

关于深化预算执行审计的措施探讨

曹彩艳

(佳县审计服务中心,陕西 榆林 719299)

摘要:随着我国综合国力的不断增强,我国经济发展的同时也推动了财政预算审计工作的发展,审计工作所带来的影响也不断加强。审计工作的开展需要强化在经济监管与财政管理方面的职能,尤其要强化财政预算执行审计,这对于进一步确保财政纪律的执行有着非常重要的作用。财政预算执行审计能够更好地治理经济市场,维持好市场秩序,实现资金使用获得更大的效益。但是在财政预算执行审计实行的过程中,还存在非常多的问题,需要进一步完善相关的体制,推进体制改革的深化。鉴于财政预算执行在审计中扮演着非常重要的角色,直接影响到我国区域经济的健康发展,因此要求在具体执行中全面覆盖,在这种形势下,传统的预算执行审计方法已经无法适应新形势的需求,需要充分利用大数据、信息技术来提升审计效率。而财务信息化的不断推进,大数据拓宽了财务审计的覆盖范围,审计效率大大提升。本文主要立足于我国财政预算执行审计中存在的问题,探究如何改进创新预算执行审计工作。

关键词:预算;执行审计;措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.01.031

经济发展过程中,我国社会经济制度变革也在不断进行,深刻影响到国家审计工作的开展,同时也吸引了来自社会各界的广泛关注。在国家审计工作中,财政预算执行审计扮演了非常重要的角色,需要借助财政预算执行审计来确认预算执行实际情况,并对财政预算资金的落实现状进行掌握,确保能够有效监督财政资金是否能够合法使用并取得相应的效益。正是由于财政预算所具备的这些特点,社会对财政预算执行审计都非常关注,尤其重视其在经济监督方面的作用。

1 我国地方财政预算执行审计监督过程中存在的问题

1.1 缺乏一个健全的财政预算执行审计体制

财政预算执行审计工作是建立在财政预算编制工作基础上的,以此为出发点执行财政预算,并对其经济效益开展审计,但是现阶段我国很多地方开展的财政预算审计工作并没有发挥应有的作用,依然扮演着事后诸葛亮的角色,并且在具体的审计过程中,无论是采取的审计监管方法还是坚持的审计思想,都比较传统老旧,并没有树立起财政管理风险防范意识,也没有有意识地加强相关能力建设,整体财政预算执行审计体制都比较薄弱,限制了财政改革的进展。

1.2 审计缺乏独立性,并在审计执法力度上有欠缺

我国审计工作的一项基本要求就是严格执法,但是在财政预算审计过程中,却普遍存在执法力度薄弱的问题,并没有真正按照法律法规的要求落实财政审计工作,根本原因在于我国还没有做到独立开展财政预算执行审计,对审计出来的问题进行处理时,很容易受到政府部门的影响,也正是由于独立性的缺乏,进一步影响到审计执法力度。

1.3 没有一个先进的财政预算执行审计制度

目前我国财政预算执行审计普遍存在前期预算编制与后期的落实不到位的问题,主要原因在于我国财政预算执行审计制度已经不适应时代发展的步伐,存在明显的滞后性,虽然近些年我国财政部门已经针对公共财政中暴露出的问题制定了相关的处理应对对策,但是始终没有就审计监督相关问题出台具体的处理办法,比如如何有效监督审计PPP项目。财政预算执行审计制度的落后性在很大程度上限制了财政预算执行审计的有效推进。

1.4 对财政预算审计中存在的风险缺乏认知

随着我国综合国力的不断发展,市场经济也势头凶猛,在这个过程中,财政预算审计的对象也在不断增加,对社会而言,审计所起到的作用也在不断增加。但是社会的发展也伴随着科学技术的进步,财政预算审计所遇到违法方式与手段也变得更加隐蔽,意味着审计风险系数不断增加。由于不能对财政预算中存在的风险进行全面认识,那么在实施财政预算审计的过程中也就无法及时有效处理出现的问题,财政预算审计的作用也难以有效发挥,存在很多隐藏风险。

1.5 整体预算审计质量不高

分析财政预算审计对象可以发现,无论是本级的财政部门与内设机构,还是本级地方税务部门与直属分支机构,又或者是本级政务管理的一级预算单位等,都是审计工作中需要直接面对的对象,审计对象面越来越广,但是财政预算审计却并没有与时俱进改革创新审计思维,审计工作习惯以前期审计工作的开展为参考依据。审计过程中也很容易发现整体财政基础比较差,很多环节都存在单调的问题,财政收支有水分。在审计本级财政部门与地税部门时,常常发现财政资金挪用的问题,这些都不是审计部门关心的问题,

同样对于国有投资项目中存在的效益输入问题,审计部门也视而不见,在制定年度审计报告中直接套用以前的报告内容,坚持万事不得罪的心态,基本很少提出具有可行性的建议,审计工作始终处于劳而无功的状态。

1.6 预算执行审计时达不到审计的根本目的

财政预算执行审计工作中不可避免会遇到很多诸如没有深入审计税收部门等问题,而在预算执行审计工作中,税收征管是一项非常重要的内容。过去审计时只需要简单地审查地税部门的账簿与凭证,与企业的纳税申报资料做好核对,但是在具体操作中,审计并没有达到全面覆盖的局面,因此很难对私企等并没有被审计所覆盖的单位进行实地勘察,无法有效核查税务内容。部分地区还存在一个领导身兼数职的情况,甚至还出现管理财政与负责审计的领导是同一个人的现象,这极大地影响了财政审计工作的开展,很难做到无干扰审计,无法确保审计的公正客观,审计的目的无法实现。

1.7 执行预算审计手段单一落后,缺乏创新性

进入信息化社会,信息技术已经全面覆盖到我们身边的方方面面,但是在预算执行审计过程中,有部分审计工作人员由于自身年龄偏大,很难主动去接受新事物,甚至对电脑等新技术存在抵触情绪,不信任电脑的计算结果,对计算机工作很陌生,在日常审计工作中依然采用过去的手工翻账形式,再加上财务审计中并没有对财政决算审计与预算执行审计等内容做一个明确的界线划分,因此审计工作也无法借助先进的计算机技术进行,只能借助手工进行分类。分析很多地方的执行审计工作可以发现,虽然审计效果得到提升,但是审计事项却或多或少存在逐年减少的问题,并且在长期开展的持续性的重复审计过程中,审计思路也很难进行创新,工作后劲不足,创新性不够。

2 如何改革创新财政预算执行审计

2.1 转变预算执行审理思路,不断创新

2.1.1 改变固有审计思维

审计思维的创新要从转变审计工作人员的思想意识开始,要引导工作人员树立起审计也是一种服务的观点,要充分发挥审计人员的主观能动性,在审计中不断创新,根据实际情况改进工作策略,建立一整套完善的财政管理体制,确保能够满足新形势下财政部门的要求。可以立足于预算审计的不同层面进行,在预算收入时要着重审计预算支出,而在审计预算执行结果时,要全面考虑预算执行的全部过程。要充分认识到,当前财政预算审计工作是所有审计工作的根本所在,要重点对财政预算执行工作开展审计,尤其是国家审计部门,要将财政预算执行审计工作作为工作重点,根据自身职责内容进行创新,让预算执行审计的作用得到充分发挥,让审计部门的审计工作水平得到不断提升,让审计部门的权威得以真正树立。在思想层面,要充分发挥人民代

表大会在监督上的优势与作用,管理决策以党委的领导为指引,进一步推动我国财政预算执行审计制度改革的不断深入。

2.1.2 加强对审计目标的确认

预算执行过程中要明确一个审计目标,最大限度的防止在后期审计工作中出现不可控的损失。通常财政预算执行审计时都需要改革现有的财政支出管理形式,改变预算支出,对临时性的预算支出,进一步规范支出拨付,实现收缴分离,有效节约政府的财政资金,达到节约政府财政资金的目的,这就需要明确执行审计的目标。因此在财政预算执行审计过程中,要想获得更快速高效的审计效果,首先制定一个具体的目标,为下一阶段的审计工作指明方向。当前财政预算执行审计工作的重点在于如何规范政府的财政资金使用情况,确保资金获得应有的使用效益,需要财政预算执行审计工作结合财政部门工作职能的变化,及时调整审计工作重点,将关注点转移到资金的效益上来。

2.1.3 创新预算执行审计新方式

一直以来,我国财政审计工作都是以科室为单位单独进行审计的,这种审计模式一旦遇到年度审计就会存在人手严重不足的问题,需要进一步改进审计模式,确保审计的统一化,基于统一的方案统一开展行动,合理调配人员,提升审计团队的团结性,确保能够齐心协力完成审计工作,获得最好的工作效果。传统审计工作中大多采用手工翻账的形式,不仅烦琐还很复杂,如果遇到意外情况,很难进行修复,而借助信息技术,不但审计质量能够得到更好的保障,审计效率也能得到明显提升,即使遇到意外情况也能有效修复。目前我国财政预算执行审计改革主要是围绕传统行政审计制度进行,目的在于转变为立法型审计,关键在于掌握财政审计部门人事任免权,确保财政审计在政府职能中的独立性,财政预算执行审计的重心在监管财政资金的使用,进一步推动我国审计工作的发展。具体来说,第一要不断提升审计部门的地位,借助人权与财权的独立,确保财政审计工作与政府分离,站在更客观地角度对政府的经济行为进行评价;第二要进一步拓宽财政预算执行审计工作的覆盖范围,加大审计处理力度,确保财政预算执行审计的全面推进;第三要明确财政预算执行审计的工作职责,确定一个具体的工作目标,正确认识审计工作,进而减小审计过程中可能遇到的阻力,让审计工作的监督作用得到最大限度的发挥;第四要将审计制度全面落实,及时公示审计结果,保障审计工作的透明性,推动公共财政体系的建设,以更好地适应社会发展。

2.2 深化对财政预算审计内容的创新

2.2.1 深化财政采购审计内容

对财政采购进行审计通常都是从财政采购预算与计划过程、财政采购运用的执行手段、财政采购执行过程、财政

采购最终的效益与效率等方面进行的,针对具体的情况有针对性的采取措施,确保财政采购取得应有的效果。

2.2.2 创新部门财政预算审计内容

对财政预算审计内容的创新主要包括以下几个内容,第一要合理审计部门的核算编制,审计是否将预算外的资金整体纳入财政专户进行管理后由本部门负责综合预算的形式来审计收入,从部门人员经费、人员职责权限等方面审查是否存在没有预算的编制工作来审计支出;第二要审核部门预算执行过程中是否存在违法、无效的行为操作,审查预算是否及时给予批复,是否对预算拨款的进度进行控制。

2.2.3 有效监督国有资产运用收益审计

要对国有资产的机构、资产的发布情况进行全方位的审计,确认是否存在资产流失现象,审计是否存在国有资产使用效率低的问题,审计是否存在国有资产闲置的情况,对实际管理过程中是否存在国有资产重组损失的问题,同时还要审计企业单位领导层有违纪或者损失浪费的现象,对国有资产的经营效益进行深入审计。

2.3 创新预算执行审计措施

2.3.1 不断创新审计手段,将人工审计与计算机审计有机结合

目前计算机已经在社会各行各业得到全面普及,在这种社会环境下,财政预算审计也逐渐实现电算化,当前发生的各种经济犯罪也很难在传统审计方式中得到体现,传统人工审计已经逐步退出社会。在新的社会形势中,要将计算机审计与人工审计结合在一起开展财政预算执行审计,提高审计效果,有效解决更多的问题。在具体审计过程中要始终坚持原则,一切从实际出发,加强设备配置,提高网络速度,搭建信息资源库。与此同时,要加强审计软件研发工作,确保与公共经济发展形势相适应,组织审计工作人员开展培训,提升其审计信息化水平。比如审计节庆期间大额会议费时,可以先建立基础表,借助单位代码筛选预算执行审计单位,再对节日月份进行筛选,对超出一定额度的情况有针对性进行审计,审计是否存在超标准接待。当然,这种模型审计结果只是账面数据,要想分析其真实性,还需要审计人员从经验出发进行延伸审计。

2.3.2 将不同审计项目有机结合在一起

财政预算执行审计包括项目审计与专项审计两个部分,相互之间存在很多内在关联,需要在实际审计过程中将其有机结合在一起。可以根据实际情况的需要,采取专项审计为主、项目审计为辅或者以专项审计为辅、项目审计为主的审计模式,比如开展教育经费审计时,需要在综合审计财政部门、教育部门以及相关学校的基础上,再对不同院校单独开展调查,将两种审计结果结合在一起获得更全面的分析结果。

2.3.3 将经济责任审计与收支审计互相结合

财政审计过程中,要将收支审计与领导干部在职经济责任审计充分结合在一起,确保经济责任审计进程在线,通过二者的有机结合,加快经济责任审计进度,将领导经济责任审计中相关资料加入资料库,不断积累审计资料。与此同时,要将收支审计与经济责任审计相互配合,实现资源共享,实现一次审计多重结果的审计效果。

结束语

当前市场经济发展迅速,深刻影响到社会方方面面,我国财政预算管理深化改革正在不断深入推进,迫切需要建立一个更好的公共财政结构体系,需要审计部门充分发挥审计的监督指导作用,不断深化改革,进一步完善预算执行审计制度,明确财政预算执行审计职能,减小审计风险,从而更好地实现审计监督。

参考文献

- [1]赵改.对财政预算执行审计相关问题的探讨[J].现代经济信息,2019(12): 208+210.
- [2]卢仁杰.地方财政预算执行情况审计工作中有待解决的问题分析[J].现代经济信息,2014(23):310.
- [3]杜艳林.财政预算审计创新策略探讨[J].企业改革与管理,2014(4).
- [4]崔云平.当前时期下财政预算执行审计创新研究[J].科技经济市场,2017(1).
- [5]陈俊,时现.审计全覆盖驱动下的审计技术方法创新研究[J].审计研究,2018(5):22-29.

作者简介:曹彩艳(1980,8-),女,汉族,陕西省榆林市人,大学,佳县审计服务中心副主任,研究方向:审计。