

俄罗斯联邦和组成联邦的各州市的国家审计属于杜马，即俄罗斯的国家审计体制属于议会型。联邦和各州市的国家审计是俄罗斯境内唯一可以监督政府预算编制、预算执行情况及决算草案真实性、合法性的机构。俄罗斯联邦和各州市的国家审计依法对杜马负责，向杜马报告审计结果和工作结果，不受行政当局的控制和干预，具有很强的独立性和权威性。这种审计体制下的审计机关，权威性大，检查面广，法律上处于独立的地位，不受行政当局的控制和干预，能够充分发挥审计的职能和作用。

俄罗斯联邦审计院与组成联邦的各州市审计局之间没有领导与被领导的上下级关系，也不可以干预各州市审计局的工作。在俄罗斯，联邦审计院监督的对象是联邦政府的资产，各州市审计局监督的对象是州市政府的资产，各有各的监督对象。只有在州市政府使用联邦政府资产的情况下，联邦审计院才可以到州市政府就联邦政府资产的使用情况进行监督。这从联邦审计院与莫斯科市审计局成立的时间可以看出，莫斯科市审计局成立于1995年，先于联邦审计院三个月成立。

俄罗斯联邦和各州市国家审计监督的对象主要是政府资产的管理、使用和收益情况，重点是政府预算的编制、执行情况和决算草案的真实合法性。俄罗斯国家审计特别强调对政府资产的监督。莫斯科市政府的资产主要由土地和房屋构成。莫斯科市政府对土地和房屋只有少量出售，其他以出租的形式供公民使用，租金收入作为非税务性的收入与税收收入构成政府财政收入的主要部分。莫斯科市政府的税收收入比联邦政府要高，租金收入也比联邦政府和其他地方多，因而成为莫斯科市审计局监督的主要对象。

联邦和各州市政府编制的预算及决算草案在报送杜马审议之前，需先经国家审计机关依据联邦和州市的法律提出意见，对于审计提出的意见，杜马可以接受，也可以不接受，但预算及决算草案杜马只有在收到审计意见后才会讨论。可以看出，俄罗斯的审计机关已经确立了自己在国家财政管理体制中的地位，已使预算执行情况审计结果成为国家财政管理体制不可或缺的一个环节，出具的审计意见附着于预算及决算草案，共同构成预算及决算草案，成为立法机构审议预算及决算草案必不可少的重要参考文件。

俄罗斯的审计官员制度极具特色。以莫斯科市审计局为例，该局是俄罗斯境内最老的审计局，员工编制181人，实有审计人员240多人，其中聘用各方面的专家学者60余人。在正式审计人员中，平均年龄 32岁，三分之二为女性，绝大部分是大学以上学历，所学专业为经济、法律和会计。在俄罗斯，审计人员的任职要求很高，只有在其他部门有三年以上公务员经历的人才才有资格到审计局任职。

莫斯科市审计局有局长1人，副局长2人。下设的审计委员会由局长副局长及分别负责八个方面审计业务工作的8个审计委员共11人组成，负责对内部工作如审计报告和审计资料进行检查，提供法律保证。组成审计委员会的11人每人都可以聘请一个私人顾问为其服务，私人顾问一旦聘任也可享有公务员待遇。审计委员会的委员由杜马选举产生，候选人可由杜马和局长推荐，也可以自荐，可以是在审计局工作的人员，也可以是社会上其他人员，任期四年。一旦当选为审计委员即享有司法豁免权和A级官员的工资、住房、看病等福利待遇。在莫斯科市，享有A级官员待遇的共63人，其中杜马有35人，审计局有11人，从一个侧面反映了审计委员会委员的社会地位很高。审计委员下属负责八个方面审计业务工作的人员称为审计调查员，有170人(不包括聘用人员)，围绕审计委员的指令做一些事务性的辅助工作，没有任期限制，可以一直工作到退休。审计委员在下届选举中落选后有两条出路，一是可以向下做审计调查员，或者是离开审计局做其他的工作。

莫斯科市审计局的审计对象除政府各部门财政支出外，还要对接受市政府资助的7000多个单位进行监督。按现有人力资源，这些单位最少需要四年时间才能轮到被审一次。现实的解决方法只能是有重点的审计。为了确定审计的重点单位和重点内容问题，莫斯科市审计局内部设立了一个专门机构——分析中心，通过对搜集的有关资料进行分析研究，根据中心的分析结果确定审计的重点单位和重点内容。该中心的工作方式是与财政部门、政府各部门以及接受市政府资助的单位计算机联网建立数据库，由分管的审计委员带领专业人员对已获得的数据库资料进行分析研究，将分析结果提供给监督部门作为确定审计的重点单位和重点内容的参考依据，较好的解决了确定审计重点的问题。

作者：齐国生

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved