

地方政府产业投资基金审计质量控制

范莉莉

淄博市政府投资审计中心

DOI:10.12238/ej.v7i4.1462

[摘要] 现代产业体系是我国现代化建设的主要组成部分,其能够体现出国家的综合实力。并且作为金融支持服务的政府产业投资基金受到政府重视,也成为支撑地方产业结构的主要财政支出政策。有鉴于此,文中以地方政府产业投资基金为着眼点,分析做好审计质量控制的措施,通过强化审计确保地方政府产业投资基金顺利开展。

[关键词] 地方政府; 产业投资基金; 审计质量

中图分类号: F121.3 **文献标识码:** A

Local government industrial investment fund audit quality control

Lili Fan

Zibo City Government investment audit Center

[Abstract] The main component of China's modernization construction is the modern industrial system, which reflects the comprehensive strength of the country. As a financial support service, the government industrial investment fund has been valued by the government, and has also become the main fiscal expenditure policy to support the local industrial

[Key words] local government; industrial investment fund; audit quality

近年来,国内很多地方政府设立各类政府产业投资基金,行业快速发展过程中暴露出诸多问题。国家审计作为保障国家治理的措施,其审计工作质量关系到基金能否正常运行。但政府产业投资基金性质复杂,实际中存在较高的审计风险,如何优化审计质量控制具有现实意义,关系到地方产业结构与经济发展,有必要做好研究分析工作。

1 地方政府产业投资基金审计的作用

地方政府产业投资基金运用中审计起着重要作用,审计旨在评估和改善组织内部控制,并确保其合规性。审计不局限于财务方面,还包括对风险管理、合规性、运营效率等方面的评估。

1.1 识别产业投资基金风险

审计人员通过对地方政府产业投资基金各个环节进行全面审查,能够发现的问题,并提出相应改进建议供管理层参考。如,在财务方面,审计可以检查账目准确性、资金流向和预算执行情况等,及时发现并解决可能存在的错误,确保地方政府经营的健康进行。

1.2 提高投资基金运营效率

通过评估地方政府组织结构、流程和政策,审计可以及时发现地方政府产业投资基金运营过程中的不合理之处,并提出具体的改进建议。如,人力资源管理过程中,审计可以评估员工配备是否合理、培训制度是否完善等,帮助地方政府优化人力资源

配置,提高日常工作效率。

1.3 确保地方政府的合规性

随着行业法律法规的不断完善,地方政府产业投资基金运营过程中需要遵守各种政策规定。审计通过检查地方政府的各项产业投资基金活动,判断其是否符合法律法规和行业标准。如,设备采购时,审计可以检查采购程序是否符合流程,并监督采购设备的质量、实际使用情况。

2 地方政府产业投资基金审计的现状

地方政府产业投资基金审计,旨在确保资金合规使用。审计工作可以维护政府和市场秩序、促进经济发展。然而,当前地方政府产业投资基金审计存在一些问题和挑战。

2.1 数据获取与分析困难

地方政府产业投资基金审计过程中,数据的获取和分析难度较大。因为审计人员需要处理大量财务数据、交易记录,这些数据数量庞大需要进行详细归纳分析。由于地方政府产业投资基金涉及多个部门,审计人员需要耗费大量时间与精力收集相关数据。所需要的数据可能散落在不同单位或系统内,需要通过不同的渠道收集。同时,地方政府没有建立统一的信息系统,导致数据存储和管理混乱。审计过程中审计人员不仅需要与各单位沟通,还需要花费时间整理这些数据。

地方政府产业投资基金涉及大量交易活动,审计人员需要

全面分析这些交易记录。然而,由于数据量庞大且复杂,审计人员需要运用专业工具进行数据分析,要求审计人员具备较强的数据分析能力。此外,由于一些地方政府没有建立完善信息系统,导致审计过程中信息披露不完整。审计过程中信息披露是非常重要的环节,能够为审计人员提供依据。然而,如果信息系统不完善,就会影响审计人员对于数据的分析。

2.2 基金审计难度较大

地方政府产业投资基金本身较为复杂,直接增加了审计的难度。基金成立前需要明确定位、目标,制定相应的管理规定、运作流程。这就需与各部门进行沟通,确保各项决策符合法律法规。在基金运作过程中,需要监督基金的投资与使用情况,防止发生违规行为。要求审计机关全面核查基金流程、交易记录及相关文件。

地方政府产业投资基金与其他政府部门、金融机构及企业间存在关联交易。这些交易涉及资金流动、资源配置及利益分配等,容易出现不透明的情况。审计工作开展时需要了解这些关联交易,全面评估其合规性。同时,还需要核实和比相关方提供的信息,确保数据的准确性;地方政府产业投资基金涉及多个层级的管理。从地市到区县再到乡镇村级别,每个层级都有不同的职责。审计工作需要覆盖每个层级,了解各个层级之间的关系。要求审计人员具备较强的组织协调能力,能够与各级政府部门进行有效沟通。

2.3 其他潜在审计风险

地方政府产业投资基金审计中存在着一些潜在风险。

利益相关方可能会干扰审计人员,以达到自己的利益目标。可能导致审计人员受到外部因素影响,直接影响审计人员的独立判断及客观分析问题。同时,地方政府产业投资基金存在信息不对称的问题,有些信息可能无法完全披露,给审计工作带来了困难。如,有时候可能没有明确记录一些交易,这就需要审计人员具备较强的调查能力。由于地方政府产业投资基金涉及多个利益相关方,审计人员还可能面临着利益冲突。不同利益相关方之间的利益诉求存在差异,这给审计工作带来一定挑战。审计人员需要独立处理各方关系,确保审计结论的客观性。

除了上述提到潜在风险外,地方政府产业投资基金审计还存在其他一些风险。如,在某些情况下,地方政府可能会掩盖基金运作中的问题,以维护自身形象或避免责任追究。这种情况下,审计人员需要具备发现并揭示真相的能力。地方政府产业投资基金涉及大量的资金流转,在资金使用、项目管理等环节都存在着风险。审计人员需要全面评估这些风险,选择相应的审计方法,确保审计工作的高效开展。

2.4 审计结果与监管

地方政府产业投资基金是在推动经济发展、促进产业转型升级的过程中扮演着重要角色的财政工具。然而,由于其特殊性质和复杂的运作机制,容易面临管理风险、资金流失等问题。因此,监管部门需要及时了解并评估地方政府产业投资基金的运作情况,以便采取相应措施进行监督和管理。而审计结果作为一

个客观、全面评价地方政府产业投资基金运营状况的重要依据,可以帮助监管部门发现问题、查找隐患,并及时采取相应措施加以解决。

地方政府产业投资基金的资金来源主要来自于纳税人,因此社会公众对其运营状况及风险控制情况有着合理的关注和期待。审计结果的公开与监督可以增强地方政府产业投资基金的透明度,让社会公众能够了解到基金的使用情况、运作方式以及风险管理措施等信息。有助于提高社会公众对地方政府产业投资基金的信任度,还可以通过舆论监督和社会压力推动地方政府产业投资基金规范运作、加强风险控制。

3 地方政府产业投资基金审计质量控制

地方政府产业投资基金审计质量控制内容主要包括以下几个方面:

3.1 确定审计对象和范围

地方政府产业投资基金审计前,需要明确被审计单位、被审计项目和被审计时间等基本信息,与相关部门进行沟通。确保整个审计过程的顺利进行,避免因信息不完整或者沟通不畅出现误解情况。对于地方政府产业投资基金而言,涉及众多复杂的项目,需要仔细界定被审计范围。通过与相关部门沟通共同确定关键投资项目、重点领域及具有较高风险的资金流向等。

3.2 制定详细的审计程序

为了全面评估地方政府产业投资基金的运营情况,需要根据被审计单位特点制定详细的审计程序。这些程序应该包括对内部控制评价、风险识别、证据收集等环节。

对被审计单位的内部控制机制进行评估是确保审计工作准确性和可靠性的重要一环。通过分析内部控制流程,可以发现潜在的风险和问题,并采取相应的措施进行改进。针对地方政府产业投资基金所面临的各种风险因素,需要设计合理而完整的审核程序。这些程序应当考虑到不同项目和领域之间存在的差异,并根据具体情况确定相应的检查重点;在进行审计过程中,要注意充分收集相关证据以支持审计结论。这可以通过查阅相关文件、询问相关人员、进行实地调查等方式来实现。同时,还需要对所得到的证据进行充分分析和验证,确保其真实性和可靠性。

地方政府需要招聘人员来组建内部审计团队,这些人员具备专业知识和工作经验,能够全面评估地方政府的运营情况。同时,这部分工作人员应具备独立思考和判断能力,能够在发现问题时及时采取。为了确保内部审计机构工作的顺利开展,地方政府应提供必要的培训。培训包括财务管理、风险评估、数据分析等,帮助内部审计人员更好地理解地方政府经济运营活动。地方政府应制定一套科学、完善的内部控制制度,包括规范各项经济活动的流程,加强财务数据管理,有效控制经济运营风险;加强与外部审计机构的合作,地方政府与独立外部审计机构合作,进行定期或不定期审计工作。可以为地方政府提供一个客观的评估意见,帮助地方政府及时发现运营问题。在建立内部审计机构后,地方政府还应注重监督其工作,通过定期组织会议、开展自查自评等方式,监督内部审计机构的工作。

3.3进行有效的质量控制

为了确保地方政府产业投资基金审计工作达到预期效果,必须强化质量控制。主要为规划与监督工作流程、文件记录及人员配备等审计工作的整体流程应当按照标准化的程序进行,确保每个环节都经过仔细考虑和充分论证。在每个阶段都应设立相应的控制点,以避免因疏漏或错误而影响审计结果;审计过程中需要做好文件记录工作,包括对审计事项、发现的问题、采取的措施等进行详细记录,并确保文件保存完整和可查阅。这样可以为后续的审计工作提供参考,并便于复核和追溯;要合理配置审计人员和资源,确保能够满足审计工作的需要。审计人员应具备丰富的专业知识和经验,并通过培训和交流不断提升自身素质。管理层也需要提供必要的支持与协调,以确保审计团队能够顺利开展工作。

3.4强化审计报告编制

地方政府产业投资基金审计过程中,报告编制环节是非常重要的环节。为了确保审计报告的准确性和完整性,审计组织需要按照规定的格式要求进行编写。真实地反映出地方政府产业投资基金的使用情况,并明确列出发现的问题和提出改进建议。

在编写审计报告时,真实反映地方政府产业投资基金的使用情况,这意味着准确记录各项资金的流向情况,包括投资项目、金额、时间等。通过详细记录,才能有效监督管理地方政府产业投资基金;报告语言表达上应简明扼要、准确清晰。这是为了让读者快速理解报告内容,不会因为模糊不清或含糊其辞的表述而产生误解。编写过程中,应使用简洁明了的语言,避免使用过多的修饰词。在审计报告中,还需要明确列出发现的问题并提出改进建议。帮助地方政府产业投资基金解决问题。在列出问题时,准确描述问题的性质、影响和原因,提供相应的证据支持。提出改进建议时,具体明确建议的措施、步骤和预期效果,以便地方政府能够针对性地采取行动。

3.5加强外部监督

为了提高地方政府产业投资基金审计质量控制水平,需要进一步加强外部监督。通过这样的机制,确保审计组织的独立性,

不断提升审计质量。为了实现这一目标,采取多种方式进行外部监督。

委托第三方机构评价审计工作,这些第三方机构拥有专业经验,能够客观地评估审计工作的质量。可以根据相关标准和指导意见,全面评估地方政府产业投资基金的审计工作,提出改进建议。增加审计结果的可靠性,还能够帮助审计组织发现的问题并及时解决。

相关监管部门也应该加强抽查工作,在适当的时候对地方政府产业投资基金的审计工作进行抽查。通过抽查,可以及时发现潜在问题,并采取相应的纠正措施。这种外部监督的方式可以增加审计组织的责任感和自我约束,有利于提高审计质量。在加强外部监督和评估的同时,还需要建立相关的制度和机制来支持其实施。例如,可以制定明确的监督评估标准和程序,确保评价工作的科学性和公正性。还可以建立信息共享平台,方便第三方机构、监管部门和审计组织之间的信息交流。

4 结语

总之,政府产业投资基金性质复杂,实际中存在较高的审计风险,如何优化审计质量控制具有现实意义,关系到地方产业结构与经济发展。因此,需要提高对政府产业投资基金审计工作的重视度,制定合适的方案,强化流程管理,确保审计工作的高效开展。

[参考文献]

- [1]谢文睿.地方政府产业投资基金审计质量控制研究[D].南京邮电大学,2023.
- [2]谢文睿,黄卫东,闵志刚.地方政府产业投资基金审计质量提升路径探讨[J].财政监督,2023(06):69-72.
- [3]马若微.产业投资基金在地方政府融资中的作用——来自澳大利亚的经验[J].应用经济学评论,2010(00):93-97.

作者简介:

范莉莉(1979--),女,汉族,山东淄博人,本科,会计师,研究方向:政府投资审计公共投资审计。