

如何搞好固定资产投资效益审计

文/孔高胜

当前，效益审计是审计水平发展的方向，是现代审计的主流，固定资产投资领域决策失误、重复建设、效益低下、损失浪费等制约经济发展的深层次问题，急需效益审计予以揭示和纠正。面对固定资产投资进行效益审计的必要性和迫切性的局面，如何根据我国的客观实际情况稳步扎实地开展效益审计，成为广大审计工作者亟待研究解决的问题。笔者通过自身工作实践，提出以下观点，与大家分享和探讨。

一、深刻理解效益审计内涵

固定资产投资效益审计评价侧重于对影响效益、效果的一切因素进行分析、评价，投资的“经济性”体现在项目招投标、合同履行、工程价款结算方面；投资的“效率性”体现在工程进度、资金使用、损失浪费等方面；投资的“效果性”体现在投资决策、建设规模、投入使用等方面。对于项目投资效益进行综合评价，需重点揭露和防止工程项目建设中的损失浪费和各种弊端、隐患，充分发挥审计监督在宏观管理中的作用，注重从政策措施以及体制、机制、制度层面就发现的问题提出审计意见和建议，促进深化改革，加强宏观管理，保证建设项目优质、低耗、提前完成计划，提高投资效益。

对固定资产投资进行效益审计就是要改变以往以查处问题为目标的观点，从项目管理、深化改革、完善法制建设、提高投资效益等多角度提高监督与服务，通过揭露影响固定资产投资活动效益、效果和效率的体制性、机制性和管理性问题，促进管理，规范秩序管理方面存在的问题，促使审计单位加强管理，科学管理，规范管理，提高资源的使用效率，降低损失浪费。

因此，固定资产投资效益审计具有审计领域广泛、审计立项和计划周密、审计人员专业知识丰富、审计手段先进、审计方法多样等鲜明特点。

二、监督关口前移，加强预防，提高投资效益

固定资产投资项目一般投入资金数额较大，涉及环节多，影响面广。一旦出现差错，就会造成无法估量的巨大经济损失和难以弥补的恶劣影响。由于当前我国的宏观投资管理体制还不完善，投资规模、投资结构、投资效益一直难以得到有效的控制和约束，投资结构不合理，盲目投资，低水平重复建设，投资消息低下等现象层出不穷，浪费社会资源、贻害无穷。

固定资产投资效益审计必须通过对投资项目的事前监督、事中控制和事后评价，加强对政府投资项目的监督控制，将审计关口前移，侧重项目立项、论证等过程以及可行性研究与项目设计是否能达到规定深度及要求，建设用地是否按批准的数量征用，土地征用是否符合审定规划的要求，以及征地拆迁费用的支出和管理情况是合理等事前监督，把好立项决策关，向决策者提供关于投资项目效益的重要信息，避免投资决策失误，促使各级政府投资活动中科学决策，从而确保资金运用过程的经济性、效率性和效果性。保证财政资金能够合理、高效使用，促进项目建设及投产后达到预期目标。

三、确立“深层次揭示、多层次服务、高层次分析评价”的指导思想

长期以来，我国财政基建投资管理中普遍存在预算约束软化、项目投资失控、盲目建设、资源浪费、资金运行效率低下等问题。开展效益审计须充分发挥国家审计的先天优势和特殊职能作用，从微观项目审计入手，深层次揭示、多层次服务、高层次分析评价，实现宏观管理目标层次上的突破，是投资审计发展的基本趋势。

工作实践中，我们应针对固定资产投资的特点，确立“深层次揭示、多层次服务、高层次分析评价”的指导思想，从财政资金源头开始，沿着资金走向，全过程进行跟踪审计监督，审查项目论证是否科学和切实可行、资金的审批程序以及资金的使用和管理是否规范合理。具体内容是：

纵向方面，进行“深层次揭示”，就是要在固定资产效益审计过程中，深刻揭示投资决策、资金管理、项目实施和管理等主要环节存在问题和造成损失浪费的原因，全面分析，深层次挖掘，揭示根源，查深查透，查个水落石出，当好维护固定资产投资健康有序运行的“卫士”。

横向方面，进行“多层次服务”，是指在进行固定资产效益审计过程中，不仅监督，更着重服务，多角度多方面帮助审计对象。坚持审、帮、促相结合，在发现问题的同时，重视帮助研究解决办法，有针对性地提出审计建议，促进被审计单位从管理上、机制上防范问题的发生，真正发挥“一审、二帮、三促、四提高”的审计作用。

高度方面，进行“高层次分析评价”，就是本着“标本兼治，着力治本”的思想，强化分析产生问题的原因，从体制、机制、政策、法规、管理等方面分析影响固定资产投资效益的不和谐因

素，追根溯源，注重审计结果的汇总、分析和提炼，针对体制改革、制度建设等存在的缺陷和不足，从源头上审视其正确性，是否适应客观实际，当好政府的“谋士”。

总之，固定资产投资效益审计需贯穿固定资产投资的各个环节和每个细节，促使固定资产投资管理工作日趋科学和规范，是审计机关贯彻落实科学发展观，建设和谐社会的重要举措，通过效益审计所创造的间接价值具有重要的现实意义。作为投资审计人员要不断学习，开拓创新，大胆探索，全面履行时代赋予我们的新使命和新任务。同时我们也深信，在各级领导、有关部门和社会各界的关心支持下，经过全体投资审计人员齐心协力的努力，固定资产投资效益审计将伴随着我国审计事业的蓬勃发展而日臻完善（作者单位：河南省新乡市审计局）

相关链接

现代风险导向审计条件下注册会计师执业素质的再思考
政府部门财政支出绩效评价工作方案分析
我国个人所得税税制模式的重新选择
增值税核算中若干问题的账务处理
如何搞好固定资产投资效益审计
试论政府采购制度与网上招标
谈我国企业内部审计信息化建设的对策

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心