

财政金融审计工作的优化策略探析

陈晓清

(东营市东营区审计局, 山东 东营 257000)

【摘要】财政金融审计工作的有效开展,对于确保金融稳定和国家宏观经济政策的全面执行能发挥出重要作用。但此项工作在开展过程中也面临着很多不足之处,集中体现在独立性、专业技术水平以及团队建设等多个方面,这些都是需要审计部门特别重视的问题。为优化财政金融审计工作,本文结合对相关问题的分析来对优化和改进的策略进行探讨,以此来稳步提升财政金融审计工作的有效性。

【关键词】财政金融审计;问题;优化;策略

引言:

社会经济的稳步发展需要完善的监管制度加以规范,财政金融审计工作在开展过程中能借助专业的方法对经济运行情况实施监督,充分发挥出审计工作对经济发展的引领作用,便于及时发现经济运行过程中存在的问题并加以改正。目前我国财政金融审计工作正处于不断发展和完善之中,尽管近年来取得较大进展,但依然面临着很多问题,只有认真做好对相关问题的分析并加以改进,才能为社会经济发展奠定坚实基础。

一、财政金融审计工作开展的必要性分析

(一)有助于确保财政金融流通活动的稳健开展

我国正在大力发展建设有中国特色的社会主义市场经济,这种经济发展模式既尊重市场的调节作用。同时,也需要借助财政金融审计活动的开展来做好对经济运行的监督,在必要的时候借助宏观调控来实现对经济的引领。目前国家会借助财政和货币政策来调控市场经济的运行,通过政策手段来为市场经济的发展保驾护航,为对市场资源的合理有效利用,在宏观调控政策应用过程中,必须要借助财政金融审计工作的开展来做好监督工作,利用这种方法,能使国家的相关法律法规和政策在经济发展过程中得到有效落实。同时,也能使国家财政资金得到更好的应用。在我国经济进入到新常态阶段之后,为促进地方经济发展财政资金支持,实体经济和助力新农村

建设的力度都在不断加大。在这种背景之下,财政金融流通活动中可能会存在的隐患就会不断增多,迫切需要结合审计工作有效开展的要求,围绕财政资金流通的规范性和有效性来开展财政金融的审计工作,以此实现对财政金融流通活动的全面监督使相关问题能够被及时发现,这有助于确保财政金融流通活动的稳健开展,能从根本上改变财政金融流通缺乏有效监督的问题。

(二)有助于财政金融工作的有序开展

各级财政部门都会按照同级人民代表大会通过的政府预算来拨付相应的资金,以此为社会经济发展提供支持。在此项工作开展过程中,会涉及资金的合理有效利用问题。在以往的财政金融工作开展过程中,由于缺乏有效的监督管理,导致财政金融工作在开展过程中出现违法违规问题,这对财政资金的安全以及发挥出效力都会产生极为不利的影响。在这种背景下,借助积极开展财政金融审计和专业的方法能实现对财政金融流通的全面审核,这对于提升审计工作的有效性也能发挥出重要作用。只要审计部门在审计过程中,严格按照审计流程和相关规定,做好对每个环节的审计就能充分发挥出审计监督的职能,这有助于财政预算得到有效执行,规避预算超支等问题,使财政资金能够充分发挥出理想效果,确保财政金融工作的有序开展,避免此项工作开展过程中出现严重的违法违规行为。从某种程度上讲,

这也是对相关工作人员的一种保护，能够提前发现问题隐患并做好应对。同时，也能使国家重大民生工程的资金得到有效应用，规避财政资金被挪用等问题。

（三）有助于促进财政金融法律法规体系的不断完善

财政金融工作的有效开展，由于涉及资金量大、覆盖面广，与社会各界都有密切联系，一直是腐败问题的高发区域。在这种背景下，财政金融工作在开展过程中就迫切需要法律法规对相关工作的不断完善。尽管目前国家已经出台了很多人多与财政金融有关的法律法规，但由于市场经济发展形势瞬息万变，现有的法律法规很难适应瞬息万变的市场经济发展形势，有很多新问题不断涌现。在这种背景之下，对法律法规体系进行不断完善就具有非常强的必要性，而完善法律法规体系离不开对相关问题的全面分析。借助财政金融审计工作的有效开展，能及时发现财政金融流通工作开展过程中出现的各种问题，审计部门人员可以从强化审计监督和提升财政金融流通工作规范性的角度，为相关部门提供建议，这对于完善现行法律法规和提升其实财政金融法律法规体系的科学性都能发挥出重要作用。因此在目前需要积极开展好财政金融审计工作，及时发现问题并结合问题来完善现有法律法规，以此来规范财政金融审计工作的开展。

二、财政金融审计工作开展过程中存在的不足之处

（一）独立性缺失问题

财政金融审计是一项独立的活动，只有工作开展过程中具备独立性的特征，审计监督的相关职能，才能得到全面发挥。尽管目前国家不断加大审计工作的开展力度，但财政金融审计工作开展过程中很难得到独立开展，还存在着很多监管的真空领域，即使现有的监管活动也存在着很多薄弱之处。虽然我国目前已建立完善的审计监督体系，各级审计机关已经充分承担起审计监督的任务，但审计工作能否取得理想效果，在很大程度上还取决于各级领导对审计工作的重视程度。在多数情况下，同级财政金融审计部门很难实现，对同级单位的有效审计。正是由于审计监督

的职能无法得到有效发挥，所以在很大程度上对审计工作的有效开展产生了不利影响，这一问题需要特别予以关注。由于财政金融审计工作承担着审计监督的重要职能是保障国家财政资金得到有效应用的重要工作，因此在目前迫切需要结合独立性缺失问题，来反思审计工作开展过程中存在的不足，对于干扰审计工作的相关要素进行分析。通过制度手段规范相关工作的有效性，借助提升财政金融审计工作的独立性来改变目前的状况。

（二）审计工作人员的专业技术水平

财政金融审计工作要想得到有效开展，对工作人员的专业技术水平有着很高的要求。只有具备较强的审计专业理论与实践技能，在财政金融审计工作开展过程中，才能更有效地做好此项活动。但对于大多数基层审计工作人员而言，都存在着对审计专业知识掌握不充分的问题，大多数单位审计工作人员都是会计专业出身，他们并不能按照审计的相关要求来规范开展好审计工作。同时，受个人专业技术水平的限制，也很难在审计过程中发现存在的问题和隐患使用的审计方法，也无法适应当前社会经济不断发展背景下的审计工作开展。需要在这种情况下，审计工作人员的专业技术水平已成为严重制约财政金融审计工作有效开展的因素。近年来，伴随着信息技术的不断发展，财政金融工作在开展过程中也开始充分借助信息化系统来开展财政金融流通工作，因此对审计人员的信息技术水平有着更高要求，但目前大多数审计工作人员对于信息技术背景下的审计工作缺乏全面了解。且由于缺乏计算机网络相关知识，在操作和应用相关财政系统方面存在着很多问题和不足，导致很难高质量开展审计工作，这一问题在目前也是严重制约财政金融审计工作开展的因素，需要有关部门认真做好分析。

（三）管理体制和权责方面的问题

财政金融审计工作开展过程中，管理体制和权责方面也存在着不同程度的问题，目前最容易出现的问题就是容易受到行政部门的过度干预。由于目前的管理体制下，还没有借助规范的制度来明确相关审计责任，审计部门在管理过程中还存在着双重管理等一

系列问题，在这种背景下财政金融审计工作就会因为涉及地方利益而受到不同程度影响，这对于审计工作的稳步开展会产生极为不利的影响。如果审计工作开展过程中，对同级单位审计查出问题，地方会出于自身利益的考虑介入到审计工作中来这会影响审计工作人员独立开展审计工作，所以这一问题在目前也是需要予以特别关注的地方。只有理顺审计工作的管理体制，明确审计部门的权责，保证审计部门能独立的开展好审计工作，才能使审计工作取得理想效果，反之财政金融审计工作很难发挥出监督作用，这会造成国家审计资源的极大浪费。

三、优化财政金融审计工作的策略

财政金融审计工作的开展对于提高财政资金应用的有效性能发挥出积极作用，为改变目前财政金融流通现状，促使财政审计工作得到规范有序地开展，建议按照以下策略来不断优化审计工作：

（一）不断提升财政金融审计工作的独立性

财政金融审计工作开展的主要目的，是为对财政金融流通活动的全程实施，有针对性地监督，充分发挥出审计监督职能。为实现优化财政金融审计工作的目标，需要在提升财政金融审计工作独立性上不断努力，只有提升财政金融审计工作的独立性，才能使审计部门更有效地开展好审计工作。为实现这一目标，需要有关部门对现行财政金融审计的相关法律法规进行不断完善，明确财政金融审计工作人员的职能，不断强化审计部门与其他部门之间的协作，用

规范的法律法规来确保审计部门独立开展相关审计活动。结合目前审计工作开展过程中存在的行政干预问题，要在管理体制方面进行不断创新，将审计部门列为垂直管理单位，将单位内部的人事和经费等归入上级审计机关来管理，借助这种方法来，最大限度避免出现同级干预的相关问题。同时，在具体审计工作开展过程中，为最大限度保证审计工作的独立性，可以采取异地审计的方法，借助这种方法来保证财务金融审计工作的有效性。只有不断提升财政金融审计工作的独立性，才能最大限度发挥出财政金融审计的监督职能，才能从根本上改变目前的财政金融审计工作开展现状，使财政金融审计能够真正发挥出监督财政金融资金流通，规范预算执行的作用。

（二）不断加大财政金融审计队伍建设

财政金融审计工作的有效开展需要优秀的审计人才，目前在审计工作开展过程中，审计人员专业技术水平不足的问题，已成为严重制约财政金融审计发挥效率的主要因素。在这种背景之下，就要结合目前财政金融审计队伍存在的不足之处，通过内部培训和外部引进的方式来改变目前的队伍现状。此项工作开展过程中可以与专业的审计类高等院校积极开展合作，对审计人员进行有针对性地培训，在培训过程中要将近年来各地出现的经典案例融入培训活动中，务求使培训活动取得实效，要改变传统培训模式下以理论培训为主的弊端。同时，对于培训活动也要不断强化考核力度，要借助严格的考核提升培训活动的有



效性是每一名参与培训的工作人员都以高度负责任的态度对待培训工作,只有这样才能使培训工作取得理想效果。在外部培训的同时,还要充分激发出财政金融审计人员内在的学习动力,使他们不断强化学习意识,结合自己工作的需要积极参与到学历晋升以及注册会计师资格等的考试活动中,利用这种方式来形成良好的内部学习氛围。对于能积极参与继续教育和执业资格考试并获得相应学历或资质的审计人员,要在福利待遇和职称评审等方面予以倾斜,为他们提供更广阔的发展平台,只有这样才能激发出每一名审计人员的工作积极性。在人才引进方面要积极从财经类高等院校引进审计、财政、会计、金融等专业的人才借助相关人才的引进来满足审计工作开展的需要,借助队伍建设活动的有效开展,能从根本上改变目前基层审计人员专业技能不足的问题。

(三) 借助制度明确审计责任

为了使财政金融审计工作能够得到有效开展,避免在相关工作开展过程中存在着流于形式的问题,在当前必须要建立全面的审计工作管理制度借助制度来明确审计责任。同时,还要建立相关责任的追究机制,借助明确审计责任和建立追究制,能够提升审计部门和相关工作人员对审计工作的认识,能够从根本上改变目前审计工作流于形式的现状,使审计工作能够得到规范有序开展。对于审计工作开展过程中出现的违规行为,要不断强化打击力度只有借助这种方法的应用,从根本上改变审计部门工作人员责任意识不足的问题,使审计人员能以更积极的态度对待审计工作,才能保证财政金融审计得到规范有序开展。

(四) 建立各部门之间沟通互动的机制

财政金融审计工作在开展过程中需要各部门之间的有效沟通互动,同时也要建立起完善的沟通互动机制,只有在完善的沟通互动机制之下,双方才能更有针对性地开展好审计工作。而且在目前还需要在审计部门的引领之下,建立起规范的内部控制程序,这一问题也是目前需要特别注意的。这项工作的开展需要审计部门充分履行自身职责。发挥自己的专业特长做好对相关单位和人员的指导,只要建立起

有效的沟通和互动机制,就能改变目前的审计现状,改变以往审计活动开展过程中普遍存在的。账务处理不规范问题,为审计工作的有效开展奠定坚实基础,以此来充分体现审计部门的权威性。

(五) 不断加大信息化建设力度

在信息技术不断发展的背景之下,财政金融审计工作在开展过程中也会大量使用到信息技术,这就要求财政金融审计工作在开展过程中,要将信息化建设作为一项重要的工作来开展借助信息化建设力度的不断加大,充分发挥技术优势,做好对财政资金使用的事前、事中和事后审计,改变以往审计工作开展过程中普遍存在的滞后性问题,提升审计活动的有效性。同时也要积极以此来规范财政资金的使用,使信息技术充分发挥出对财政金融审计工作的有效引领作用,同时也要结合目前审计人员对信息技术缺乏有效掌握的现状,不断加大培训力度,以此来提升审计工作的有效性。

结束语:

财政金融审计是一项重要的工作,对于促进财政资金的有效应用和推进,财政金融管理创新都能发挥出积极作用,在目前要结合财政金融审计工作开展过程中存在的问题和不足不断加大制度建设,提高财政金融审计工作的独立性,借助内外部培训和人才引进来改变财政金融审计工作开展过程中存在的人员不足问题,明确审计责任,强化沟通互动,才能有效推进财政金融审计工作的稳步开展,从根本上改变目前财政金融审计工作的现状,使其充分发挥出审计监督职能。

参考文献:

- [1] 郑顺伍.财政金融审计工作的优化策略探析[J].中国经贸,2018(9):2.
- [2] 魏梅珍.强化财政金融审计工作的策略研究[J].环球市场,2018(1):1.
- [3] 全迎涛.强化财政金融审计工作的探讨[J].现代营销:学苑版,2015(04):121-121.
- [4] 岳山秀.分析新形势下如何强化财政金融审计工作[J].商情,2013(12):1.