

政府投资项目全流程财务合规审计强化策略

政府投资项目是经济活动的核心载体，资金体量庞大、流转链路繁杂，关联多元金融资源统筹，财务合规水平直接牵动投资效能与经济风险管控质量。财务合规审计对项目财务活动实施全域核查，规避资金挪用、核算偏差等隐患，保障金融资源精准高效配置。当前审计实务中，审计介入晚于财务流程推进、金融工具运用审计覆盖欠缺、问题整改与流程优化衔接不畅等情形客观存在，致使部分项目滋生财务风险隐患。强化全流程财务合规审计，搭建适配财务与金融属性的审计架构，对稳固项目经济运行态势、提升投资经济价值具有重要现实意义。

一、财务合规审计的核心框架与全流程适配逻辑

(一) 财务合规审计的核心框架构成

财务合规审计核心框架锚定财务法规与会计准则核心准则，囊括财务核算审计、资金监管审计、金融工具运用审计三大维度。财务核算审计锚定项目全周期财务数据生成链路，核查会计科目布设、账务处置、凭证管控等环节合规情形，保障财务信息真实完备，为后续审计环节筑牢数据根基。资金监管审计贯穿资金筹措、拨付、使用、回收完整链路，核查资金流向与审批流程匹配程度，规避资金截留、挤占等隐患，确保资金流转契合财务规范要求。金融工具运用审计针对项目涉及的融资工具、担保模式等，核查选用环节合规性与经济性，剖析金融成本对项目财务状况的传导影响，防范金融工具不当运用滋生的财务风险，三者有机衔接，构建覆盖财务活动全流程及金融关联环节的完整审计架构。

(二) 审计与项目全流程的适配逻辑

财务合规审计需与项目前期决策、中期执行、后期收尾全流程深度契合，实现审计节点与财务关键节点的精准呼应。

前期决策阶段，审计重点介入财务可行性论证与资金筹措方案制定环节，核查论证依据的翔实程度、融资渠道的合规属性，规避前期财务规划疏漏滋生的后续合规隐患。中期执行阶段，审计嵌入资金支付、成本核算、工程价款结算等实时财务环节，动态核查资金使用与财务核算的同步合规，及时修正施工进度与财务处置脱节引发的核算偏差。后期收尾阶段，审计聚焦竣工结算、财务清算、资产入账等核心环节，核查结算依据的完备程度、清算流程的合规准则，确保项目财务收尾工作契合会

计准则要求，达成审计对项目全流程财务活动的闭环覆盖。

二、全流程财务合规审计中的突出问题

(一) 审计与财务流程融合脱节

审计与财务流程融合效能欠佳，核心表现为介入时点滞后与衔接逻辑错位，多数审计活动聚焦项目中期或后期，前期财务规划与决策环节介入深度欠缺，前期融资方案失当、财务风险评估疏漏等问题未能及时察觉，后期整改耗费攀升。衔接逻辑错位体现为审计人员未深度参与财务核算关键环节，对财务数据生成逻辑掌握不够透彻，审计核查仅停留数据表层，难以识别账务处置中的隐性违规隐患，财务部门与审计部门信息流转阻滞，财务凭证、审批文件等资料供给延迟，影响审计效能与核查深度，形成审计与财务流程脱节的“两张皮”窘境。

(二) 资金监管的审计穿透力不足

资金全链条监管审计穿透力欠佳，致使资金流转各环节潜伏合规疏漏。资金筹措环节，审计对融资工具选用的合规性核查深度欠缺，未充分考量不同融资方式的财务成本与风险禀赋差异，可能让项目背负过高金融成本。资金拨付环节，审计未能对拨付审批流程实施全程追踪，大额资金支付的必要性与合理性核查仅停留在表面，资金拨付与项目进度脱节的情形客观存在；在资金使用环节，审计侧重资金支出的凭证合规性核查，对实际用途与预算的匹配度校验不足，难以识别资金挪用、虚列支出等隐性风险。资金回收环节，审计介入存在空白，项目残值回收、保证金退还等环节的财务处置核查力度不足，掣肘资金管理效能。

(三) 审计成果转化机制缺失

审计成果转化机制缺失，

致使审计发现的问题难以转化为财务流程优化的实际效能。审计报告多聚焦问题罗列与定性界定，未结合财务与金融属性提出可落地的整改方案，财务部门整改缺乏明确指引，整改成效大打折扣。整改跟踪审计存在空白，对整改措施落地成效未实施持续校验，部分问题整改仅停留在表面，重复违规现象时有发生；审计成果与财务制度建设衔接不畅，审计发现的共性问题未及时反馈至财务制度修订环节，无法通过制度完善从源头防范同类风险。审计与财务人员专业互动不足，审计成果中的财务风险提示未能转化为财务人员的主动防控意识，制约整体财务合规水平提升。

三、全流程财务合规审计的强化策略

(一) 构建审计与财务流程的深度融合机制

构建审计与财务流程的深度融合机制，首要前提是明确审计定位与核心方向。审计机关要牢记政治机关这一属性，严格落实全国人大常委会法工委、审计署、省政府、省审计厅关于新时代投资审计工作要求，坚决纠正“以审代结”等不合规做法，摒弃单一工程造价核减的投资审计，回归投资审计监督本源。要加大对政府投资为主，关系全局性、战略性、基础性的重大投资项目进行审计监督，紧紧围绕重大项目决策审批、征地拆迁、工程招投标、工程结算等关键环节。在编制审计工作方案中，要根据投资项目特点和审计力量，聚焦关键环节、薄弱环节，多维度、多角度加强对建设项目全过程和资金筹集管理使用审计监督，合理确定审计重点和范围，科学合理编制审计工作方案，重大问题、重大事项查深查透，提高审计质量，降低审计风险。前期决策阶段，审计人员介入财务可行性论证与融资方案制定，核查财务数据预测的公允性、融资方式的合规性，规避前期财务规划风险。中期执行阶段，搭建审计与财务同步协作机制，审计人员深度嵌入资金支付、成本核算、工程结算等关键财务节点，实时校验财务处置的合规情形，发现问题及时出具整改指引。搭建财务与审计信息共享平台，整合财务核算系统、资金监管系统及审计管理系统，实现财务凭证、审批文件等资料实时同

步，提升审计核查效能。定期组织财务与审计人员专业研讨，既强化审计人员财务专业功底，也培育财务人员审计合规素养。

(二) 强化资金全链条审计的穿透性

筑牢资金全链条审计穿透效能，需以资金流转为核心脉络，搭建“环节全覆盖、核查全维度、责任全追溯”的审计架构，确保资金从筹措至回收全程合规可控。资金筹措环节聚焦合规性与经济性双目标，对照金融监管政策与项目融资规范，核查融资渠道合法性、主体资质合规属性及合同隐性风险，严防违规担保、变相融资等行为，精准核算利息、手续费等全口径融资成本，结合项目现金流预测分析工具差异与风险敞口，避免高成本融资加剧财务压力，跟踪资金到账及时性，与专款专用履约情况，从源头筑牢风险防线。资金拨付环节搭建“审批流程+进度匹配+额度管控”三重核查框架，穿透核拨付全流程，确认手续完备性、权限适配性，重点排查大额资金集体决策与特殊事项专项审批情形，比对资金拨付与建设进度、合同节点匹配程度，杜绝超前支付、滞后支付或流转脱节问题，对照预算与使用计划严控超预算、无计划拨付，坚守“量入为出、按需分配”核心原则。

资金使用环节采用“凭证核查+现场核实+数据溯源”三维校验方式，核查支出凭证真实合规性及发票、合同等资料关联程度，杜绝虚列支出隐患，深入现场核对工程进度、物资数量，确认资金用途与预算、合同一致性，防范挪用截留风险，打通财务与项目管理系统数据壁垒，交叉比对异常波动实现动态监控。资金回收环节延伸覆盖全场景闭环监管，审查项目残值处置程序合规性、定价公允性与收入入账及时性，建立保证金台账核验缴纳、存放、退还全流程，严防逾期未退、违规占用问题，审计应收账款回收计划与执行成效，剖析逾期成因推动建立动态管理与追责机制。

(三) 完善审计成果转化与长效保障体系

筑牢审计成果转化体系，需突破“重审计、轻转化”瓶颈，搭建“问题整改—制度优化—能力提升—监督闭环”全链条运转逻辑。问题整改环节

实行闭环管控，审计报告跳出单纯问题罗列模式，深度剖析问题属性、风险层级及根源，制定可落地的整改指引，明确责任主体与完成时限，形成“四清单”整改方案，建立“定期核查+动态督办”机制，通过资料核验、实地查证等方式验证整改实效，杜绝“纸面整改”，对整改不力主体实施追责问责。制度优化环节推动审计成果与制度建设深度联动，梳理共性问题及反复违规情形，剖析制度疏漏与流程短板，反馈至制度修订牵头部门，结合合规管理新要求与金融工具新场景，优化资金筹措、预算执行、支出审批等核心制度，明确合规标准与责任边界，建立制度执行评估机制，及时纠正偏差，构建“发现问题—完善制度—防范风险”良性循环。

能力提升与氛围营造环节构建全方位保障，搭建审计成果共享载体，汇总典型案例、整改经验及制度建议，实现线上线下全域共享，针对薄弱领域开展财务合规、金融工具审计等专项培训，通过案例剖析、实操演练强化专业功底，强化合规文化培育，借助讲座、竞赛等活动提升全员合规素养，推动合规管理融入全流程。建立转化效果评估机制，从整改完成率、制度落地率、风险发生率、效益提升度等维度实施量化评估，动态调整整改措施、修订方向及培训重点，筑牢长效合规保障架构。

四、结语

政府投资项目全流程财务合规审计强化策略，锚定审计与财务流程融合、资金全链条监管、成果转化三个关键向度，以深度融合机制实现审计与财务同频协同，强化审计对财务活动的实时把控效能；资金全链条穿透审计筑牢资金流转合规性与经济性防线，降低财务与金融风险敞口。成果转化体系推动审计问题从整改落地到制度优化的全链条化解，构建长效合规架构；这些策略落地实施，可提升政府投资项目财务合规水准，保障资金安全与投资效能，促进金融资源在项目中的精准配置，为政府投资项目经济可持续性筑牢支撑。后续将进一步深化审计与财务、金融领域的融合创新，增强审计应对复杂财务场景的适配能力。

(作者：马蝶蝶 单位：镇平县审计局)