

财务审查在巡察工作中的具体应用

王琳

(恩施职业技术学院, 湖北 恩施 445000)

【摘要】 巡视巡察工作是党内政治监督的重要方式, 财务审查是巡视巡察工作的关键, 对提升巡察质量具有重要作用。巡察工作人员在进行财务审查时, 要掌握财务审查特点以及常用的检查方法, 关注重要的财务问题, 坚持问题导向, 找准工作方向, 提高巡察工作效率。

【关键词】 财务审查; 巡视巡察; 财务问题

一、财务审查在巡视巡察工作中的地位与作用

自十八大以来, 反腐力度进一步加大, 中央高度重视巡视巡察工作, 多次组织修订《中国共产党巡视工作条例》, 并将其写进党章。

巡视巡察的本质是一种政治监督, 是新形势下全面从严治党向基层延伸的重要抓手, 通过深入了解被巡察单位业务工作后, 查找其在落实“两个责任”中出现的問題, 促进其改进工作、推动改革。

财务是一个单位党组织生产、经营及管理活动的中心, 任何单位的正常运转都离不开财务活动, 并且财务领域容易滋生贪污腐败, 产生违反廉洁纪律的问题。财务问题虽然表面上看是经济问题, 但由于面向对象是行政事业单位, 所以财务问题也是政治问题, 在巡察中应将财务审查作为重点工作。通过财务审查, 能够找出被巡察单位在财务管理中出现的問題, 帮助其堵住漏洞, 规范财务管理, 提高财务工作质量, 并且能够对贪污腐败的不良风气形成震慑, 促进被巡察单位健康高质量发展。

二、巡察工作中的财务审查的特点及方法

(一) 巡察工作中的财务审查的特点

巡视巡察工作中的财务审查本质上是一种政治监督, 在审查中始终围绕党风廉政建设和全面从严治党的主旋律, 通过对被巡察单位的账簿资料进行查阅后, 检查其在“四个全面”、作风建设、纪律

建设等方面的落实情况, 具有倾向性和鲜明的问题导向。并且, 巡视巡察工作组进驻的时间较短, 在有限的工作时间内要完成工作底稿的整理以及报告的撰写, 任务较繁重。因此, 相较于其他监督方式而言, 巡视巡察工作中的财务审查更把握重要性原则, 紧扣巡察主题, 发挥职业判断, 在实事求是的基础上抓准问题、形成震慑。

(二) 巡察工作中的财务审查的方法

1. 查账法

查账法主要是对被巡察单位的账簿资料进行审查。如果被巡察单位体量较小, 则可按照业务处理的先后顺序进行检查, 从原始凭证入手, 核对并检查记账凭证、会计账簿及会计报表的正确性; 这种顺查的方法能够详细的了解该单位的账务信息, 但是耗时耗力、难以把握重点。因此, 在审查中更倾向于采用逆查法, 即颠倒检查顺序, 将检查会计报表作为审查起点, 对报表中的可疑项目以及重大金额项目逐一核对其账簿和会计凭证, 从而找出原因和结果。

逆查法在使用过程中较强的依赖于财务人员的经验和职业判断, 通常与核对法、抽查法相结合, 适用于已经取得部分问题线索的情况, 从而缩小审查范围。那么问题线索如何获取? 结合笔者工作实践, 一是从历年内外部审计报告、内控报告获得突

破口，发现该单位在财务工作、内部控制方面的薄弱环节，把握审查方向，检查其整改情况；二是获取该单位工作汇报、预算决算报告、财务工作制度，检查其财务工作的执行情况；三是利用被巡察单位上级部门、信访部门、监察机关移交的案例和线索，精准查找相关账簿记录。

2. 面询法

面询法是指对巡察单位的代表性工作人员进行当面问询，以证实书面资料的一种调查方法。可以利用个人谈话机会，询问各部门的人员结构、专业能力，单位财务制度和内控制度的制定情况等内容，作为财务问题的佐证资料，并就查阅出的疑点问题与相关人员核实，从而确保问题线索的准确性；也可以到被巡察单位实地调研，观察财务人员的日常账务处理是否符合规范和财经纪律。

3. 盘存法

对被巡察单位的财产物资进行实地盘点，核查实物的数量、品种、规格、金额等实际状况，确定账、实是否相符的一种检查方法。同样的，该方法也需结合核对法进行使用。通过调取被巡察单位实务资产登记台账、清查报告等有关资料，与实地情况进行比较，判断其是否“摸清家底”、使用管理实务资产得当。

三、巡察工作中重点关注的财务问题

（一）内部控制问题

内部控制制度是单位防范腐败问题的有效手段。在巡察中，要翻阅被巡察单位的制度汇编，查看其是否有书面的内部控制、财务等规章制度。其次，要判断其内部控制制度是否健全，在设计时是否妥善考虑廉政风险防控体系，是否准确把握风险点，是否设置不相容岗位，是否职责明确等等，做到从源头上减少腐败、从制度上有效制约权力。最后，在内部控制设计合理、制度完善的基础上，还要关注其内部控制能否有效执行，可以结合被巡察单位提供的内部控制报告、部门人员花名册等资料，

查看重点岗位上的工作人员是否定期轮岗，查看与重大项目有关的会计资料，是否严格执行了“三重一大”决策制度，等等判断该单位内部控制是否在日常工作当中得到有效落实。

（二）资产管理问题

资产是单位重要的会计要素，能够为单位带来经济利益或者提供服务能力，对资产的管理水平能够体现被巡察单位整体的财务管理能力。在巡察中，主要关注资产的购置、使用及处置情况，是否建立资产管理有关的制度，大额资产的购置是否上会讨论，采购流程是否合理规范，资产使用是否合理、有没有建立使用台账，对资产折旧的计提是否规范、计提方法是否准确，资产的转让、捐赠是否符合程序、账面价值是否真实，报废资产是否符合规范、是否存在国有资产流失的情况等等。另外，资金的管理也是不容忽视的环节。需要关注该单位的往来款项情况，是否及时清理，是否存在将款项划转至个人的情形；查阅其现金日记账，是否做到日清月结，是否与银行对账单相符，专项资金是否专用，以及是否存在“白条抵库”、私设“小金库”的情形。

（三）采购管理问题

采购岗位是容易发生共谋、腐败的重要领域，因此，在巡察中，应高度关注被巡察单位的采购规范问题。比如，被巡察单位是否建立了采购管理有关制度规范，不同数额的采购应采用哪种采购流程，是否严格执行了采购制度；是否结合实际编制采购预算，关注预算的执行情况，是否存在超预算采购的情形；采购验收是否规范到位；采购合同管理是否严谨，合同签订时间上是否存在“先购后签”的逻辑错误等等。

（四）费用（支出）管理问题

行政事业单位的费用支出情况备受关注，运用的合理与否事关财政资金支出的使用绩效。在巡察中，重点关注的是费用支出是否符合中央八项规定有关精神。比如，在培训费的使用上，审查举办培

训是否有政策依据和报批流程，支出中的餐食费是否超标准、存在违规宴请等不良现象，住宿费是否按照培训人数合理开支、是否利用得当等等；在公务接待费使用上，审查是否有正式接待函，是否违规接待，接待人数是否超标准；在公车购置运行费上，审查车辆购置合同发票、车辆使用台账、油卡使用明细以及维修记录，判断是否存在公车私用、套取油费、无故维修等违规情况；在差旅费报销上，审查是否有出差审批单、报销资料是否齐全，特别是资料间的逻辑关系，是否存在先出差后审批的不规范行为，是否超标准报销，是否重复报销，是否假借出差名义办私事、旅游等等不合理情况。

四、结语

财务审查是通过财务的账面反映，通过表象看实质，以点窥面，反映单位整个政治生态问题。巡察进驻期限短，工作重，人员少，因此财务人员在审查中一定要找准方向，把握巡察重点，认真搜集佐证资料，坐实面上问题，为被巡察单位“号准脉”，

找准“病灶”，开出政治“良方”，对症下药，发挥巡察利剑作用。

参考文献：

- [1] 尚丕彪. 浅谈在巡察工作中如何利用财务手段发现问题 [J]. 财会学习, 2018(31):70.
- [2] 刘增明, 程雯. 浅谈新时代事业单位开展巡察中的财务审查 [J]. 经济师, 2019(08):89-90.
- [3] 季磊. 加强财务审查 助力巡察工作 [J]. 当代会计, 2020(12):72-73.
- [4] 许永江. 基层巡察工作中财务审查的地位和作用 [J]. 中国储运, 2021(09):195-196.
- [5] 吴文静. 事业单位巡察工作重点之财务审查探究 [J]. 商业观察, 2022(16):29-31.

作者简介：王琳（1997—），女，土家族，湖北恩施人，助教，硕士研究生，研究方向：财务会计、高职教育。

