

浅谈县级财政决算审前调查的方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E8\\_B0\\_88\\_E5\\_8E\\_BF\\_E7\\_c53\\_87525.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E5_8E_BF_E7_c53_87525.htm)

在开展县级财政决算审计工作中，要摸清被审计单位的基本情况，掌握第一手资料，因此应加大审前调查的深度和力度，使审计方案的制定更加科学、合理，具有较强的可操作性。搞好县级财政决算审前调查，应做好以下几点。

一、了解掌握基本情况，收集整理有关资料。在了解县政府机构设置、人员编制情况的基础上，通过召开有关部门、单位参加的座谈会和实地调查等方法，收集县政府有关财税工作重要会议记录和有关文件，摸清县级财政收入主要来源和财政支出的主要范围。对财政收入需了解各税种收入指标完成情况是否真实，有无随意把下年收入列入本年收入，或者把本年收入转为下年收入的问题。了解税务部门是否按照税收征管法严格征收税款，有无扭曲、变通征管办法，低率预征、以缓代征、变相包税，造成税款流失的问题；有无税收计划完成后不征或缓征的问题；有无混淆征管范围和入库级次的问题。了解税务部门是否依照法律、行政法规规定，及时、足额征收税款。有无将规费收入、罚没收入长期挂在往来账上，未作预算收入等问题。

对财政支出，应了解各项支出是否按年度预算完成，有无超预算列支的问题；当年预算支出指标的追加、追减是否符合规定的程序，有无擅自改变预算的行为；各种专项拨款是否按规定用途使用，有无挤占挪用等问题。了解各项财政支出是否符合国家经济工作方针、政策，支出结构是否合理，是否保证了经济建设和各项事业发展的需要，安排财政支出是

否“量入为出”，有无提高开支标准等问题。有无将财政资金假借各种名义列支，将资金转到预算内、外暂存账户，或将预拨的下年度经费支出列入本年财政决算支出等虚列财政支出问题。有无将预算外支出挤入预算内列支的问题；有无在年底突击列支、无预算列支，转移预算结余的问题。有无故意扩大结转性资金的范围和数额；是否存在无项目的虚列结转、无资金保证的赤字结转等问题。

二、对电子数据进行检查，核实其完整性、准确性。对被审计单位计算机信息系统运行和管理情况进行检查，主要了解被审计单位账套的完整性、准确性以及计算机信息系统结构、计算机信息技术文档的真实性、完整性，是否存在舞弊隐患和系统缺陷等。根据对计算机信息系统的分析和测试结果作出评价。对计算机的输入、处理过程和输出结果进行审计，对计算机内部控制进行测试；对计算机处理账务的手续健全性进行测试并对业务数据在处理过程中有无可能丢失、增加、重复、或不恰当地改变进行检查。利用计算机辅助手段，将地方税务局税收数据导入数据库，利用通审软件地税版对税收数据进行分析汇总，与其税收年末决算报表相核对，从中发现疑点，同时，对重点行业及纳税大户进行抽查，通过抽查有关纳税档案和账、证、表的核对，重点核实其营业收入与纳税数额的真实性。

三、根据审计目标，确定延伸审计单位。在充分了解掌握被审计单位基本情况的基础上，根据县级财政决算审计所要达到的目标，依据以下五项原则，确定延伸审计单位：一是预算内、外资金收入较多的部门、单位；二是使用财政资金较多的部门、单位；三是该地区纳税额较大的企业；四是涉及农民利益、群众反映较多的单位；五是其他与审计有

关的单位。 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](http://www.100test.com)