

政府审计保障财政安全的路径研究 ——基于公众参与视角

李梦竹, 杜盼盼

(西京学院会计学院, 陕西 西安, 710123)

一、引言

党的十九大报告中提出要“加强社会治理制度建设,完善党委领导、政府负责、社会协同、公众参与、法治保障的社会治理体制”,这体现了公众参与对于当下国家发展的重要性。财政安全与国家经济安全密不可分,其影响着国家经济的安全,政府审计可以通过有效发挥其“免疫功能”,维护国家和地方政府的财政安全。靳思昌认为,国家审计与公众参与之间存在一种协同关系。由此,本文从政府审计“免疫系统”三大功能入手,引入公众参与,多角度检验基于公众参与下政府审计对财政安全路径的影响,以此为我国审计部门完善财政安全管理提供思路。

二、政府审计与财政安全

审计功能是指审计作用在国家经济活动中的功效和能力。审计的功能和职能在日常生活中并没有特别严格的区分,一些论文在对审计功能进行研究后,统一定义了国家审计“免疫系统”的三种功能。财政安全关系着国家和地区的平稳收支、稳定发展和健全的公共服务,其有助于支持政府高效地应对各种风险。全国各地方的财政安全是支撑国家财政安全的基础,因此,维护地方财政安全是维护国家财政安全的必然要求。

(一) 揭示功能与财政安全

目前我国不同省份之间的政府审计功能存在较大差异,但是政府审计的监督和制约可以推动政府、市场和企业形成强有力的治理机制。政府审计可以通过宏观和微观两个层面对企业内外部进行治理,而利用政府审计的揭示功能可以检查出一系列财政安全问题,以此及时发现危害国家财政安全的蛀虫,揭露地方财政安全隐患,查处虚报瞒报的虚假信息,严惩违法违纪行为,发挥财政安全监督治理作用,进而达到降低财政风险的目的。

(二) 抵御功能与财政安全

审计的抵御功能通过处理处罚、提出建议、督促整改等方式,促进健全制度、规范机制、完善体

制,从而抑制经济社会运行中的各种“病害”。政府审计因其地位独特,涉及面广,可以为政府及其有关部门提供客观、可靠的经济社会运行信息。同时,在获取信息的过程中,不仅要揭示问题,还要在此基础上,对产生问题的原因,进行从现象到本质、从个别到一般、从局部到全局、从苗头到趋势、从微观到宏观的深层次分析,然后提出具有针对性的整改建议,帮助企业完善体制机制缺陷,监督企业做出整改,加强管控,完善风险预警机制,降低财政风险,促进企业经济稳定发展。

(三) 预防功能与财政安全

政府审计“免疫系统”的核心就是预防功能,预防功能将事中、事后审计变为事前审计,提前介入,提前预防,采用积极的防范措施来避免发生财政安全问题,能有效维护区域财政安全。政府审计具有权威性特质,同时独立于其他审计,可以起到震慑危害国家、政府、市场、企业,甚至个人利益的违法违纪行为的作用。政府审计可根据过去年度审计中发现的各种财政安全漏洞,对财政安全薄弱环节进行分析,以此预测潜在的财政安全风险。基于预防功能,政府审计能建立起完善的财政安全预警机制,并形成屏障来防范潜在的财政风险,同时加强审计清查力度,一经发现严惩严罚,做到防患于未然,最终达到保障财政安全的作用。

综上所述,新时代下政府审计要与时俱进,创新审计方式,增强不可预见性,完善保护财政安全的体制机制。只有充分发挥政府审计功能,及时揭露企业的违法行为,震慑潜在的违法思想,才能最大程度地减少损失,以更好地保障财政安全,促进社会经济稳定发展。

三、政府审计、公众参与与财政安全

在互联网飞速发展,社交媒体广泛普及的背景下,信息被快速传播与共享,同时大数据时代与公众参与的深度融合为人民参与国家事务、获得社会深层认知提供了有力保障。公众参与能够引起基层及各个领导们的关注,形成舆论压力,进而引起相关部

【基金项目】西京学院2021年校级“大学生创新创业训练计划项目”《政府审计保障财政安全的路径研究——基于公众参与的调节效应》(项目编号: X202112715075)。

门的重视。崔雯雯等人(2019)证明了国家审计能够保障公众参与的可行性,公众参与财政问题会促使政府审计对此更加关注。王芳等人(2015)则从经济集聚度、地域集聚度、教育集聚度和信息集聚度四个方面入手来衡量公众参与的协同治理作用。

我国各地区经济、文化、信息、教育水平等方面均存在较大差距。政府审计通过公众参与保障财政安全的路径主要包括以下方面:

首先,当公众参与度变高,民众对财政问题越来越关注时,政府审计就会对财政行为进行更严格的检查监督,同时政府审计在确立项目时重心也会向财政问题偏移,加大力度审查财政问题。政府审计与财政安全具有互促性,且政府审计监督与公众参与的互动关系,可以确实提高政府审计的透明度。其次,对违法违规行为进行监督与检查是政府审计的主要职责,无论公众对财政安全的关注度高或低,政府审计都应该根据其职能积极揭示导致财政安全的相关问题。如果有公众举报,指出政府参与审计在第一次审计过程中未发现的问题,政府审计就需要对企业进行二次审计,追踪问题,并在以后的审计过程中对公众所关心的财政问题采取更加细心的调查和审计态度。再次,公众参与增加了政府审计对财政问题的震慑力。当下,社会公众可以通过新闻、媒体、网络、国家政府官网、社交软件等诸多平台获取实时讯息并发表自己的想法建议,所以舆论导向、舆情事态也成为了政府审计解决财政安全问题的重中之重。新时期,人民群众的爱国意识和维权意识越发高涨,人们在保障自身利益的同时也关注着地区经济发展和财政安全,这推动着政府审计不断增强自身的全局性,同时明确目标,提升审计工作质量和透明度。可以说,社会公众对财政问题的关注度越高,政府审计对财政问题解决的积极性就越高,同时还能起到震慑作用,减少问题的发生。

综上所述,公众参与能够提高政府审计“免疫系统”功能。由于信息不对称,作为公共财政的所有者,公众很难直接监测和评价政府及其有关部门的财政收支,对此,政府审计可以为公众参与公共财政管理提供信息和途径。随着社会经济、教育和信息的飞速发展,公众参与审计监督管理的成本显著降低,这有助于激励公众主动参与到审计监督管理中去。公众参与度越高,政府审计机关、国家财政部门及相关部门就能从更多渠道及时发现并处理问题,进而保障财政安全。

四、结论与建议

(一)结论

本文结合现有文献探讨了政府审计“免疫系

统”三大功能对财政安全的影响,同时分析了当前公众参与到政府审计中能否对政府审计的功能起到促进作用。最后得出的结论如下:政府审计能够起到预防、揭示和抵御财政安全的作用,政府审计作为国家重要的审计环节,不仅可以对财政收支进行监管,还可以发挥“免疫系统”的作用,在事前、事中、事后形成预防、揭示和抵御三道防线来进行干预,以此更好地保障财政安全。在公众参与审计工作的过程中,公众不仅是监督者,其同时还肩负着指导和建设的作用,有助于更好地发挥预防、揭示和抵制财政安全问题。

(二)建议

根据上文研究,本文给出一些关于政府审计功能的相关建议,希望能够为政府审计工作水平提高贡献一份力量。

第一,政府审计要基于当下的国情与经济形势来创新审计计划、审计方法,同时利用政府审计的独立性和权威性,细化审计计划、加大打击力度、发挥制衡作用,进而保障国家财政安全。同时,不管是政府审计还是社会审计,审计员的素质和能力都至关重要。政府审计要着重提高审计人员的专业素养和业务能力,确实保证审计人员的独立性和职业道德,使他们在面对贪污受贿、威逼利诱时能顶住压力,公正客观地作出判断,保证审计结果的真实有效,保障财政安全,维护好国家和人民的利益。

第二,合理使用政府审计功能,增加“免疫功效”。传统的政府审计观念,以查错纠弊为目标,是问题和过程导向审计,属于事后审计,因此容易出现财务数据虚假错误、徇私舞弊等行为。而本文研究结果表明,随着社会环境和经济环境的不断调整,政府审计更应该注重事前审计职能,要充分发挥自身的预防功能,不断提高经济社会中感知风险的能力,增加“免疫功效”,以此维护好国家经济社会的安全和人民群众的根本利益。

第三,引导公众参与政府审计。相关部门应引导公众参与到政府审计工作的决策和执行环节中,全面监督政府审计部门确实履行职责,不断规范政府审计行为,树立政府审计监督的权威性,提高政府审计工作的社会影响力。另外,还需不断完善审计结果公告制度,加大审计信息披露力度,保证审计过程和审计结果公开透明,让政府监督变成社会监督,充分发挥公众参与监督和评价的作用。

【作者简介】李梦竹,杜盼盼,西京学院会计学院。