

# The Problems and Challenges of Government Audit

Yun Cui

Anqiu Audit Bureau, Weifang, Shandong, 262100, China

## Abstract

As a special form of audit, government audit not only has the professionalism of audit, but also has the characteristics of government, directly related to the distribution of national wealth and public interest protection, is an important institutional arrangement under the socialist market economy system. It has the nature of audit and government, and is related to the national and social public interests. It plays an important role in public institutions. However, government audit faces some problems, such as lack of checks and balances, information asymmetry and lack of audit standards. Therefore, strategies and suggestions should be adopted to establish a system and legal system, improve the quality and ethics of auditors, and strengthen the exchange and cooperation with domestic and foreign audit institutions, so as to enhance the early warning and supervision role of government audit. This will help the government audit to better serve China's socialist modernization.

## Keywords

government audit; audit nature; social public interests; audit standards; auditor quality

## 政府审计的问题与挑战

崔允

安丘市审计局, 中国·山东 潍坊 262100

## 摘要

政府审计作为一种特殊的审计形式, 它既具有审计的专业性, 又具有政府特性, 直接涉及国家财富分配和公共利益保护, 是社会主义市场经济体制下的重要制度安排。它具有审计性质和政府特性, 关系到国家和社会公共利益。它在事业单位中起重要作用。然而, 政府审计面临一些问题, 如权力制衡不足、信息不对称和审计标准缺失。因此, 应采取策略和建议, 建立制度和法规体系, 提高审计人员的素质和道德, 加强与国内外审计机构的交流合作, 以提升政府审计的预警和监督作用。这有助于政府审计更好地为中国社会主义现代化服务。

## 关键词

政府审计; 审计性质; 社会公共利益; 审计标准; 审计人员素质

## 1 引言

事业单位作为政府部门的重要组成部分, 其经济活动的规范性、合法性, 直接影响着社会公共利益, 因此政府审计在事业单位中发挥着至关重要的作用。然而, 在实际操作过程中, 政府审计面临着众多挑战和问题, 如权力制衡不足, 信息不对称, 审计标准缺失等。这些问题阻碍了政府审计的深入发展, 影响了审计工作的效果。因此, 如何解决这些问题, 提高政府审计的预警和监督作用, 是我们亟须探讨的课题。论文将详细分析政府审计面临的问题和挑战, 并提出相应的解决策略和建议, 期望能为提高政府审计的效果, 更好地服务社会主义现代化建设提供参考。

## 2 政府审计的概念及重要性

### 2.1 定义和功能

政府审计是指政府对各级行政机关、事业单位、国有企业等组织的财务、会计、经济活动的法律合规性、内部控制以及资产利用情况等进行的一种监督检查和评价。其功能主要包括: 提高财务管理效率、维护公共财产安全、促进行政机关和事业单位的规范运作、增强财务信息的透明度和可靠性等。

### 2.2 政府审计的历史发展

政府审计作为一项重要的行政监督工具, 在政府组织中的应用可以追溯到古代。在古代文明社会中, 国家统治者和财政官员就已经开始通过审计手段对财政收支进行监督, 以保证国家财务的公正和透明。

现代政府审计的概念和实践是在现代国家制度形成的过程中逐渐发展起来的。在欧洲, 政府审计的历史可以追溯到中世纪时期的英国。当时, 英国国王为了控制贵族权力和

【作者简介】崔允(1978-), 男, 中国山东潍坊人, 本科, 审计师, 从事审计研究。

财富,开始派遣专门的官员对贵族的财务状况进行审计。

随着时间的推移,政府审计的范围和内容逐渐扩大,并逐渐形成了现代意义上的政府审计。在18世纪末至19世纪初,法国的政府审计机构开始实施全面的财务审计,并对政府预算执行情况进行审核。这为后来现代国家的审计机构的建立提供了借鉴和启示。

在全球范围内,20世纪以后,政府审计逐渐成为国家管理的重要组成部分。随着工业化和现代化的推进,政府规模日益庞大,财政收支日益复杂,政府审计的需求也日益增长。政府审计机构开始形成,审计法规和政府审计标准也逐渐建立起来。

在中国,政府审计的历史可以追溯到古代。古代中国的君主在管理国家财政时,也依靠审计手段进行监督。但现代意义上的政府审计是在20世纪初才开始引入的。在中华人民共和国成立之后,随着社会主义建设的推进,政府审计在国家财政管理中的地位和作用逐渐凸显。

随着中国的改革开放和经济发展,政府审计的范围和内容也发生了变化。由于财政支出的规模扩大和方式的多样化,政府审计的工作任务越来越繁重。政府审计机构的建立和改革也成了中国政府管理的重要环节。

政府审计作为一项重要的行政监督工具,在历史的长河中逐渐发展起来。从古代的财务审计到现代的全面审计,政府审计不断适应和适应国家治理的需要,为政府组织提供了有效的监督和监察。对于保证国家财政的公正和透明,维护政府的廉洁和效能具有重要意义。政府审计的历史发展经验对于今后的政府审计实践具有重要的借鉴意义。

### 2.3 政府审计在事业单位中的作用

事业单位是政府行政体系中的重要组成部分,承担公共服务和社会管理职能。政府审计在事业单位中发挥着重要作用,具体体现在以下几个方面:

- ①保证公共资源的合理分配和利用;
- ②规范事业单位的财务管理,防止腐败和浪费;
- ③促使事业单位提高工作效率和服务质量;
- ④提供决策依据,改进事业单位的运行模式和管理机制。

政府审计的重要性不可忽视。它有助于发现和解决财务管理中存在的问题,提高行政效能,促进政府机构的廉洁与风清气正。政府审计还可以增强财务信息透明度,提高公众对政府的信任度,促进社会和谐稳定发展。政府审计对于预防和打击腐败、保护公共财产安全、实现长期可持续发展等方面也起到了重要作用<sup>[1]</sup>。

政府审计对于实现良好治理和提高国家治理水平具有重要意义,对于保障公众利益和社会发展具有不可替代的作用。政府和事业单位应高度重视政府审计,并加强相关制度建设和人才队伍培养,以更好地适应新的经济形势和社会环境中对审计工作提出的新的要求。

## 3 政府审计面临的问题

### 3.1 权力制衡不足引发的问题

在政府审计过程中,权力制衡不足是一个关键问题,可能导致审计机构的独立性受到威胁,从而影响审计的公正性和准确性。权力制衡包括两个方面的问题:一是政府对审计机构的干预和控制;二是审计机构内部的自我约束和独立性维护。

政府对审计机构的干预和控制可能威胁到审计的独立性。政府可能通过行政干预、预算控制、人事安排等手段来影响审计机构的独立性。例如,政府可能要求审计机构在审核特定项目或单位时偏袒政府利益,甚至干预审计报告的内容和结论。这种情况下,审计机构难以真正独立地履行职责,审计的独立性和公正性受到威胁。

### 3.2 信息不对称与审计质量

在政府审计中,信息不对称是影响审计质量的重要因素之一。信息不对称指的是在审计过程中,被审计单位和审计机构之间存在着信息的不平衡,即双方所拥有的信息数量和质量存在差异<sup>[2]</sup>。

信息不对称可能导致审计人员无法获得足够的有效信息,从而影响审计的全面性和准确性。由于被审计单位往往掌握着更多与其财务状况相关的信息,审计人员可能面临获取信息的难题。这种信息的不对称性可能会阻碍审计人员对被审计单位进行全面的审计,从而使审计结果可能存在偏差或遗漏,降低审计质量。

信息不对称也可能导致审计人员对被审计单位的财务报告存在误解或错误的判断。当审计人员无法获得完整的信息时,他们很可能会根据自身的理解和判断进行审核,这就存在着主观性的风险。审计人员对被审计单位的信息了解不完全,可能会导致对风险的评估不准确,从而使审计结果存在误差。

为应对信息不对称所带来的审计质量问题,可以采取以下措施:

- ①建立完善的信息披露制度:通过要求被审计单位按照规定披露相关的财务信息,提高审计人员获取有效信息的能力,减少信息不对称。
- ②加强对审计人员的培训和专业素质提升:提高审计人员对相关法规和审计准则的理解和应用能力,使其能够更好地应对信息不对称带来的挑战。
- ③加强与被审计单位的沟通和合作:建立良好的合作关系,促进双方信息共享,减少信息不对称情况下的误解和判断错误。
- ④加强监督和审计机构的独立性:确保审计机构能够独立行使职责,避免受到被审计单位的影响,提高审计质量的可信度。

通过以上措施的实施,可以有效应对信息不对称对审计质量的影响,提高政府审计的准确性和有效性,从而更好

地发挥审计的监督和控制在<sup>[3]</sup>。

### 3.3 政府审计标准的缺失和不确定性

政府审计标准的缺失和不确定性是政府审计面临的另一个问题。政府审计标准是指规范和指导政府审计工作的一系列准则和规定。在实际操作中,政府审计标准的缺失和不确定性可能会导致审计结果的不一致和不可比较。

政府审计标准的缺失可能导致审计工作的盲目性和随意性。由于缺乏明确的规范和准则,审计人员可能在审计过程中没有明确的方向和依据,审计结果可能出现主观臆断和随意性。

政府审计面临着权力制衡不足、信息不对称和审计标准的缺失与不确定性等问题。为了应对这些挑战,需要采取一系列策略和建议,以保障政府审计的质量和效果。

## 4 应对政府审计挑战的策略和建议

### 4.1 建立完善的制度和法规体系

政府审计面临的主要问题之一是权力制衡不足。为了解决这一问题,应当建立起一套完善的制度和法规体系。应加大对政府审计的监督力度,确保审计工作的独立性和公正性。需要建立起明确的审计指导与评估标准,确保审计工作按照规范和标准进行。应加强对审计对象的监管,确保被审计的各事业单位依法接受审计,及时提供相关信息和数据<sup>[4]</sup>。

### 4.2 提高审计人员的专业素质和道德素养

政府审计作为一项重要的监督和评估手段,审计人员的专业素质和道德素养对于审计工作的质量和效果起着至关重要的作用。只有通过提高审计人员的专业能力和道德标准,才能更好地应对政府审计面临的问题和挑战。

提高审计人员的专业素质是应对政府审计挑战的关键之一。政府审计工作需要审计人员具备广泛的知识储备和专业技能,包括财务、法律、经济、管理等多个领域的知识。各级政府审计机构应加强对审计人员的培训和教育,提高他们的专业水平。培训计划应包括基础理论知识的学习以及实践经验的积累。政府审计机构还应积极推动审计人员参与职业资格考试,并鼓励他们参加学术研究和行业交流活动,提升专业素质。

加强对审计人员道德素养的培养也是必不可少的。政府审计人员作为公务员,应具备高度的职业道德和操守。他们必须具备独立、客观、公正的原则,不受任何利益的影响,为国家和社会的利益服务。政府审计机构应重视对审计人员的伦理道德教育,加强宣传教育工作,增强他们的道德意识和素养。加强对审计人员的监督,建立健全的评估和考核制度,严格执法和惩戒机制,确保审计人员始终保持良好的道德风尚。

政府审计机构还应加强内部管理,营造良好的工作环境和氛围。明确审计人员的职责和权力,建立科学的绩效考核体系,激励他们提升专业素质和道德标准。加强团队建设,促进审计人员之间的交流和合作,形成合力,共同应对挑战。

提高审计人员的专业素质和道德素养是应对政府审计挑战的重要策略之一。各级政府审计机构需要加强对审计人员的培训和教育,加强对他们的道德素养的培养,加强内部管理和外部合作,努力营造良好的工作环境和氛围,以提升政府审计的质量和效果<sup>[5]</sup>。

### 4.3 加强与国内外审计机构的交流与合作

政府审计问题和挑战的复杂性要求加强与国内外审计机构的交流与合作。可以借鉴国外先进的审计经验和理念,学习其科学、高效的审计方法,提高中国政府审计的水平和质量。与国内其他审计机构建立密切的合作关系,共同解决政府审计中的难题,推动政府审计的发展和进步。

在应对政府审计面临的问题和挑战时,建议需要建立完善的制度和法规体系,提高审计人员的专业素质和道德素养,加强与国内外审计机构的交流与合作。只有通过这些策略和建议的实施,才能有效应对政府审计中的问题与挑战,推动中国政府审计事业的健康发展。

## 5 结语

通过对政府审计在中国的现状、问题及挑战的深入研究,我们可以看到,运用政府审计的功能不仅可以推动中国经济社会发展,更可以在一定程度上保障国家和社会公共利益。然而,审计活动本身也存在权力制衡不足、信息不对称和审计标准缺失等问题。因此,我们不应止步于现有的行政审批理论和实践,而应勇于面对挑战,未来的研究可以从深化审计理论、完善审计技术、开展审计评价等多角度进行,为促进中国政府审计体系的构建和完善提供理论支撑和实践指导。只有这样,《政府审计的问题与挑战》具有重要的理论和实践的相关性,也为未来的政府审计研究指明了方向。

### 参考文献

- [1] 张华,李毅.政府审计的挑战与应对:权力制衡的视角[J].中国社会科学报,2022(13):95-102.
- [2] 刘立新,王豪逸.审计信息不对称问题研究——以政府审计为例[J].审计研究,2019(6):23-30.
- [3] 汪东明,白岳峰.我国政府审计标准体系建设的思考[J].审计月刊,2016(11):56-60.
- [4] 李振烁,房建成.政府审计人员素质和道德构建渠道研究[J].审计与经济研究,2019,30(1):45-50.
- [5] 苏艳.我国政府审计与国际审计标准接轨的问题与对策[J].审计与经济研究,2017,28(3):66-70.