

# 如何开展科目资金审计

王云晓 裴文华

(审计署驻兰州特派员办事处 兰州 730030)

**【摘要】**科目资金审计是财政审计尝试的新方向。2012年、2013年审计署先后组织了两次科目资金审计,尝试从新的角度揭示科目资金在管理使用中存在的问题,同时评价其使用效果。科目资金的审计工作均取得了一定成效。结合两次科目资金的审计实践,本文阐述了科目资金审计的特点、内容和关注点以及审计方法等方面。

**【关键词】**科目资金 审计内容 审计方法

科目资金审计作为财政审计中一种新的审计思路,从科目资金入手审计,揭示这些预算科目资金在管理使用中存在的问题,同时评价其使用效果,着力构建日益科学的财政审计一体化格局,逐步深化财政审计领域,完善财政审计方法,推动财政体制改革,保障国民经济和社会健康发展,是财政审计尝试的新方向。

## 一、科目资金审计的特点

科目资金审计是以财政收支分类科目为基础的一种财政收支审计方式,它兼有预算执行审计、专项资金审计和绩效审计的内容和特点,实现了三者的有效结合,同时有重点有目的地选择某些收支科目进行审计,可以较好地突出政策性,符合财政审计一体化的总要求,为找准新

时期财政审计工作的重点和着力点提供了方向。科目资金审计作为财政审计的重要组成部分,有其本身的特点:一是在审计内容方面强调资金的预算安排和支出情况的全覆盖。首先,科目资金审计要求审查财政资金在所审计科目的投入总量、专项资金种类、支出结构和方向、增减变动等总体情况,关注科目资金预算安排是否科学、可行。其次,重点审查资金的申请和审批过程,是否合规。检查所审计的科目资金是否按照规定程序申请、使用,财政和主管部门有无及时足额拨付资金,项目单位有无按照规定用途根据规定途径在规定时间内使用。最后,关注项目单位是否及时完成建设项目,财政投入资金的效益是否发挥。

项目的需要;本类融资项目是否已在投资商的经营战略规划内。

**4. 融资项目的招标、评标、议标是否公正。**招投标工作是否实行了公开招标、公平竞争、公正评标,全程是否有专门监督机构参与。

审计人员在审计中不仅应要求项目单位提供合同书缔结过程中的相关材料,还应通过调查问卷、个别谈话、实地核查等方式对合同的缔结过程是否存在不正常因素予以审查。

**【注】**本文系2013年贵州省教育厅高校人文社科项目“贵州省特色产业集群培育中的融资创新与法律风险控制研究”(黔教办社[2013]552号)和2013年凯里学院博士专项课题“绿色金融安全运行的法律保障研究”的阶段研究成果。

1. 在项目的可行性论证和评审确认中是否有人为不当干预。审计人员应审查项目的可行性结论是否有足够理由;做出结论的人员是否有相应资质,是否具有权威,与相关单位或领导是否具有关联关系;可行性论证中是否有商业贿赂、越权干预行为;可行性的确认是否经过了评审,评审是否存在非正常因素等。

2. 特许经营的磋商谈判是否正常,是否引入了竞争机制。

3. 项目投资商对本项目的介入是否具有正当理由。应审查投资商的履约能力、企业信誉、资信情况、业务范围是否与本融资项目要求的主体资格一致。投资商是否具有此类项目的承接经验,本融资项目是否是投资企业的主业;企业现有的资源和融资计划是否能够满足BOT

## 主要参考文献

宋金波,常静,靳璐璐. BOT项目提前终止关键影响因素——基于多案例的研究. 管理案例研究与评论, 2014; 1

二是在资金使用效益与政策目标实现方面,重视构建财政审计评价指标体系。科目资金审计遵循科学性与效用性相结合、相关性与系统性相结合、定量指标和定性指标相结合、兼容性与针对性相结合。

## 二、科目资金审计的内容和关注点

1. 科目资金的总投入方面,重点关注财政资金的预算。法律法规关于某些科目资金的财政投入情况都有明确规定,尤其是在涉及国计民生相关领域的科目规定则更为详细。在科目资金审计过程中,要根据财政部门的预决算等文件,核实在相应科目的支出是否符合国家规定。

2. 科目资金的申请环节,重点关注专项资金的申报材料。科目资金的财政投入一般是以专项资金的形式进行。专项资金申报获取有严格的条件限制,申报企业和项目需要达到一定条件才能入选,部分申请资金的单位为了得到财政资金的扶持可能存在伪造财务报表、生产状况或银行证明等虚假资料的情况,在审计过程中,要将申报资料的核实作为核心一部,要严格按照法规办法要求的条件,逐项审核申报材料的真实性。

3. 科目资金的审批环节,重点关注专项资金的审批过程。对于专项资金,各主管部门有审批的权利和义务。在审计过程中,要对审批的过程进行了解,是否建立了专家审核制度,有无对申请资料的真实性进行核实。重点要关注,有无主管部门和项目单位进行串通,将资金发放给不符合条件的单位,以及主管部门个人谋利的现象发生。

4. 科目资金的使用环节,重点关注专项资金的使用流向和建设项目内容。专项资金的流向应该为从财政部门到项目主管部门之后拨入企业账户,或者从财政部门直接拨入企业账户,在各个部门都不得滞留。企业收到专项资金后应该专款专用,必须专款专用。审计过程中还要比对项目申请材料、进度计划、验收报告等资料,实地查看项目的建设内容和进度,确认有无私自改变建设内容、拖慢建设进度以及建设完工后不投产等导致专项资金效益发挥产生折扣的情况。

5. 科目资金的效益问题,重点关注已投入使用项目的效益发挥。核实项目的投产时间和产能情况,与项目的可行性研究报告和专项资金的申请材料等进行对比分析,确认项目的预期目标是否实现,专项资金的效益是否按照预定目标发挥。

## 三、科目资金审计的方法

1. 从预算科目编报入手,检查预算编制的完整、合规性。一方面掌握科目资金总体规模、结构,查看是否存在预算外安排资金,预算编制不完整与不细化、资金分配不科学等问题,客观评价该类资金的预算分配情况。另一方面,检查预算编制的合理性及有效性。关注预算管理中公、公正、合理的问题,要围绕资金分配依据、标准、程序、

运行机制等环节,紧密跟踪资金流向,重点反映专项资金在预算安排、资金分配等方面存在的突出问题,分析这些科目资金在审计年的支出在整个国家财政预算支出中所占比例和变化趋势,评价国家相关政策出台后中央资金的投入情况。同时关注支出标准和预算定额的制定是否科学、各项支出是否建立了完整的评估机制等。

2. 以项目申报资料为载体,检查程序的合规性。从科目资金相关的政策背景、政策目标到项目申报条件等相关的材料入手,比对项目的可行性研究报告、环境影响评价报告、专项资金的申请材料、项目进度计划、阶段性检查报告和验收报告等资料,核实申报企业和项目单位申请资料的真实性。审查为得到财政资金的扶持,有没有伪造可研报告、财务报表、生产状况或银行证明等虚假资料的情况,要将申报资料的核实作为科目资金审计的一个重要关注点,查看项目申报过程中是否符合规定,财政或管理部门有无对申请资料的真实性进行核实,管理部门有无对不符合规定的企业扩大专项资金使用范畴。审查是否存在对项目单位申报材料审核把关不严、因利益输送导致管理缺位等影响专项资金效益发挥等问题。

3. 以专项资金为主线,注重财政资金使用的效益性。一是按照资金的流动方向,从纵向审计。从资金下达文件到企业,从资金的收入到支出情况,结合项目建设情况,认真核查资金的用途和去向,审计有无未按用途使用资金,违规挪用等问题。二是专项资金的最终投向为项目建设,专项资金最终效益的发挥要通过项目实现。通过项目实施现场的延伸,核查有无未按期开(完)工、建设迟缓等问题,掌握项目建设的进度;有没有因可行性研究不够、决策不当、管理不力等情况造成资金损失浪费问题;重点关注政策目标实现情况和实施效果,已投入使用的项目是否发挥了预期经济效益、社会效益等;是否建立效益指标评价体系,以确保项目发挥长远的经济效益和预算绩效。

4. 计算机辅助分析,掌握资金的使用情况。科目资金的使用项目单位多而散,在审计人力和时间有限的情况下,利用计算机辅助分析就非常必要。一是对有条件的部门尝试开展信息系统审计,将预算执行管理系统与国库集中支付系统相关联,完成科目资金指标下达和资金拨付的核对,以及审计表格的填报。二是通过多方数据比对,审查项目单位是否存在重复申报补助资金,套取和骗取财政资金等问题。发现疑点后进行延伸审计,可以极大地提高审计效率。

## 主要参考文献

1. 薛富平.开展科目资金审计的思考.中国审计,2013;17
2. 周新生等(陕西省审计学会课题组).财政审计的未来发展和对策思考.审计研究,2009;2