

探索财政效益审计途径提高预算执行审计水平 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_8E_A2_E7_B4_A2_E8_B4_A2_E6_c53_451442.htm 财政效益审计是审计机关通过一定方式对财政资金的经济性、效率性、效果性的监督活动。通过效益审计，评价政府部门和有关单位使用公共资金经济性、效率性和效果性，强化公共部门的经济责任，找出影响公共支出效益的原因，揭露损失浪费和管理不善现象，帮助被审计单位采取措施，改进管理和控制系统，提高效益。在财政预算执行审计中，以审计财政收支的真实性、合法性为基础，探索和开展财政效益审计，已是当前财政审计工作的一项重要任务。但是，由于这项工作涉及面广，难度大，各项基础管理工作尚须加强，缺乏完善的效益评价标准体系，在具体审计工作中还存在一些困难和问题。笔者结合工作实践，就如何在预算执行审计中开展财政效益审计、提高预算执行审计水平谈几点浅见。

一、开展财政效益审计，必须抓住财政支出资金主线 财政效益主要是财政支出资金效益。财政效益便是从财政公共支出体系出发，通过确定合理的支出规模、优化支出结构等途径，发挥财政资金最大效益，最终促进经济协调发展，实现最好的宏观经济效益。财政效益审计就是审计机关通过一定方式对财政支出资金的经济性、效率性、效果性的监督活动。其中经济性是指以最低的费用达到财政支出目的，即支出是否节约；效率性是指投入与产出的关系，即财政是否以最小的投入取得一定的产出或以一定的投入取得最大的产出；效果性是指多大程度上达到政策目标，即支出是否达到了目标。因此，财政效益审

计必须抓住财政支出资金这条主线。二、实施财政效益审计，要把握住财政支出重点内容一是财政支出管理制度改革实施情况。主要包括部门预算实施情况、国库集中支付制度执行情况以及政府采购资金运作管理情况等。通过检查部门预算的编制情况、部门本级和所属二三级预算单位的经费使用情况、财政资金国库单一账户支付情况、政府采购情况等，发现改革过程中存在的制度不落实、改革不到位、运作不规范等方面问题，从而推动财政改革的配套深化与改革措施的不断完善，从根本上规范财政资金支出管理，增强财政预算资金分配的合理性、预见性和公允性。二是公共投资项目资金使用管理情况。主要抓住群众关心、政府关注、社会影响大、财政投入大的项目，从项目立项、设计、招标、施工、监理、造价等方面，检查其投资项目的可行性、资金拨付的规范性、支出使用的合规性、竣工结算的正确性、直至建成后交付使用的有效性，找出财政投资项目管理中存在的诸如执行建设程序不理想、手续不完备、公开招标率低、承发包随意性大、合同管理薄弱以及竣工决算中高套定额、乱签证、假变更等影响其财政资金使用效益的因素，从而有效避免投资决策失误，遏制违法乱纪现象，减少财政资金损失浪费，使财政的每一分钱都用在刀刃上。三是专项资（基）金的管理与使用情况。主要指基本养老保险等一些社会保障性资金和一些列入预算或财政专户管理的政府性专项资（基）金的管理与使用情况。通过对这些资（基）金的审计，发现资金管理使用过程中存在的问题，揭示资金管理单位因滞拨截留、转移挪用及管理不善等造成的损失浪费现象，规范其资（基）金管理，最大限度地发挥财政资金使用效益。四是

国有资产管理与运作效益情况。主要结合现行的国有资产经营管理、收益收缴管理等办法，通过检查国有资产投资、调配、拍卖、转让、出租等运作情况、收益核算情况和使用管理情况，找出在国有资产运作中存在的诸如管理不规范、效益不明显或资产资金损失浪费等方面的问题，揭示在深化产权制度改革中存在的问题，促进国有资产运作与经营行为的规范化，加强国有资产运营风险控制，提高国有资产运作效益，实现国有资产保值增值。

三、搞好财政效益审计，方法上应当开拓思路、推陈出新

一是坚持与财务收支审计有机结合。效益审计离不开财政财务收支真实性、合法性审计，必须把效益审计与真实性合法性审计有机结合起来，以财政财务收支审计为基础，保证效益审计在真实信息资料的基础上开展。如果财政财务收支的真实合法性都不能保证，则效益审计将无从谈起。

二是强化财政资金的全过程审计。即从财政资金使用计划的合理性到使用过程的规范性，直至使用结果的效益性实施全过程审计监督。主要是对政府重大投资建设项目，因具有资金量大、领导关心、社会关注的特点，且决策稍有不慎就会造成比较大的损失浪费，给社会带来不良影响，甚至损害政府形象，因此，更需强化全过程审计。可从投资项目的前期决策工作、设计工作、投资估算、设计概算、预算编制、工程监理以及项目决算等方面，着重立项科学性、项目资金管理及建设成本的效益性等，进行事前、事中及事后审计。

三是灵活运用审计调查手段。审计，在对象范围、内容、手段等方面存在一定的局限性；而审计调查，则具有范围广、覆盖面大、针对性强、工作方式灵活等特点，调查成果与体制改革及经济发展的结合更紧密，更易引起

有关部门和上级领导的重视，是审计手段的有效补充。因此，灵活运用审计调查，能够从更高、更深、更广、更宏观的层次上全面、客观地反映情况和揭示问题，最大限度地发挥审计监督作用。四是积极运用计算机辅助审计。审计中，可以依靠历年对财政审计数据的积累，进行历史数据的比较和结构的分析等；依靠地方税务部门提供的电子数据，通过计算机强大的检索和计算能力，方便、快捷、准确地进行数据核对分析和延伸审计单位的选择。这样，既能提高审计工作效率，又能客观、准确地评价财政资金效益。五是注重审计结果转化。财政效益审计不仅查处违法违规问题，而且更加注重宏观决策和内部控制制度建立和执行情况的审计，查找预算体制和决策机制等方面存在的问题，从制度层面提出对策或建议，因此对审计结论和审计成果转化的要求更高。这就要求一方面对审计情况进行深挖掘、深加工，深入分析研究影响财政效益的主要因素，在审计报告和审计信息中，重点揭示财政资金使用中的损失浪费现象，分析影响财政资金效益的主要因素，力求反映问题具有普遍性、前瞻性，对策建议不仅要具有宏观性、权威性，更要在如何促进财政资金管理水平和使用效益的提高上具有一定的针对性和可操作性，便于相关单位整改存在的问题。另一方面通过多种渠道，将政府关心、百姓关注的重大项目、重点资金审计结果向社会公布，既能满足社会公众的知情权需要，又能促进被审计单位加强整改，提高资金使用效益。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