高审计的科学性、针对性,针对出现的问题提供更加专业有效的解决措施,提高工作效率,同时也能够更好地发挥审计监督的建设性功能。

2.4 提高人员素质

团队建设是提高审计总体水平的有效途径,人员是开展一切工作的重要前提,针对我国现阶段审计人员现状及问题,提高人员素质应当从以下三个方面进行着手:第一,加强对在职人员的培训。培训的内容应当尽可能广泛,保证培训的内容能够满足不同阶段的审计需求,培养和提升相关人员的专业能力,同时也应当加强对制度流程,特别是岗位职能的培训,这样才能够保证相关工作人员能够时刻保持高度的警惕,明确自身的工作内容,有利于规范员工的日常工作行为。第二,完善对相关工作人员的绩效评价,从客观角度督促相关人员履行工作职能。第三,加强对不同专业人员及能力的培养,现阶段的审计人员不能够仅仅提升自身的审计业务知识,同时还应当注重法律、环境、管理、数据审计、心理抗压能力等多种能力的培养,这样才能够满足现阶段审计工作的实际需求,提高审计工作水平。

3 结束语

审计是我国宏观经济调控中的重要内容,在推动我国经济发展过程中发挥着不可替代的重要作用。但是现阶段我国审计部门在实际运转过程中还存在着一定问题,针对现有的问题首先应当建立健全政策法规,在此基础上进一步完善审计部门的监督职能,更好地发挥监督管理作用,同时应当创新审计思路,更好地保障审计工作的执行。最后加强团队建设,保证相关人员的专业水平,从而更好的推动我国经济的发展。

参考文献

- [1]秦智霞.国家审计在宏观经济管理中的地位和作用分析[J].经济研究导刊,2020(16):180-181.
- [2]涂湘蕪.审计在宏观经济调控中发挥的作用分析[J].财会学习,2018(29):137-138.
- [3]刘赛赛.国家审计在宏观经济管理中的地位和作用研究[J].知识经济,2017(24):35-36.
- [4]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.
- [5]刘庆尧,郑石桥.政府审计处理处罚力度影响因素研究——基于地方审计机关数据[J].财会通讯,2020(05):85-89+114.
- [6]洪兴旺.严格审计执法之我见[J].审计与理财,2019(02):45-47.

作者简介:周旻(1984,10-),男,汉族,湖南怀化人,本科,审计师,从事财政金融审计工作,主要研究方向为政府审计。