

地方审计统计实践工作探索创新 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__E5_9C_B0_E6_96_B9_E5_AE_A1_E8_c53_451415.htm 随着我国社会主义市场经济改革的深化和经济社会的加快发展，政府审计工作面临的压力越来越大，对审计统计工作的要求也越来越高。进一步加强审计统计能力，对于为领导提供决策参考建议，提高决策能力具有一定意义。联合国经济与社会理事会在《经社理事会关于加强统计能力的决议》中呼吁各成员国要加强国家统计能力，为国家发展政策和战略服务。李金华审计长在今年全国审计工作会议上指出，随着审计事业的深入发展，新情况新问题的不断出现，对审计机关领导班子的全局意识、决策能力和管理水平提出更高的要求。因此，要积极推进科学决策和民主决策。地方审计也要求针对地方发展所处的关键时期和特殊环境，注重抓好开拓创新的能力，进一步提高领导班子的决策能力和水平。这就要求审计统计工作切实发挥为领导决策提供建议和参考功能。如何针对地方经济社会发展的特色，紧密结合国家审计统计体系，有针对性地创新地方审计统计工作，为进一步提高审计统计工作质量，更好地发挥审计统计数据为领导提供决策参考和建议的作用，这是当前审计统计实践所要积极推进落实的工作。为强化审计统计工作为领导决策的参考和建议功能，针对地方审计工作发展进程和经济社会发展决策需求，围绕计算机辅助审计工作统计、地方效益审计工作统计和地方审计整改工作统计等当前审计工作热点和重点，从审计统计指标、审计统计内容、审计统计工作方式等几个方面进行创新工作。 一、加

强审计整改统计创新工作 政府审计不仅要查出问题，更重要的是要督促抓好审计查出问题的整改工作，以进一步提升审计效果，不断提高政府效能。因此，审计统计工作要加强创新，以统计数据的形式全面、准确、及时地对审计整改工作进行统计，实事求是地将审计整改工作状况反映出来，供领导决策参考。为达到这样一个目标，在审计实践中探索创新几个审计统计指标，根据地方政府审计发展实际初步确定该指标的内涵和外延，对各类型审计项目的整改工作统一统计路径，提高统计创新工作质量。

- 1、创新审计整改工作统计指标。根据地方经济社会发展决策需求和地方政府审计发展实际，初步确定年度审计项目查出问题所涉及的资金总额、已纠正或整改金额、针对审计进行建章立制的个数、审计整改率等。根据这几个审计统计指标，计算地方审计整改比例，为提高审计效率和效果提供决策参考。
- 2、审计整改工作统计指标的统计范围。在具体设计审计统计指标时，参考国家审计统计指标体系，对以下审计统计栏目的范围进行：一是审计单位名称，系指经审计通知书确认的，报告期内由审计机关独立或以审计机关为主实施审计，并出具审计报告的部门或单位名称。二是审计调查单位名称，系指经专项审计调查通知书确认的，报告期内由审计机关独立或以审计机关为主实施审计调查，并报送专项审计调查报告的部门或单位名称。三是审计资金总额，该指标从资金角度反映审计覆盖面和规模大小。具体范围为：企业，统计会计年度末资产总额；行政事业单位，统计预算资金总额；政府投资和以政府投资为主的建设项目，统计上级批准计划总投资金额数；等等。以上几个方面是指全面审计情况下的统计口径。在专项

审计时，按专项资金额进行统计。四是查出问题金额，系指审计查出的“违规金额”、“损失浪费金额”、“管理不规范金额”等的合计数。五是已纠正或整改金额，系指审计决定书、审计报告发出后，被审计（调查）单位已纠正或整改的问题金额。六是查出问题个数，以审计报告中反映的问题个数为准。七是已纠正或整改问题个数。针对审计查出问题已纠正或整改的状况，要研究确定审计统计时的参考判断标准：如有关部门和单位已按要求对违规金额和管理不规范金额等全部或大部分进行了纠正或整改状况；针对管理不规范、制度不完善等问题已经建章立制的整改状况；针对违规收费等行为已经停止违法行为的状况；针对不涉及资金的管理性或其他类似问题，有关部门和单位通过会议等形式提出相关要求或在审计整改回复中表示整改的状况；等等。在具体确定参考标准时，要循序渐进地针对地方经济社会发展进程和政府审计发展实际，尤其是要从有利于领导决策角度进行研究。八是已纠正或整改率。

3、关于审计整改率。

审计整改率的计算是个敏感问题，涉及到方方面面的工作。对于审计整改率的统计本身，就涉及到统计角度问题。因此，既要非常慎重地统计，又要积极稳妥地探索创新审计统计。对于审计整改工作的统计，除了要研究统计审计查出问题个数的整改状况，还要参考统计审计查出问题金额的整改状况，以达到实事求是地统计审计整改工作实际，切实为领导决策提供参考。

二、加强地方效益审计统计创新工作

经过20多年的发展，我国政府审计发展已经达到一定的水平。《审计署2003-2007发展规划》中明确提出到2007年效益审计项目达到50%的目标，同时对审计管理提出了一系列目标。这些发

展目标对审计管理提出了具体要求。各地方政府审计也在积极推进效益审计工作。效益审计工作不仅涉及政府审计发展目标，而且也涉及政府审计工作进程。因此，要针对地方政府审计实际创新效益审计统计工作。

1、创新地方效益审计统计指标工作。结合审计署审计统计指标体系，根据地方政府审计特色有针对性地整合效益审计统计指标：效益审计项目数，包括以效益审计项目立项的项目数和其他类型审计项目中的效益审计子项目；效益审计项目资金总额；效益审计项目查出问题资金额；占效益审计资金额的百分比；占审计资金总额百分比。根据这几个审计统计指标，计算效益审计项目数占年度总项目数的比例，计算效益审计项目查出问题所涉及的资金总额占效益审计项目总金额的比例，计算效益审计项目查出问题所涉及的资金总额占年度所有审计项目总金额的比例，为推进全市效益审计工作提供决策参考。

2、地方效益审计统计指标创新的统计范围。根据审计署审计统计报表体系和地方效益审计特色，探索确定以下范围：一是效益审计项目，系指单独立项，或与财政收支、财务收支真实合法性审计相结合的效益审计（调查）项目的个数。二是效益审计项目资金额：指单独立项的效益审计项目总金额或审计（调查）项目中效益审计部分涉及的资金总额。三是审计查出问题金额，系指填入审计署审计统计“效益审计情况报表”内的数据。四是占效益审计资金额比例。五是占审计资金总额的比例。在进行地方效益审计统计时，既要针对地方政府审计发展特点和发展进程，又要考虑地方政府审计目标。在涉及具体统计技术时，要考虑到经济社会和政府审计发展的宏观和微观层面的实际问题。

三、加强计算机辅助审

计统计创新工作 计算机辅助审计技术是政府审计发展所必须解决的问题。计算机辅助审计在政府审计中重要性越来越强。李金华审计长在有关会议上多次强调计算机辅助审计的重要性，并多次要求大力推进计算机辅助审计。

1、地方计算机辅助审计统计创新指标。针对地方计算机辅助审计发展状况，有针对性地探索创新以下指标：运用计算机辅助审计所涉及的审计项目数；运用计算机辅助审计所涉及的审计项目资金总额；运用计算机辅助审计所涉及的审计资金总额；运用计算机辅助审计所查出问题的资金总额，计算机辅助审计查出资金总额占审计项目资金总额比例。根据这几个审计统计指标，计算计算机辅助审计项目数占年度总项目数的比例，计算计算机辅助审计项目查出问题所涉及的资金总额占（或年度）审计项目总金额的比例，为推进全市计算机辅助审计工作提供决策参考。

2、地方计算机辅助审计统计创新指标范围。一是计算机辅助审计项目：系指运用计算机辅助审计所涉及的审计（调查）项目的个数。二是资金额，系指运用计算机辅助所涉及的审计（调查）项目或部分子项目的审计资金总额。三是审计查出问题金额：系指运用计算机辅助所涉及的审计（调查）项目中查出的“违规金额”、“损失浪费金额”、“管理不规范金额”的合计数。四是计算计算机辅助审计项目比例：系指计算计算机辅助审计项目数占年度总项目数的比例，五是计算计算机辅助审计项目查出问题比例，系指计算计算机辅助审计项目查出问题的资金总额占（或年度）审计项目总金额的比例。当然，除了以上审计统计工作创新内容外，还包括其他审计统计指标细化，如针对地方领导决策需求，对“成果利用”的审计统计指标内容进

行细化；以及其他地方领导决策所需要的审计统计数据。在具体进行审计统计时，尤其重要的是对具体问题的判断，要科学地统一统计口径。在审计统计数据出来后，要进一步提高审计统计的分析能力，写出高质量的统计分析，为领导决策服务。 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