

浅谈完善预算执行审计的几点体会

王敏

(潍坊市审计局, 山东 潍坊 261200)

摘要: 审计机关每年对本级预算执行和其他财政收支情况进行审计, 集中反映一年来的审计工作情况, 这是审计机关法定职责, 也是常规动作, 但仍然存在很多问题需解决, 深入研究预算执行审计问题, 提出完善对策, 有助于预算执行审计的完善和发展。

关键词: 预算执行; 大数据; 审计能力

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.03.024

1 预算执行审计的背景

根据《宪法》和《审计法》等有关法律规定, 审计机关每年对本级预算执行和其他财政收支情况进行审计, 受政府委托, 向本级人民代表大会常务委员会作审计工作报告, 集中反映一年来的审计工作情况, 这是审计机关法定职责, 也是常规动作。但每年的常规动作, 必须强调新意, 突出特色。

2 预算审计存在的问题

(1) 审计项目统筹要求与审计人员力量薄弱并存。近几年, 为了优化审计项目管理和审计资源配置, 项目融合力度不断加大, 虽然出发点是为了提高审计效能, 但从效果上看, 项目数量与审计力量在一定程度上产生了冲突。这个冲突在县市区尤为明显, 县市区有的科室要同时负责几个项目, 导致审计深度不够, 尤其在面对海量的数据时, 核实疑点成为难题, 审计效果不够好。

(2) 审计人员知识结构更新慢与财政政策更新迅速并存。财政政策具有很强的宏观性, 从 2014 年财政体制改革以来, 各级出台了大量有关深化预算管理改革的制度、规定, 《预算法实施条例》是 1995 年 11 月 2 日国务院第三十七次常务会议通过, 2020 年 8 月国务院总理李克强签署国务院令 729 号公布修订, 由于财政审计组有许多人员都是近两年才开始接触财政审计工作, 在项目中需要大量的学习时间学习修正后的《预算法》、《预算法实施条例》以及各地新出台的财政政策, 对政策的精准把握也存在一定差距, 这无疑会拖慢审计的进度, 同时也会影响审计的深度和准确度。

(3) 大数据分析要求高与项目高质量要求并存。一方面, 因缺乏顶层设计规划, 审计人员难以进行广泛深入的跨部门、跨系统、跨行业的横向数据关联分析, 甚至有很多审计人员不熟悉大数据, 不懂计算机大数据分析, 导致数据分析不够深入。另一方面, 目前多数审计人员思维模式还停留在简单的、基础的对比分析层面, 未能深层次揭露规律性、潜在性、风险性的问题。

3 优化预算执行审计的途径

(1) 创新思路多措并举。在工作思路, 横向统筹兄弟科室做好市本级预算执行和部门预算执行、政策跟踪审计的融合实施, 纵向实现组织领导、业务指导和资源成果共享的市县一体化, 以实现“四本预算”审计全覆盖为龙头, 推动实现部门预算执行审计全覆盖。在工作方法上, 依托“智慧审计”数据平台, 现场审计、重点核查和自查自纠相结合, 各项任务挂图作战有序实施。

(2) 增强大数据审计能力。“大数据”为实现审计监督全覆盖带来了机遇与挑战, 为审计全覆盖插上了翅膀。尤其面对综合性大型审计项目, 涉及多部门、多领域和海量无法关联的数据, 大数据分析破解了这一难题。数据采集力求全面, 建立涵盖预算单位财务数据和社保、民政、工商登记、人员编制、非税、发票等业务数据为一体的数据仓库。分析重点力求准确。围绕工作方案明确审计重点内容,

确定了预决算编制管理、政府过“紧日子”情况、财政收支状况、民生资金绩效、政府采购政策、财政存量资金、专项资金管理和部门资产管理等重点审计事项。疑点分析力求细致, 将一级预算单位及其下属单位全部纳入分析视野, 以资金走向为主线, 以业务逻辑为脉络, 顺向梳理各种风险点, 将单位财务数据与预决算报表、指标文件、支付数据和工商、民政、税务、编制、财政供养人员等业务数据等进行综合比对分析, 实现从项目到预算到指标再到支付最后到决算的关联穿透。

(3) 加大审计成果开发。审计的最终落脚点在发现问题、督促问题解决、推进建章立制、实现经济社会健康发展上。促进审计成果运用到管理、监督各个层面, 不断提升审计成果的权威性。一是优化整改流程推动边审边改。加大执行科抓整改的力度, 坚持边审边改, 坚决避免反复审反复犯的问题。审计指出问题后, 相关部门单位即知即改, 对屡次审计屡犯问题通报。二是加大审计成果提炼开发推动边审边报。在写好审计报告的同时, 针对群众关心、领导关注的热点问题, 深挖问题形成原因, 提出审计建议, 形成针对性强、层次较高的专题报告、审计要情等, 为党委政府领导科学决策提供审计参考, 从专业视角更高层面上发挥参谋助手作用。

(4) 注重能力提升素质。认真贯彻落实习近平总书记对审计干部队伍提出的“信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁”的要求, 采取多种措施提升审计人员业务水平。坚持走出去请进来的学习理念, 一是坚持“请进来”、“走出去”、“传帮带”、“以审代训”相结合的教育培训模式, 请兄弟地市的业务专家、数据行家现场教学。组织业务骨干定期召开业务碰头会, 推进导师制, 对年轻干部开展以审代训“大练兵”活动, 不断学习和更新审计方法和知识, 培养一批精通审计业务和数据分析的复合型人才, 应对大数据审计的时代需求。二是积极主动参加各职能部门的专项业务培训, 及时掌握国家政策和经济事项的最新动态和变化趋势, 及时给一线审计人员充电、补缺。打造适应审计全覆盖要求, 符合审计信息化需要的高素质专业化审计干部队伍, 加强廉政风险防控, 严守“四严禁”、“八不准”审计工作纪律和各项廉洁纪律, 以党的纪律建设为保障, 切实固好审计工作的底板。打造正气充盈、政治清明的环境氛围, 培养一支“忠诚、干净、担当”的审计铁军。

4 结束语

完善预算执行审计, 适应审计全覆盖要求, 是审计机关法定职责, 符合审计发展的要求, 对促进审计事业发展具有深远的意义。