

第三章 政府审计基本业务流程

学习目标：通过本章的学习，掌握科学地制订审计项目计划并确保审计项目计划的执行，是政府审计工作经常化、规范化和制度化的保证。

课时数：4 学时



主要内容

- 审计项目计划
- 审计项目的准备阶段
- 审计项目的实施阶段
- 审计项目的终结阶段
- 审计整改检查阶段



第一节 审计项目计划

- 审计计划的涵义： 审计计划是指审计机关对未来一定时期内的审计工作任务做出的统一安排。根据现有的审计资源，对一定时期审计工作的指导思想、总体思路、项目安排的特点、重点领域、具体任务、完成措施、时间和步骤等进行事前的具体安排，形成审计计划。



审计计划的种类

分类标志	种类
计划涵盖的期限	中长期计划
	短期审计计划（年度审计项目计划）
计划的编制主体	审计署审计项目计划
	地方审计机关审计项目计划
计划的从属关系	审计项目计划
	审计工作方案
	审计实施方案



审计项目计划的内容

- ◆政府审计项目的构成
- ◆政府审计项目计划的内容
- ◆政府审计项目计划的编制
- ◆政府审计项目计划的调整
- ◆审计项目计划执行情况的报告与检查



一) 审计项目的构成及确定

- **1、 审计项目的构成**
- **1) 上级审计机关统一组织项目**
- **2) 授权审计项目**
- **3) 政府交办项目**
- **4) 其他交办、委托或举报项目**
- **5) 自行安排项目**



2、审计项目的选择需要遵循的步骤

调查审计需求，初步选择审计项目



对初选审计项目进行可行性研究



对初选审计项目进行评估



二) 审计项目计划的内容

- 审计项目计划的核心是审计项目的安排，审计项目一定要按照上级审计机关统一组织项目、授权项目、政府交办项目和自行安排项目的顺序进行安排。
- 文字和表格两部分
- 文字部分的内容：
上年度政府审计项目计划完成情况，本年度审计项目安排的依据和指导思想，审计目的，完成计划的主要措施等。



- **表格部分的内容：**

审计项目名称、类别、级别和数量，完成审计项目的时间要求和责任单位，被审计单位名称及其主管部门和所在地区等。



审计项目计划举例

××省2018年度审计项目计划

一、2018年审计工作的指导思想和总体思路

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的十九大精神，认真贯彻落实省委经济工作会议和全国审计工作会议精神，坚持依法审计、文明审计，聚焦打好防范化解重大风险、精准脱贫、污染防治等三大攻坚战，依法全面履行审计监督职责，大力推进审计全覆盖，充分发挥监督保障、督促落实、清障护航和反腐“利剑”作用，促进全省经济的健康运行。

以党的十九大精神为引领，紧扣社会主要矛盾变化和省委、省政府及审计署重点工作，重点围绕中央和省委、省政府重大政策措施落实、防范化解重大风险、精准脱贫、污染防治、财政惠民补贴、保障性安居工程、重大建设项目和领导干部经济责任履行情况开展审计监督，创新审计工作模式，充分利用大数据审计手段，稳步推进审计全覆盖，揭露和查处重大违纪违法问题和发生在群众身边的“微腐败”。



二、编制2018年审计项目计划的主要依据

依据审计法确定的审计工作职责，《国务院关于加强审计工作的意见》（国发〔2014〕48号）、《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈完善审计制度若干重大问题的框架意见〉及相关配套文件的通知》（中办发〔2015〕58号）、《审计署关于印发“十三五”国家审计工作发展规划的通知》（审政研发〔2016〕55号）、《审计署关于印发全国审计机关2018年度工作要点的通知》（审办发〔2018〕3号），《XX省人民政府办公厅关于印发XX省人民政府落实中共XX省委关于进一步加强生态文明建设实施方案任务分解表的通知》、《XX省政府办公厅关于印发政府工作报告2018年重点工作任务分解的通知》等重要文件，省委、省政府对审计工作的有关要求，以及审计资源的实际情况，编制2018年度审计项目计划。



三、2018年具体审计项目安排

(一) 本级预算执行情况审计

1. 省级预算执行情况审计

对2017年度省本级政府预算执行情况及决算草案审计，促进各项积极财政政策的有效落实，加强财政管理、完善预算制度、规范资金分配行为、提高财政资金使用效益。由财政处负责实施，2018年4月底完成。

2. 重点部门预算执行情况和决算（草案）审计

对省工业和信息化厅、省卫生厅、省住房和城乡建设厅、省科学技术厅、省水利厅等5个省级部门2017年度预算执行情况和决算（草案）审计，分别由金融处、农业处、发展建设处、科教处、农林水处等组织实施，2018年4月底完成。以促进相关部门编制科学的部门预算、严格执行部门预算、部门预算决算公开透明、提高财政资金使用效益。

3. 税收收入征管情况审计

对省、市、县（区）地税机关2017年度税收征管情况进行审计，以揭示税收制度漏洞和税收征管的薄弱环节，分析税收政策的执行效果，促进完善税收政策制度和征管体制改革。由财政处负责组织实施，2018年4月底完成。



（二）下级政府财政收支审计

1.直管县财政收支决算审计

对部分直管县财政收支决算进行审计。检查财政收支决算的真实性、合法性，以及财政收支结构变化情况，专项资金使用及效益情况。由财政处负责组织实施，2018年10月底完成。

2.市级财政收支决算审计

2018年，对两个某地级市本级2016至2017年度财政收支决算进行审计，重点关注“同级审”的难点和盲点，关注执行统一财税政策情况、上级转移支付资金预算管理和分配使用情况、财政支出结构情况、财政体制运行情况 and 地方政府债务情况。由财政处负责实施，2018年10月底完成。



（三）重大政府投资建设项目审计

1.重点基础设施投资项目竣工决算和跟踪审计

对省博物馆项目竣工决算进行审计，对W市至Z市高速公路工程项目、S市地铁2、3号线工程项目进行跟踪审计。检查建设资金和工程造价真实性、合法性、效益性，保障建设资金合理、合法和有效使用。投资处负责实施，2018年4月至12月进行。

2.关系国计民生的政府重大投资项目跟踪审计

统一组织省、市、县审计机关对12个县、市的保障性安居工程建设进行跟踪审计。揭示购买棚改服务和货币化安置、保障性住房分配和管理使用、工程建设和住房分配使用、专项资金供应和管理使用等方面的突出问题，提出整改和加强管理的建议。

投资处负责统一组织协调，各市根据工作方案，制订审计实施方案，组织对本级职责范围内校舍工程的审计，2018年全年进行。



（四）社会保障、教育等民生支出审计

1.企业养老保险基金审计

对2017年度企业养老保险基金进行审计。通过审计，揭露养老金筹集、管理、支出使用各环节存在的问题，提高养老保险基金使用效益。社保处负责制订审计工作方案、汇总审计综合报告，2018年10月底完成。

2.高等院校财务收支审计

对省属4所大学2017年度财务收支情况进行全面审计，通过审计从体制、机制上揭示高等院校普遍存在的问题，促进完善制度，规范管理。科教处负责制订审计工作方案，汇总审计综合报告，2018年9月底完成。



（五）经济责任审计

根据省委组织部委托和政府指令组织，对**5**个市县、**10**个省政府部门、**5**所高等院校、**3**家省管企业等党政领导干部实施经济责任审计。在项目实施中，要注意坚持党政同责、同责同审，紧扣领导干部履行经济责任的权责清单，坚持依法审计，客观求实。由经责处负责组织实施，**2018**年全年进行。

对上述领导干部中的**3**个市县党政领导干部、省生态环境保护厅厅长、省海洋与渔业厅原厅长等开展自然资源资产的离任审计，与领导干部经济责任审计同步实施。重点关注领导干部贯彻执行生态文明建设方针政策、决策部署和相关法律法规，完成自然资源资产管理和生态环境保护目标，履行有关责任以及相关资金征收管理使用和项目建设运营等情况，促进自然资源资产管理和生态环境保护责任落实。



（六）专项审计调查

1.金融风险专项审计调查

围绕防范化解重大风险，开展省本级和市县地方政府性债务审计、地方金融机构贷款风险审计调查、房地产风险防控专项审计调查，重点关注变相举债、无序举债、违法违规融资担保、违规贷款、违规供地、违规建设销售房地产带来的不安定因素、新的烂尾楼等问题。由金融处负责组织实施，2018年9月完成。

2.财政扶贫资金专项审计调查

开展全省15个市县财政扶贫资金专项审计调查，重点关注产业扶贫、教育扶贫、健康扶贫和危房改造，加大对深度贫困地区和重点群体扶贫工作的审计力度，揭露扶贫资金运用中的腐败问题，促进扶贫资金的使用绩效。由农业处实施，2018年10月底完成。

（七）交办事项审计

完成省委省政府临时交办事项和审计署授权项目审计。



三) 审计项目计划的编制

- 为保证政府审计项目计划的科学有效和切实可行，审计项目计划编制过程中应遵循以下原则：
- 依法审计、独立监督
- 服务全局
- 全面审计与重点审计相结合
- 量力而行、留有余地
- 协调平衡、避免重复



编制：

审计署：各专业审计司或者派出机构确定备选项目（11月）——计划管理部门对备选审计项目排序、编制审计项目计划草案——审计长会议根据项目评估结果，确定年度审计项目计划。

省级审计机关：根据审计署统一组织的审计项目、授权审计项目和当地实际情况，编制本地区政府审计项目计划，并报经本级政府行政首长批准，于每年4月底前报审计署备案



五) 审计项目计划执行情况的报告与检查

- 1、报告制度
- 审计署有关专业审计司、审计署派出机构和省级审计机关向审计署提出书面报告。
- 报告的主要内容包括：计划执行进度、计划执行中发现的主要问题、措施和建议等。（每年7月和次年2月向审计署提出上半年及全年计划执行情况的综合报告）。
- 地方审计机关照此办理



四) 政府审计项目计划的调整

- 一般不需要调整
- 下列情况需要调整：本级政府行政首长和相关领导机关临时交办审计项目的，上级审计机关临时安排或者授权审计项目的，突发重大公共事件需要进行审计的，被审计单位发生重大变化导致原计划无法实施的，需要更换审计项目实施单位的，审计目标、审计范围等发生重大变化需要调整的，需要调整的其他情形。
- 调整需要审批



• 2、检查制度

- 各级审计机关应当组成审计项目质量检查组，对本级派出机构或下级审计机关完成审计项目的质量情况进行检查。
- 检查的主要内容包括：计划编制、执行情况的及时性、完整性，计划安排的科学性、合理性，计划完成质量及效果等。在检查的基础上，对被考核单位要作出恰当的评价意见或结论。



审计工作方案的编制和调整

- 政府审计项目计划下达后，审计机关应当及时编制审计工作方案。
- **一) 审计工作方案的内容及格式**
- **##年度审计项目计划确定多个审计组共同实施一个审计项目或分别实施同一类审计项目时，应当编制审计工作方案。其他情况下只编制审计项目实施方案**
- 审计工作方案的内容一般包括文字和表格两部分。
- 文字部分主要表述：编制审计工作方案的依据和目的、审计范围、审计内容及重点、组织分工以及实施进度及汇总报告等。
- 表格部分是根据审计目标和内容，以及汇总分析需要而设计的一些指标，用以填报有关该项目审计情况和问题的数据资料。



• 二) 审计工作方案的编制、审批和调整

• 1、编制

- 审计工作方案由审计机关业务部门编制。审计机关业务部门应当根据年度审计项目计划形成过程中调查审计需求、进行可行性研究的情况，开展进一步调查，对审计目标、范围、重点和项目组织实施等进行确定。

• 2、审核

- 审计工作方案由综合计划部门负责审核，审核审计工作方案时要注意以下几点：审计目的、审计范围及审计重点的确定是否恰当；组织分工、实施进度和汇总报告方式是否可行；表格部分设计的指标是否必要和合理，是否具有可操作性。

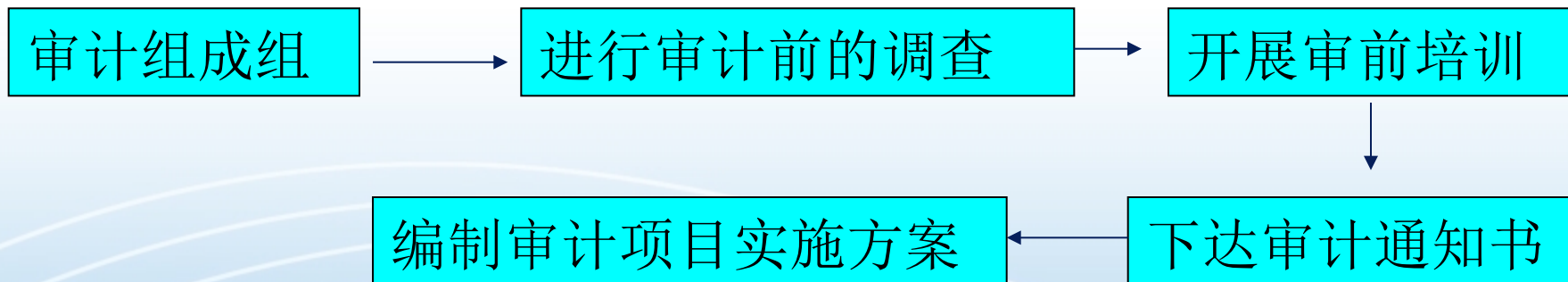
• 3、调整

- 审计机关业务部门根据审计实施过程中情况的变化，可以申请对审计工作方案的内容进行调整，并按审计机关规定的程序报批。



第二节 审计项目的准备阶段

- 审计项目的准备阶段，是指从组成审计组到编制审计实施方案为止的这一段时期。准备阶段在整个审计项目流程中居于重要位置，准备阶段的各项准备工作是否充分，直接影响着审计工作能否顺利进行、审计工作效率的高低和预定审计目标能否实现。
- 审计准备阶段：



一、组成审计组

- 审计机关应当根据审计项目计划所确定的审计事项，按照其特点和要求，选派适当的审计人员组成审计组，审计组由审计组组长和其他成员组成，审计组实行审计组组长负责制，审计组组长由审计机关确定。审计组组长可以根据需要在审计组成员中确定主审，主审应当履行其规定职责和审计组组长委托履行的其他职责。
- 成立审计组时，应注意以下三个问题：
 - 1.人员的数量和知识机构
 - 2.保持审计人员分工的稳定性
 - 3.严格遵守回避制度



二、进行审计前调查

- 制订审计实施方案是审计准备阶段的核心工作，审计实施方案合理与否，关乎审计工作效率的高低和审计质量的好坏。为了确保审计方案的切实可行，组成政府审计组后，应进行初步的审前调查。
- 审前调查的内容：
 - 1.被审计期间的宏观经济环境
 - 2.被审计单位所在行业的情况
 - 3.被审计单位的内部治理结构和经营管理体制
 - 4.被审计单位的生产经营业务流程及其特点
 - 5.被审计单位内部控制的设置和贯彻情况
 - 6.被审计单位的财务状况和经营成果



三、开展审前培训

- 为了使参审人员明确要求，熟悉有关审计依据，正确掌握政策界限，应当组织审前培训。特别是上级审计机关统一组织的审计项目、审计机关首次开展的新型审计项目，或其他一些大型审计项目，审前培训尤其重要。
- **培训内容应有：**有关法律法规和政策规定，被审单位会计核算程序及方法，主要的专业管理规定，以及必要的相关审计技术和方法等。



四、下达审计通知书

- **审计通知书**，也称**审计指令**，是审计机关通知被审计单位接受审计的书面文件，是审计组执行审计任务、进行审计取证的依据。
- **审计通知书的主要内容**：被审计单位名称，审计依据、审计范围、审计迄止日期，审计组组长及成员名单，以及对被审计单位配合审计工作提出的要求、审计机关公章及签发日期等。审计机关认为需要被审计单位自查的，应当在审计通知书中写明自查的内容、要求和期限。



• 审计通知书

• **（审计机关全称）

• 对**（项目名称）进行审计（专项审计调查）的通知

• **（主送单位全称或者规范简称）：

• 根据《中华人民共和国审计法》第**条的规定，我署（厅、局、办）决定派出审计组，自20**年**月**日起，对你单位**进行审计（专项审计调查），必要时将追溯到相关年度或者延伸审计（调查）有关单位。请予以配合，并提供有关资料（包括电子数据资料）和必要的工作条件。

• 审计组组长：**

• 审计组副组长：**

• 审计组成员：**（主审） ** ** **

• 附件：**

（审计机关印章）

年月**日



- 按照《中华人民共和国审计法》的规定，审计机关应当根据政府审计项目计划的安排，在实施审计三日前，向被审计单位送达审计通知书。
- 遇有特殊情况，经本级人民政府批准，审计机关可以直接持审计通知书实施审计。
- 审计通知书应由审计机关的负责人签发，在发送被审计单位的同时，还应抄送被审计单位的上级主管部门和有关部门。



五、编制审计项目实施方案

- **审计项目实施方案：** 审计组实施审计项目的具体安排和内容，是保证审计工作取得预期效果的重要手段，也是审计机关检查、控制审计质量和审计工作进度的基本依据。
- **审计项目实施方案的内容：** 编制依据，被审计单位的名称及基本情况，审计目标，审计范围，审计内容、重点和审计措施（审计应对措施），审计工作要求（审计进度安排、职责分工、审计组内部重要管理事项），预计的审计工作起讫日期，审计组组长、成员及其分工，编制的日期等。



格式

被审计单位名称		审计方式	
审计项目名称		编制人员	
编制依据		编制日期	

被审计单位基本情况：

审计目标、范围、内容和重点：

审计方法和实施步骤：

预定时间：

审计组组长及成员：

人员分工：

部门负责人审批：

主管领导审批：



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/057000066102006141>