

“八法”助力预算执行和其他财政收支审计

◆付冬 张荀 / 咸宁市审计局

财政预算执行审计是审计部门的“看家本领”和“立身之本”，是国家审计的永恒主题。近年来，咸宁市审计局不断加大审计监督力度，取得了不少审计成果。但从总体来看，预算执行审计质量不均衡的问题还较为突出，主要体现在审计报告和反映的问题质量不高，有些问题没有查深查透，计算机审计运用不够，问题定性不够准确，生搬硬套财经法规机械执法等等。针对上述情况，为做好今后预算执行审计，有以下几个事项值得思考和关注。

一是要熟悉掌握机构人员等基础信息。一个单位的任何一笔收入或支出，都是一个机构或人员行使职能的结果。通常讲，一笔支出的背后往往都有一个“故事”，只有熟悉机构设置、职能职责、人员身份，才能对收入、支出的性质、缘由、背景以及业务经办的合理性等因素作出判断，这是搞好审计的起点。因此审计时要重视收集和熟悉机构设置、人员花名册、人员编制卡、职工通讯录等基础性资料。

二是要重视查阅单位会议记录。查阅会议纪要并不是经济责任审计中才有的“专利”。一个单位的会议纪要往往反映了重大经济活动、

重大业务活动等决策过程。这些内容往往在账面上不会有体现，账面上能够体现出来的可能只是有关的支出，甚至这些支出不会在审计的常规账面上体现出来，它很可能体现在某个下属单位、下属协会等单位或某个项目中。因此审计过程中一定要注意查阅原始的会议纪要、会议记录，从中发现账面无法体现的信息内容，拓宽审计视野，激活审计思路。

三是要吃透单位业务范围和流程。审计要加强对关键岗位和重要节点的审计，首先要熟悉一个单位的业务流程，特别是要搞清楚一个单位的核心业务、关键业务在哪里，行政职能、行政权力运行的核心在哪里，哪些机构、科室、人员掌握着、经办着这些重要的、核心的职能和权力，这是搞好审计的基本功。审计要查深查透，一个很重要的方面就是要解决信息不对称的问题。审计人员到一个单位进行审计，如果只是就账审账、查死账，很难发现隐藏在深层次的问题。只有将各方面的外围信息和财务收支信息结合起来，才能看到一部“生动”的、“活”的财务账，否则就是查“死账”，反映出来的问题和定性，也只会是机械的、断章取义的甚

至是不清不白的，也将埋下审计风险。

四是要克服困难核查资金末梢环节。沿着资金运行轨迹，摸清资金的最终走向，对规格型号数量要素欠缺、大额现金结算、收款人为个人、代开发票报账等，一定要进行外调核实，查银行流水，到实地走访查看，想方设法核查对方销售、发货、出库、收款等记录，以佐证支出是否真实。

五是要坚持突击盘点这个传统“法宝”。虽然目前部门预算单位大都取消了实有资金账户，各项支出都是实行零余额账户管理，但不排除坐收坐支财政收入、收入不及时足额缴库、提取大额备用金甚至私设“小金库”的问题。突击盘点是传统的最直接的审计基本方法之一，往往能取得出其不意的效果，这是每一个审计组在审计时都应果断实施的基本手段。

六是要关注向下属单位沉淀问题的现象。目前，大多数地方一级预算单位的财务管理已越来越规范，但同时发现不少问题在向下沉淀，也就是转移到下属单位、协会甚至未脱钩的经营性单位中。因此审计的重心同样要向下转移，一定要在预算执行审计中覆盖对下属单位的审计，把下属单位作为审计重点来对待。

七是要培养敏锐的计算机审计思维。预算执行审计工作方案必须明确计算机审计内容,就是围绕国库支付数据,对大额现金结算、向单位内部人员付款、不实行公务卡结算、资金未到达商品服务最终收款人等事项。这些其实也不是复杂高深的审计内容,明确这些内容要运用计算机审计,一是这些审计内容本身只有通过计算机查询分析才能有效发现疑点;二是审计人员,特别是取得计算机中级资格证书的同志,要树立计算机审计思维,真正学以致用。

八是不能丢掉银行账户审计核查。近年来,一些地方出现财务管理重大事故,以及一些重大问题的暴露,都和银行账户疏于管理有关。近的如枣阳疾控中心财务人员挪用公款2000多万元赌博,远的如江西鄱阳财政局基建股股长挪用专项资金9000多万元赌博和挥霍等等,无不是因为银行对账环节出现重大漏洞。这些重大问题也在警示审计人员审计风险就在我们身边。因此,审计组每到一个单位,不管是出纳手上的现金,还是实有资金账的存款,或者定期存单,都必须根据现金日记账、银

行存款日记账、银行存款明细表、银行对账单、定期存款等进行核实,特别是要将银行对账单逐笔核对。这不仅是查处问题的需要,更是防范重大审计风险的需要,这一点每个审计组都要引起高度重视。

总之,随着财政管理体制的改革,新技术的运用,审计人员现在面临的审计环境越来越复杂,审计人员一方面不能忽略和丢掉传统的审计核查手段,另一方面还要不断强化新技术、新手段的运用,处理好传统和创新的关系,真正发挥好审计免疫系统功能。▲

动态

宜都市运用大数据推动预算执行审计转型升级

DOI:10.15882/j.cnki.sjyk.2017.05.013

2016年以来,宜都市审计局以数字化审计为切入点,积极运用数字化审计模式,创新部门预算执行审计调查,推动部门预算执行审计转型升级。近日,该局将“精准审计大数据,预算监督全覆盖”为2016年特色创新工作,并向宜都市委、政府申报成功。

在开展部门预算执行审计中,该局根据“审计监督全覆盖”的要求,提出“实现两个拓展,扩大监督覆盖面”的目标,即一是审计覆盖面向所有预算单位拓展,二是审计内容向关注绩效和资金安全拓展。

为实现上述目标,该局从创新审计手段和方法上下功夫,采取集中采集分析数据,重点疑点分散核查的数字化审计模式,提升部门预算执行审计质量和效果。一是实现数据快速采集转换。在对财政数据采集,主要运用EXCEL表格和SQL数据库,对各单位部门预算指标、集中支付系统数据,快速采集。在对预算单位数

据采集中,采用模板导入或数据库导入方式将数据导入AO现场审计实施系统,生成财务账套,取得财务核算数据。二是突出数据分析重点。该局按照“集中分析、发现疑点、分散核查、系统研究”的要求,依据大数据开展总体分析。该局建立多维数据查询和专题分析模型,从部门预算执行宏观分析着手,对各预算单位的项目支出和一般支出进行多维度分析,验证支出的合规性、合法性和预算项目执行实际情况。通过综合分析,明确审计范围和重点。继而依据大数据,对往来科目、“三公”经费及会议费支出、专项资金使用、项目支出等情况进行重点分析,对不同年度、不同单位数据进行横向、纵向比对,查找异常数据,从而锁定问题疑点。

通过一年的审计探索,该局基本实现了运用大数据开展部门预算执行审计调查“精准、高效、全覆盖”的目标。一是提高了审计效能,扩大了

审计覆盖面。2016年,该局仅在4名审计人员参与下,实现审计预算单位9个、审计调查预算单位18个、延伸审计二级预算单位11个,共采集分析财务数据80套、业务数据4套,审计的部门和单位数均大幅增加。二是突出了审计重点,实现了“精准打击”。通过集中分析查找疑点,揭示和反映了预算编制不完整、资金滞留闲置、挤占项目资金等突出问题资金0.58亿元。三是增强审计的整体性,提升了审计层次和深度。通过运用大数据开展审计,为被审计单位提出审计建议27条,促进财政、公安、发改、农业等部门预算执行单位建立健全各项规章制度18项,助力宜都市推出深化预算管理改革、整合财政专项资金、加强地方性政府债务管理、清理规范税收优惠政策等10项改革“大餐”,有力促进了全市部门预算执行管理。▲

(杨明金)