

Issues and Suggestions for Financial Peer Review

Min Li

Economic Responsibility Audit Center of Lianyung District, Lianyungang City, Jiangsu Province, Lianyungang, Jiangsu, 222042, China

Abstract

Financial peer review is an important link in the financial supervision system, playing a crucial role in promoting standardized financial management and improving the efficiency of financial fund utilization. However, in practice, there are a series of issues with the financial peer review, which have affected its effective operation. This paper provides in-depth analysis of the issues of financial peer review and proposes some suggestions aimed at improving the peer review system, strengthening financial supervision, promoting the scientific development of financial management, and promoting the better performance of supervisory responsibilities by financial peer review, promoting the modernization and scientificity of financial management.

Keywords

finance; peer review; issue suggestions

财政同级审的问题及建议

李敏

江苏省连云港市连云区经济责任审计中心, 中国·江苏·连云港 222042

摘要

财政同级审是财政监督体系中的重要环节,其在促进财政管理规范、提高财政资金使用效益等方面发挥着关键作用。然而,在实践中,财政同级审存在一系列问题,影响了其有效运行。论文通过对财政同级审的问题进行深入分析,提出了一些建议,旨在改善同级审制度,加强财政监督,推动财政管理的科学发展,并促使财政同级审更好地履行监督职责,推动财政管理的现代化和科学化。

关键词

财政; 同级审; 问题建议

1 引言

财政同级审,作为财政监督的一种手段,旨在通过对各级财政收支活动的审计,确保资源使用的合规性和效益性。然而,实践中的问题不容忽视。审计资源的不均衡分配、法规体系的滞后、信息化水平的不一致等问题,都对同级审的有效运行产生了一定的影响。在这一背景下,本论文将深入探讨这些问题,并提出一系列建议,力求为财政同级审的进一步改革提供理论和实践的启示。希望为进一步推动财政同级审的发展,促进财政管理体系的现代化和科学化做出积极的贡献。

2 审计资源分配的问题

2.1 审计局审计资源的分布状况

2.1.1 不同地区审计局资源配置的现状

在财政同级审体系中,各地区审计局的资源配置存在

显著的差异。一方面,一些经济发达地区的审计局可能享有更为丰富的人力、物力和财力资源支持,使得其能够更全面、深入地展开审计工作。这些地区的审计局在进行财政同级审时,往往能够投入更多的专业人才,采用先进的审计技术,以确保审计工作的准确性和全面性。另一方面,一些经济欠发达或资源匮乏的地区可能因为财政限制而难以提供足够的审计资源,限制了其开展审计的广度和深度。这种不均衡的资源配置使得一些地区的审计局在面对复杂的财政情况时难以胜任,从而影响了审计的质量和效果。在审计局资源分配的过程中,需要更加关注资源的均衡分布,确保各地区都能够充分发挥审计的作用,提升整体的审计水平。

2.1.2 对审计深度和广度的影响

审计资源的不均衡分布直接影响了审计的深度和广度。在资源相对充足的地区,审计局能够投入更多的人力和物力,覆盖面更广,深度更深。这使得他们能够更全面地了解 and 审计财政活动,发现潜在的问题和风险。然而,在资源相对匮乏的地区,审计局可能只能对一部分财政活动进行抽样审计,难以全面洞察整体财政状况,可能忽略了一些潜在的

【作者简介】李敏(1977-),女,中国南通如皋人,本科,中级审计师,从事财务审计研究。

问题。这种差异化的审计深度和广度可能导致审计结果的不一致性,使得对于同一事务的审计结论在不同地区之间存在差异,进而影响了财政同级审的统一性和公正性。因此,在解决审计资源分配问题时,需要考虑如何实现审计的全面性和一致性,确保审计工作能够在各地区都取得良好的效果。

2.2 审计资源分配不均的原因

2.2.1 财政同级审的政治、经济背景

审计资源分配不均的一个重要原因是财政同级审的政治、经济背景差异。在一些地区,由于政治、经济因素的影响,可能导致审计资源向政治、经济中心倾斜,使得这些地区的审计局得到更多的资源支持。政治上的地位和经济发展水平高的地区通常更容易获得中央政府的财政支持,这包括审计资源的分配。相反,在一些政治和经济相对较弱的地区,审计局可能面临资源短缺的问题,从而制约了其审计能力。这种政治、经济背景下的审计资源分配不均,可能导致对一些地区的财政监督不够到位,容易出现漏洞和问题。因此,在审计资源分配的过程中,需要更加注重政治中立和经济公平,确保审计资源能够合理分布,不受到地区差异的过大影响。

2.2.2 管理层面的考虑与问题

审计资源分配不均的另一个原因在于管理层面的考虑与问题。一些地区可能存在管理层面的不公正,导致审计资源无法得到合理的配置。这可能涉及领导层的个人偏好、地方政府的权力分配等因素,使得一些审计局在资源分配上处于相对不利的地位。管理层面的问题还可能表现为审计局内部管理不善,资源分配不够科学合理^[1]。审计局领导对于资源的分配是否透明公正,是否考虑到各地区的实际需要,都直接关系到审计工作的公正性和效果。因此,需要在管理层面进行改革和规范,确保审计资源的分配是基于客观、公正、科学的原则。在解决审计资源分配不均的问题时,需要综合考虑政治、经济、管理等多方面因素,制定合理的资源分配政策,确保审计工作能够在全国范围内实现均衡和公正地发展。

3 信息化水平差异和数据质量问题

3.1 审计局信息化水平的不一致性

3.1.1 不同地区审计局信息化水平的比较

在财政同级审的实践中,审计局的信息化水平差异显著,这一差异主要体现在技术设备、信息系统建设和信息化管理等方面。在一些经济发达的地区,审计局可能拥有先进的信息技术设备和完善的信息系统,能够实现对财政数据的实时监测和分析。相反,在一些经济相对滞后的地区,审计局的信息技术设备可能相对简陋,信息系统建设可能滞后,导致信息化水平相对较低。这种不一致性的信息化水平对审计工作产生了直接的影响。信息技术的先进性决定了审计工作的高效性和精准性,而信息系统的完善性则关系到审计数

据的采集、整理和分析的能力。因此,不同地区信息化水平的差异可能导致审计工作在质量和效率上存在较大的差异。

3.1.2 信息化水平对审计工作的影响

信息化水平不一致性对审计工作的影响主要体现在以下几个方面:信息化水平高的审计局能够通过先进的信息系统实现对财政数据的自动采集和整合,大大提高了数据采集的效率。相对而言,信息化水平低的审计局可能需要依赖手工操作,耗费更多的时间和人力。高信息化水平的审计局可以利用先进的数据分析工具进行深度挖掘,发现潜在的财政问题。低信息化水平的审计局可能仅能进行基础的数据汇总,难以深入挖掘潜在问题,导致审计结论的相对肤浅。信息化水平高的审计局更容易实现内外部信息的共享和协同工作,促进了审计工作的整体协调性。而信息化水平低的审计局可能面临信息壁垒,内外部信息难以畅通,影响了工作的协同性。为解决信息化水平不一致性带来的问题,需要在技术设备、信息系统建设、信息化管理等方面进行综合提升,推动全国范围内审计局信息化水平的均衡发展。

3.2 数据质量对审计局工作的影响

3.2.1 数据不准确性的后果

审计工作的核心在于对财政数据的审计,而数据的准确性直接关系到审计结论的可信度。数据不准确性可能导致审计结论的失真,对财政监督的实际效果产生负面影响。在财政同级审的实践中,数据不准确性可能来源于多个方面,包括数据录入错误、信息系统故障、不同数据来源的不一致等。数据不准确性的后果主要表现在审计结论的不稳定性和不一致性上。同一财政事务在不同时间或不同地区的审计中可能得出不同的结论,使得审计的公正性和可比性受到威胁。此外,不准确的数据也会导致审计局对财政问题的判断产生偏差,使得财政管理面临较大的风险。

3.2.2 数据质量与审计局决策的关系

数据质量对审计局决策的影响十分显著。高质量的数据能够为审计局提供准确、可靠的信息基础,有助于审计局制定科学合理的财政监管政策和战略。相反,低质量的数据可能导致审计局在决策时缺乏准确的依据,增加了决策的不确定性。在财政同级审的实践中,审计局的决策往往需要依赖于审计结果和财政数据,因此数据质量对于决策的重要性不言而喻。低质量的数据可能导致决策的失误,影响审计局的财政监管效果。因此,提高数据质量是保障审计局决策科学性和有效性的关键一环。

4 建议与对策

4.1 审计局审计资源优化配置

4.1.1 制定公平合理的审计资源分配计划

为解决审计资源分配不均的问题,应制定公平合理的审计资源分配计划,确保各地区审计局能够获得相对平等的资源支持。该计划应考虑到地区经济水平、审计工作负荷、

财政收支情况等因素,科学合理地确定各地区的资源配比。此外,可以引入技术手段,如数据分析和模型预测,辅助决策,使得资源配置更为精准。制定透明的资源分配标准,建立公开透明的审计资源分配机制,促使各地审计局在接受资源的同时,能够接受公众的监督,确保资源配置的公正性。

4.1.2 提升审计局全体成员的专业素养

除了调整资源分配计划,还需要着重提升审计局全体成员的专业素养。这包括定期的培训计划,以适应不断更新的审计技术和法规^[2]。培训内容应涵盖审计方法、财政法规、信息技术等多个方面,确保审计人员具备综合的审计素质。建立专业认证机制,鼓励审计人员参加相关认证考试,提高其专业水平,激发其对审计工作的责任心和使命感。

4.2 完善审计局法规制度

4.2.1 改进审计法规,提高适应性

为解决法规制度的不足和滞后问题,应对现行审计法规进行全面梳理和修订。审计法规应当紧跟财政管理的发展趋势,更好地适应经济社会的变化。建议通过开展调研和专家论证,形成新一轮的审计法规修订方案,以保障审计工作的法治化和科学性。同时,可以借鉴国际先进经验,吸纳相关法规的制度设计,使得我国审计法规更具现代化水平。

4.2.2 强化审计局从业人员的法规培训

改进法规制度的同时,还应注重强化审计局从业人员的法规培训。组织定期的培训课程,使审计人员深入了解最新的法规变化,熟悉新颁布的法规要求。此外,可通过组织专题研讨会、邀请法学专家进行授课等方式,提高审计人员对法规精神的理解水平。建立健全的法规学习档案,追踪审计人员的学习状况,确保法规培训取得实质性效果。

4.3 提升信息化水平

4.3.1 提高审计局信息系统投入

为解决信息化水平不一致性问题,首先需要增加对审计局信息系统的投入。这包括更新和升级硬件设备,采购更先进的软件工具,以及完善网络基础设施。投入应根据不同地区的实际情况和需求进行差异化,确保每个审计局都能够满足其信息化建设的基本要求。与此同时,建议在投入方案中注重长远规划,使得信息系统能够具备可持续发展的能力。

4.3.2 加强审计局成员的信息技术培训

信息化水平提升的关键在于人才。因此,需要加强对审计局成员的信息技术培训,使其能够熟练运用先进的信息技术工具。培训内容应包括但不限于数据分析、信息安全、网络管理等方面,以提高审计局成员的信息技术素养。建议引入专业的信息技术培训机构,结合实际情况设计培训计划,确保培训的实效性和可持续性^[3]。

4.4 建立审计局绩效评价机制

4.4.1 制定科学的绩效评价标准

为解决绩效评价机制不足的问题,应制定科学的绩效评价标准,以量化和评估审计局的工作表现。这些标准应涵盖审计的全过程,包括资源利用效率、审计工作的深度和广度、财政监督的效果等多个方面。建议引入绩效评价的先进理念,例如引入绩效指标体系,利用先进的评价方法,如平衡记分卡等,全面评估审计局的绩效。

4.4.2 激励审计局成员提高工作效率和质量

绩效评价应该与激励机制相结合,以鼓励审计局成员提高工作效率和质量。可以通过设立绩效奖励制度,根据个人和团队的表现进行激励,推动审计人员不断提升专业水平和工作质量。同时,建议建立健全的晋升机制,使得高绩效的人才能够得到更好的职业发展机会,增强激励的可持续性。

5 结语

综上所述,通过与激励机制相结合,激发审计局成员提高工作效率和质量的积极性。这将有助于推动审计局不断提升综合素质,更好地履行财政监督职责。在财政同级审的未来发展中,期望通过解决上述问题,能够实现审计工作的全面提升,使其更好地服务于财政监管体系,推动政府财政管理的现代化和科学化。

参考文献

- [1] 王思真.试论县级财政“同级审”中的问题及应对措施[J].经济视野,2017(12):2.
- [2] 董莉君.当前搞好财政同级审工作的几点建议[J].理财:经论版,2015(4):3.
- [3] 米久洋.谈财政同级审的问题导向及整改途径[J].财经界(学术版),2020(2):191-194+203.