

第四章 财政审计



• 第四章 财政审计

- 学习目的和要求：
- 通过本章的学习，了解财政审计的概念、对象、特点、方法和内容，掌握本级和下级财政预算执行情况审计的步骤和方法，并初步了解农业专项资金审计、社会保障基金审计、环境保护资金审计等专项审计内容。
- 课时数：3学时



• 第一节 财政审计概述

- 本节主要讲述五个问题：
 - (1) 财政审计的概念
 - (2) 财政审计的对象
 - (3) 财政审计的特点
 - (4) 财政审计的方法
 - (5) 财政审计的内容



• 一、财政审计的概念

- 财政审计是指国家审计机关根据国家法律和行政法规的规定，对国家财政收支的真实性、合法性和效益性实施的审计监督。



• 二、财政审计的对象

中央政府预算执行情况

各级地方政府预算执行情况

各级地方政府财政决算

其他财政收支活动



三、财政审计的特点

财政审计的特点

财政审计主体

财政审计客体

财政审计目标

权威性

多元性

公共性



• 四、财政审计方法

- 财政审计方法是财政审计方式、手段和技术的总称。在审计过程中，比较常用的审计方法有：
 - (1) 风险评估法
 - (2) 分析性复核法
 - (3) 审核稽查法
 - (4) 审计记录法
 - (5) 审计评价法



• 五、财政审计的内容

- 从财政管理体制和审计机关的组织体系角度：本级政府预算执行审计、下级政府预算执行和决算审计，以及其他财政审计；
- 从资金类别和管理使用方式的角度：预算执行审计、财政决算审计、专项资金审计、转移支付资金审计和国债资金审计等。
- 财政审计与财政资金密切相关，可以说财政资金走到哪里，财政审计就跟到哪里，财政审计的内容也在适应财政制度和改革的过程中不断地得到充实和完善。



• 第二节 本级财政预算执行情况审计

- 本节主要讲授：
 - (1) 本级财政预算执行情况审计的原则与目标
 - (2) 本级财政预算执行情况审计的时间和范围的界定
 - (3) 本级财政预算执行情况审计的内容与方法



• 本级预算执行审计概述

- 概念：审计机关对政府预算执行情况的真实、合法、效益进行审计监督。
 - 狭义：本级预算执行
 - 广义：本级预算执行；下级预算执行、决算；预算外资金
- 本级预算执行审计的提出：
 - 1983-1987，从试审到有重点地开展工作；
 - 1988-1994，从配合到独立行使审计监督权，审计内容上以决算审计为主；
 - 1995年，“同级审”“上审下”。



- 根据《审计法》第十六条、第十七条规定，审计机关对本级各部门（含直属单位）和下级政府预算的执行情况和决算以及其他财政收支情况，进行审计监督；审计署在国务院总理领导下，对中央预算执行情况和和其他财政收支情况进行审计监督，向国务院总理提出审计结果报告。



- 本级预算执行审计与审计机关的其他专业审计、内部审计和社会审计相比，具有如下特点：
 - (1) 在政府行政首长的领导下
 - (2) 是对政府行为进行的审计监督
 - (3) 本级预算执行审计范围广泛
 - (4) 为政府和人大服务



一、预算执行审计的原则和目标

- 预算执行审计的原则：
 - 有利于政府对本级财政收支的管理和本级人大对本级财政收支的监督；
 - 有利于促进参与预算执行的部门依法有效地履行预算管理职权，促进各部门依法行政，严格预算执行；
 - 有利于实现本级预算执行和其他财政收支审计监督工作的法治化。



- 具体目标：
 - (1) 证实会计资料和其他相关资料是否如实恰当地反映了被审计单位的财政收支状况和相应经济活动的真相；
 - (2) 被审计单位的财政财务收支活动和相应经济活动是否符合国家相关的法律、法规的规定；
 - (3) 评价相关公共部门主体在进行财政收支活动时对资源的配置是否经济、节约、便利和成本最小；
 - (4) 评价政府收支活动是否符合社会的需要和需求、是否符合社会的整体利益



二、本级财政预算执行情况审计时间和范围的界定

（一）本级财政预算执行情况审计时间的界定

- 整个预算执行时间段内政府财政收支活动的所有内容，都需纳入预算执行审计。
- 预算执行时间：预算批准后---年度决算



（二）本级财政预算执行情况审计范围的界定

（1）根据本级财政预算组成确定

- 包括三个层次:一是本级政府预算执行情况；二是部门预算执行情况；三是单位预算执行情况。

（2）根据本级财政预算执行的组织机构确定

- 财政部门具体组织本级预算执行的情况
- 税务、海关、国库参与组织本级预算执行的情况
- 本级各部门、各单位的部门、单位预算执行的情况

（3）根据本级财政预算资金运行的过程确定

- 包括：预算资金的筹集、预算资金的分配、划拨预算资金、预算资金的使用、决算批复情况。



• 三、本级财政预算执行情况审计的主要内容

- （一）对财政部门的审计
- 1.预算批复情况
- 2.预算收入情况
- 3.预算支出情况
- 4.补助地方支出情况
- 5.政府债务收支审计
- 6.预算资金平衡情况



• 1. 预算批复情况审计

- (1) 有无预算批复不及时，影响部门单位预算执行的问题。
 - 按规定在本级人民代表大会批准后30天内向本级各部门批复预算
- (2) 审查财政部门是否按照人大批准的预算，足额向各部门批复。
- (3) 有无未经批准擅自调整预算的行为；支出预算的追加有无可靠的资金来源，追加预算资金的用途是否符合规定
- (4) 不同预算科目间的资金需要调剂使用的，是否符合规定并报经批准



• 2. 预算收入情况审计

- 主要包括对财政部门直接组织的非税收入的征管情况和预算收入退库情况进行审计。
- 非税收入，包括国有企业上缴利润、基本建设贷款归还收入、罚没收入、行政性收费收入、债务收入、其他收入等。



• 非税收入征管情况审计

- 各项专项收入的收缴依据、收取标准等是否符合相关法律、法规、规章和其他规范性文件的规定，是否做到依法计征、足额入库，有无隐瞒、漏记、转移收入，非税收入收缴各项资金是否在部门财务报表和决算报表上被适当的列示与披露等。



• 预算收入退款情况审计

- 企业亏损补贴是否按预算、按实际亏损情况办理收入退库，有无虚列企业亏损补贴，转移财政资金；办理国有企业所得税退库的依据是否合法，有无用非法手段转移预算资金；有无用冲退收入的办法解决应由支出预算安排的资金。



• 案例4-1:

- 至2014年年底，中央非税收入有193.36 亿元未收缴入库，包括：国际金融组织贷款还贷准备金利息等61.34 亿元，探矿权、采矿权价款中央分成128.76亿元，中央部门资产出租出借或处置收入3.19亿元。此外，抽查地方非税收入征缴情况发现，有3个省少征国有股权出让价款等27.27亿元，8个省收入过渡户中有30.81亿元未及时缴入国库。



• 案例4-2:

- 资料：2019年3月，在对某县财政部门2018年进行审计时发现以下问题：（1）收到暂存款100万元，经批准转作收入，但未有账面记录；（2）收到预算缴款10万元，列作其他应付款（暂存款）。针对上述问题提出审计处理意见。



• 案例4-2:

- 答案：（1）利用暂存款隐瞒收入，应将暂存款转作收入，即：借：其他应付款1 000 000，贷：一般公共预算本级收入1 000 000；（2）利用暂存款隐匿一般预算收入。少列预算结余，在冲销原有分录后：借：国库存款100 000，贷：一般公共预算本级收入100 000。



• 3. 预算支出情况审计

- 预算支出重点审计：重点检查财政部门有无超预算、无预算、超计划、无计划拨款；有无向非预算单位拨款或越级办理预算拨款；有无擅自增加对本机关、本系统拨付资金等情况。
- 预算调整审计：审计有无擅自调整预算的行为，追加支出有无可靠的资金来源、追加资金的用途是否符合规定，不同预算项目需要调剂的，是否符合规定并报经批准。
- 对预算进行调整：增加支出或减少收入、举借债务。各级政府财政部门编制预算调整方案（原因、项目、数额、措施及有关说明），经过同级人大常委会批准。



• 案例4-3:

- 资料：2020年3月，在对某县财政部门2019年进行审计时发现以下问题：（1）用基金预算结余购买国库券1万元，会计处理为：借：一般公共预算本级支出 10 000，贷：国库存款——基金预算存款 10 000。（2）县民政局于2019年11月向财政申请借入20万元用于灾民救济的资金，会计处理为：借：一般公共预算本级支出200 000，贷：国库存款——一般预算存款200 000。针对上述问题提出审计处理意见。



• 答案:

- (1) 支付购买有价证券的资金不得列作支出，购入的有价证券要视同货币妥善保管。在冲销原有分录后：借：有价证券——基金预算结余购入10 000，贷：国库存款——基金预算存款10 000。
- (2) 因为此笔资金在年初预算时未列入计划，只能临时借入，财政经审核批准并下拨。在冲销原有分录后：借：其他应收款——市民政局200 000，贷：国库存款——一般预算存款200 000。



• 4. 补助地方支出情况审计

- 主要审计税收返还、体制补助、专项补助、结算补助和其他补助的年终决算情况。
- (1) 核实文件依据是否准确，用于测算的基础数据是否可靠，结算办法是否合理，有无随意性大、资金分配不公平、不合理的问题；
- (2) 有无将应由预算安排的支出，在年终通过结算解决的问题；有无采取不正当手法，通过结算为本机关、本系统拨付资金的问题。



• 案例4-4

- 2014年度中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告可以发现：一些企业和个人采取伪造社保证明、签订虚假合同、虚报职工人数、重复申报等方式，骗（套）取专项资金12.6亿元。其中：“关闭小企业中央财政补助”1.03亿元（占抽查企业数的54%、金额的47%）、“国际服务外包业务发展专项”9181.24万元（占抽查企业数的40%、金额的39%）、“产业化经营中央财政补助”4210万元（占抽查企业数的39%、金额的37%）、“文化产业发展专项补助”7100万元（占抽查企业数的9.7%、金额的3.5%）、“产业振兴和技术改造”等中央投资专项2.13亿元（占抽查企业数的81%、金额的63%）、“农机具购置补贴”等涉农专项7.38亿元（占抽查金额的3.2%）。此外，还发现8个省的财政等部门挤占挪用或出借资金等29亿多元，用于楼堂馆所建设、发放补贴或招商引资奖励等。



• 5.政府债务收支审计

- 主要对本级预算当年收支平衡和资金平衡情况进行审计。主要包括：财政赤字和债务规模是否超出预算，有无采取虚列收支的办法人为调节赤字和债务规模；
- 资金结存是否真实，暂存暂付是否及时清理，有无将应纳入预算的资金长期挂暂存的问题；
- 有无通过暂存、暂付等往来科目办理资金拨付，以脱离预算监督的问题；有无以预留收入、虚列支出等方式，将预算内资金转入暂存或预算外，逃避监督的问题等。



• 6. 预算资金平衡情况审计

- 政府债务收支是指政府以各种方式从国内外取得的有偿性收入及本息的偿还。政府债务收支审计主要包括：检查举债是否经过同级人大批准，地方政府举债是否经过中央政府进行；财政部门列报的债务收入是否与实际发行的债务一致，有无隐瞒债务收入；财政部门是否按实际发生的支出列报，有无虚列；财政部门是否据实列报债务发行费用，有无通过债务发行费用截留债务发行收入；审查财政部门是否将发行的债务收入及时足额缴存国库。



• 案例4-5

- 某市审计局审计组对该市财政总预算会计进行审计时发现：（1）该市财政局2018年年初收到土地出让金2 200万元，会计处理为：借：国库存款22 000 000，贷：其他应付款——暂存款22 000 000，该年年终该笔资金仍然挂在其他应付款账上。（2）该市下属民政局于2018年10月向财政申请借入200万元用于灾民救济的资金，此笔资金在年初预算时未列入计划，也没有算作临时借入，11月转为支出，会计处理为：借：国库存款——一般预算存款2 000 000，贷：其他应收款——暂付款（市民政局）2 000 000。请对上述业务进行具体的分析。



• 答案:

- (1) 该财政局将土地出让金收入, 挂在其他应付款上, 属于隐瞒截留财政收入。
- (2) 民政局借入灾民救济资金时, 应作临时借入的分录为: 借: 其他应收款——暂付款2 000 000, 贷: 国库存款——一般预算存款2 000 000。11月转为支出时所做的分录为: 借: 一般公共预算本级支出2 000 000, 贷: 其他应收款——暂付款(市民政局) 2 000 000。



• （二）对税务系统的审计

内容 关注点		方法
• 税收计划完成情况 库、挤占等	对比分析法	混
• 税收政策执行情况 税收征管法	审阅法	
• 税收征收管理审计 营改增	审阅法、复核法	
• 税收退库情况 退库标准	核对法、延伸审计等	



• 1. 税收计划完成情况审计

- 主要对税务系统负责征收的各项税收的征收数、国库入库数、财政部门列报数等进行对比分析。
- 一般审查：审查税收收入的实际完成情况及其真实性；分析造成超收或短收的原因，有无隐瞒、截留或挪用税收收入的问题；分析各主体税种的收入是否与相关的经济要素增长相适应。



• 案例4-6

- A市审计局2013年3月，在对A市地税局2012年税收计划完成情况进行审计时，采用计算机分析方法，编写查询语句，将税收申报征收表中每个纳税企业12月份的纳税额与11月份的纳税额进行对比分析，将纳税额有异常增长的企业查询出来作为审查的重点。根据查询结果，10家企业被审计人员列为重点审查对象。审计人员查阅了该10家企业的纳税档案，然后直接到企业进行延伸调查，最终查实这10家企业中有7家企业存在着被征收“过头税”的问题。



• 2. 税收政策执行情况审计

- 主要是审查地方政府和税务部门是否按照税法和税收政策的规定，及时、足额地组织税收收入。
- 一般审查：地方政府和税务部门有无自行改变税基和法定税率，少征税款的情况；有无随意变通或自定税收优惠政策、变相扩大减免税范围、增加减免税项目等问题；审查有无逐层下放减免税审批权限，将属于国家和省级的权限下放到基层政府和税务部门等情况。



• 案例4-7

- 一些地方政府自行出台招商引资财税优惠政策，部分财政资金投向不符合相关规定。审计9个省本级、9个市本级和18个县发现，这些地方2013年正在执行的自定优惠政策有202项，包括返还税费、低价供地、无偿建设配套设施等，当年以各种名义向引资企业安排财政补贴1261.64亿元，其中超过70%投入了竞争性领域。既不能有效发挥财政投入的引导和支持作用，还影响市场公平。如辽宁省和大连市向大连海昌集团有限公司和锐阳（大连）投资管理有限公司拨付的支持并购海外科技型企业补贴2.68亿元，实际用于收购法国的14个葡萄酒庄园。



• 3. 税收征管情况审计

- 税收征管审计主要对税务部门执行《税收征收管理法》及各项具体税收法律、行政法规和部门规章情况进行审计。
- 一般审查：税务部门有无变通征管办法，低税率预征、以缓代免、变相包税，造成税款流失的问题；有无在税收计划完成后不征或缓征税款的情况；税收的征管范围和入库级次是否符合国家统一规定，有无混淆征管范围和入库级次的问题。



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/086000142123010210>