

浅析预算执行审计存在的问题及对策 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E9_A2_84_E7_c53_451404.htm 根据《中华人民共和国审计法》和《甘肃省预算执行情况审计监督实施办法》的规定，自1996年以来我市每年都开展了预算执行审计。在审计工作中主要突出了对重点领域、重点部门、重点资金和“三农”资金的审计监督，审计领域不断拓宽，内容逐步深化，社会影响不断扩大，预算执行审计已经成为预算管理和监督的重要环节，发挥了重要作用。但随着审计客观环境的变化，我们在开展预算执行审计中也遇到了一些困难和问题，现就目前存在的问题谈点看法和解决的对策。

一、存在的主要问题

从自身来讲：一是预算执行审计目前还缺乏创新意识，审计层次不高。目前，本级预算执行审计大多数仍停留在合规性审计上，涉及效益审计的内容不多。审计报告关于预算管理体制中的深层次问题反映得不够透彻，在反映问题时要么罗列一大堆现象，要么就事论事，缺少具有可操作性的意见和建议，对加强预算管理的指导作用不大，审计的角度和层次还有待提高；二是审计人员对预算执行审计认识淡化。近年来，上级审计机关对同级预算执行审计指导较少，审计人员感觉到年年同级审，年年老一套。再说，即使能查出一些比较大的问题，但由于种种原因，也是大事化小，小事化了。所以在思想上产生了一种疲惫感，被审计单位也认为每年都审计而产生了一种抵触情绪，这在一定程度上影响了审计质量；三是参与实施预算执行审计的人员不能适应审计工作的需要。随着财政改革的不断推进，以及计算机审计的

广泛应用，对从事预算执行的审计人员知识水平和综合素质的要求越来越高，而部分审计人员面对财政职能变革的新情况、新问题还缺乏深入细致的了解和研究，审计重点还不突出，审计方式和方法也没有及时调整到位。特别是随着现代技术手段在财政、税务、医院、社保等部门的广泛运用，传统的预算执行审计方式也受到严重挑战。从其他方面来讲：一是近年来审计查出的问题，基本上大同小异，主要是部门预算不细化、挖挤上级财政收入、混库、虚列、挤占、挪用等等，这些问题是年年查年年犯，有的问题前面纠正后面接着犯，屡查屡犯现象较为严重。特别是对政府行为的问题畏首畏尾不敢在两个报告中反映，使得问题一犯再犯；二是审计机关经费在一定程度上受到财政部门的制约，对于财政部门的问题，考虑今后要经常打交道，关系不能搞僵，否则以后审计将更难开展，从而影响了审计的执法效力；三是预算执行审计处理难。按照《中华人民共和国预算法》的规定，各级预算由本级政府组织执行，具体工作由本级财政部门实施。近几年预算执行审计发现的问题许多与政府的决策有关，所以在审计处理上就有一定的难度；四是预算执行审计开展以来，对审计结果很少向社会公布，即使公布的审计结果，也是经过多个部门反复斟酌、修改后才向社会公布，许多重大问题和实质性的问题很难揭露出来。

二、解决问题的对策

1、重视预算执行审计工作的重要性。

经过多年的预算执行审计，其“新鲜感”已过。因此，部分审计人员对预算执行审计的重视程度也就随之降低。其实从贯彻落实《审计法》的要求看，开展预算执行审计是《审计法》赋予审计机关的一项基本职责。从上级审计机关的要求看，预算执行审计

是国家审计永恒的主题，在整个审计工作中具有十分重要的意义。开展预算执行审计不是想不想干的事，也不是可做可不做的事，而是怎样做好做深的事。从审计工作自身的要求看，财政性资金审计是总纲，预算执行审计是其重点，专项审计是预算执行审计的有机组成部分，其他财政收支审计是预算执行审计的重要内容。抓好预算执行审计可带动和促进其他审计。同时实践也证明，抓好预算执行审计是提高审计地位的一条重要途径。从加快我市经济发展的要求看，当前财政支出改革措施的推行，预算分配秩序和财政管理模式有了很大变化，必须要继续加强和深化预算执行审计，保障财政领域的各项改革政策得到落实，服务于经济建设大局。

2、提高预算执行审计的工作质量。

审计质量是审计工作的生命线，提高质量是做好预算执行审计工作的关键。首先，开展预算执行审计要与财政体制改革同步。审计机关要站在改革的前沿，一方面监督各项改革政策措施贯彻落实情况，以推动改革；另一方面针对其中的问题提出科学合理的对策建议，以完善改革。结合当前我市实际，要围绕公共财政支出改革的具体要求进一步深化审计内容，如对政府采购，可以资金活动为主线，跟踪监督预算资金转化为实物形态的过程；对国库集中支付，可重点对资金拨付的合法性、合规性、真实性进行审计，保证财政资金的安全、高效使用；对部门综合预算，可着重检查预算编制内容的细化、执行“收支两条线”情况等；其次，要抓住财政预算管理中长期普遍存在的问题。如近年来预算执行审计中揭示的预算编制内容不完整，预算批复不及时，指标追加频繁及预算执行单位随意追加支出等问题，也是今后审计需要着力解决的重点问题；再

次，要积极转变传统预算执行审计思路，重点开展效益审计。经过近几年的连续审计，我市一些领域严重违法违规问题有所减少，但当前财政资金管理使用效益不高的问题仍很突出。因此，今后审计要把财政资金的管理使用效益纳入审计范围，作为统一的整体，重视财政资金使用过程中的损失浪费和效益低下问题。审计的重点应向资金使用效益评价延伸。市级审计机关每年在开展预算执行审计时，应最少选择一至二项对社会效益有影响的项目和人民群众反映强烈的热点项目进行效益审计，如我市实施的“四大民心工程”、“十件惠民实事”、“新农村建设”等等。把财政资金的真实合法审计与效益审计结合起来，提高预算执行审计的层次和水平。

3、要加大整改力度，促进从源头上解决问题。这是充分发挥预算执行审计作用的重要环节。历年预算执行审计都发现了很多问题，这是审计取得成效的一个重要体现。但审计不仅要查出问题，还要加大处理力度，更多地从体制、制度及机制上研究如何解决这些问题，做到防患于未然，对审计报告中明确提出要求纠正和整改的问题，要认真督促有关部门和单位进行整改。对此，一是要将各单位、各类问题、处理意见以及审计建议进行梳理，对一些有较大影响的审计事项，要有选择地安排跟踪审计；二是结合每年的人大常委会决议和政府领导提出的具体要求，对“两个报告”中所反映的问题，要与监察、财政、政府督查室等有关部门一起进行跟踪检查，做到头年审计，次年检查，促使相关部门建章立制，认真落实整改；三是对那些屡查屡犯的单位一定要严肃处理，不能年复一年，年年查，年年犯。要严格按照审计决定，该纠正的纠正，该处理的处理，以维护审计的权威性

和法律的严肃性，并把处理结果向市人大常委会和政府如实汇报，对拒不落实审计决定的行为，要大胆曝光，加大审计执法力度。

4、注重预算执行审计工作实践经验的总结和提高。只有不断地总结，才能不断地提高质量。一是要善于总结。我市预算执行审计已经过10几年的探索和实践。应该说，各项审计工作都卓有成效，积累了较为丰富的实际工作经验。同时对客观存在的一些问题，如审计的深度和力度、审计的方法和效率、人员的宏观意识和综合素质等，还需要认真总结反思并加以完善，比如可以通过理论研讨、现场观摩、项目评比、论文评优等多种形式，进行总结、交流；二是要注意借鉴。预算执行审计必须要与时俱进，不能关在门里搞审计业务、搞理论研究，要通过培训、学习、考察等方式，及时吸收和借鉴省内外其他兄弟审计机关有益的经验做法，拓宽视野，开阔思路。要有计划的组织审计人员积极参加省审计厅在兰州商学院以及其他地方举办的财税专业知识、基本建设知识和计算机辅助审计技术培训班，注重培养复合型人才；三是要不断创新。要通过总结，不断地创新，使每年的预算执行审计，都有新创意、新特点、新成果；四是要加大宣传。适时、适度地借助《甘肃审计》、《白银日报》、政府网站等新闻媒介宣传审计成果，通过各种信息多渠道地扩大影响，树立审计机关的形象和审计监督的权威。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com