

## 财政审计调查研究

更新日期: 2007-4-28 9:36:43 信息来源: 审计署财政司 中国人 字号调整: 大 中 小

作者首先分析了审计与专项审计调查之间的区别和联系。从理论上分析,这两种方式各有特色,在审计监督中发挥着不同的作用:工作重点和内容不同;被审计单位理解不同;工作方式和审计风险不同。尽管存在上述不同,审计和专项审计调查并非相互独立,而是相互补充、互为依托。

关于财政审计调查的概念界定。作者认为,财政审计调查是专项审计调查的一个重要分支,是国家审计机关和审计人员以公共财政的职能为基础,通过审计、座谈、问卷、政策调研等方法,对某一地区(含省、市地、县、乡四个预算级次)财政预算的编制、执行、管理情况和决算,以及预算外资金的管理和使用情况进行调查了解,搜集相关数据,以督促完善、贯彻落实国家财税政策、财政管理体制、财政管理制度及其改革为目标,以审计调查报告的方式提交调查结果,为中央及各级政府做出决策、加强国家宏观调控服务的专门调查活动。财政审计调查有两个明显的特点:业务范围宽泛;宏观性和政策性强。

关于财政审计调查业务架构的搭建问题。作者首先分析了财政审计调查主要包括四个方面的业务活动:即财政体制分析、财政管理制度和政策研究、预算内收支数据核实及分析、预算外和制度外收支检查与分析。并认为这四项内容共同构成了财政审计调查的完整业务架构,也囊括了财政审计调查的关键环节。其中,财政体制分析应当是财政审计调查的起点,财政管理制度和法规分析是在起点基础上的深化和延伸,它们是调查分析的主体和决定审计调查质量的关键,也为财政收支数据核实提供制度基础;而预算内、预算外和制度外收支数据的查核是审计调查的生命力所在,也是联结财政体制分析和财政管理制度分析的纽带和桥梁,通过这两项活动,财政审计调查可以取得真实可靠的数据资料,并可以提高调查结论的可信度,在财经秩序比较混乱、社会信用亟待建立的转轨时期,这两项要素尤为重要。

关于确定以财政审计调查业务架构为指导的财政调查关键环节和主要内容问题。作者从以下四个方面进行了分析:

(一)当前,省以下各级政府间的财政体制不规范是公共财政资金在分配和管理等方面存在诸多问题的主要根源,因此,对财政体制的调查分析理所当然地成为财政审计调查的首要环节,也是财政审计调查的切入点。审计人员需要以财政体制为核心,关注所调查地区与财政体制有关的各领域的情况。

(二)各级政府根据当地经济发展模式、发展阶段和水平不同,均制定了与之适应的财政管理制度和政策,并呈现出明显的区域性和阶段性特点,导致地方财政管理与国家统一的财政管理难以保持内在一致性,因此,对地方财政管理制度和政策及其改革的研究成为财政审计调查的关键环节。审计人员要紧紧围绕地方经济发展和财政制度改革的热点问题展开调查。

(三)预算内收支数据是各级政府社会经济活动结果的主要反映形式,但是,在各地片面追求GDP增长的单一目标下,这些数据的真实性和准确性存在较大的不确定性,因此,对预算内收支数据的核实及分析便构成了财政审计调查的重要环节。审计人员核实预算内收支数据之后,应当设立合理的财政状况评价指标体系,为调查评价提供依据。一般而言,需要重点关注本级财政收入、本级财政支出和财政安全性三个方面的情况,并从这三个方面确定评价指标。

(四)预算外和制度外资金的存在,使公共资源由集中性分配演变为分散性分配。这些游离于预算管理和公众监督视野之外的收支项目,随着政府活动范围的扩大,在规模上呈现出不断扩张的趋势,影响了财政政策的实施效果,冲击了正常的财政预算管理。因此,预算外资金和制度外收支检查也应当成为财政审计调查的主要环节和内容,其作用主要体现在确定某一级政府可支配财力和评价财政调控能力方面。在检查预算外资金和制度外收入过程中,审计人员需要以金额和性质为标准选择重点收支项目进行核实,保证财政收支的真实性。这是财政审计要重点关注的内容,也是调查分析的基础。(摘自《审计研究》2006年第3期)

[关闭窗口](#)

Copyright 2006 All Rights Reserved 中国审计学会 版权所有

地址:北京市海淀区中关村南大街4号 邮政编码:100086

信箱: [shenji\\_xuehui@si.na.com](mailto:shenji_xuehui@si.na.com) 电话:010-82199815

京ICP备05034045号