

构建财政监督随机抽查机制的建议

牛要聚

《预算法》、《会计法》、《注册会计师法》、《财政违法行为处罚处分条例》和《财政部门监督办法》等法律法规，在赋予财政部门监督职责同时也规定了较为完善的财政监督检查程序。各级财政部门按照上述法律规定，积极履行职责，较好推动了财政监督事业发展。然而，随着改革发展深入推进，世情、国情、财经都在发生着深刻变化，现有的财政监督检查工作机制也暴露出了一些不足和问题。

（一）检查工作存在一定随意性。根据现行财政监督检查工作模式，财政部门实施监督一般采取专项监督和日常监督相结合的方式。其中，专项监督结合年度监督计划，按照规定程序组织实施；日常监督则是结合财政、财务、会计等管理职责，按照规定程序组织实施。一般来讲，专项监督年度计划多数是在充分论证调研基础上提出，经过财政机关内部一定议事程序研究讨论后最终确定，具有较强的针对性和现实性，但是与不断发展变化的经济财政形势相比，及时性相关性略显不足，一定程度上存在随意性。日常监督相比专项监督，职责履行和考评相对困难得多，随意性显然更大一些。

（二）监督检查效能有待提高。在现有财政监督工作模式下，财政检查人员容易出现为完成检查数量、工作指标而开展工作的情况。在具体工作中，由于手工查账之外的有效工作手段较为匮乏，一定程度上存在执法程序过于固化，执法方式过于老化，执法态度疲劳

化等问题。工作人员往往根据以往监督检查经验进行检查，涉及领域窄、发现问题少、结果运用不到位、行业影响和社会影响都相对较弱。

（三）监督任务与监督力量的矛盾凸显。有关法律法规赋予了财政部门涉及各类主体的监督职责，财政部门要遵循“法定职责必须为、法无授权不可为”的原则，按照现有工作机制，认真履职的难度较大，监督任务与监督力量的矛盾日益凸显。如会计法明确规定财政部门对各单位是否依法设置会计账簿，会计凭证、财务会计报告和其他会计资料是否真实完整等情况实施监督。现实情况是各类会计主体特别是营利性组织数量井喷式增长，面对数量多、行业宽、范围广的会计主体，按照现有根据计划完成任务的工作机制，往往心有余而力不足，一定程度上制约着监督威胁力和影响力。

（四）工作人员存在较大执法风险。如前所述，有关法律法规明确赋予了财政部门广泛且较为具体的监督职责，试想一旦出现区域性、行业性具有重大影响的财经纪律和财务会计违法违纪案件，纪检监察和司法机关有可能会依据现行法律法规的监督职责认定财政部门存在行政不作为，追究相关人员的渎职行为甚至刑事责任。

随着我国依法治国、依法行政进程的推进，社会各方面对于包括财政监督检查在内的行政执法提出了更高的要求。随机抽查制度是财政部门依法监督的重要抓手，有助于各级财政

部门增强执法规范性，克服工作中的随意性。通过科学合理、公平公正公开的方式确定抽查对象，可以减少财政监督检查的随意性，避免职能错位和越位，弥补因执法力量不足、监督对象的数量分布不均等引发的监督不到位，有效降低执法风险。

（一）研究制定财政监督随机抽查实施办法。建议依据财政部门权力清单与责任清单，按照《国务院办公厅关于推广随机抽查规范事中事后监管的通知》的要求，抓紧研究制定《财政监督检查随机抽查管理办法》，对抽查的范围、方式、公示、监督等予以明确，建立完善的抽查对象与执法人员抽查机制，并注重回避制度的适用，合理确定随机抽查的比例和频次，确保抽查工作公平规范。各级财政部门可以根据当地经济社会发展现状，因地制宜制定本地区贯彻实施工作方案，指定专门机构，配备专门人员，明确责任分工，建立追责机制，全国一盘棋探索建立并完善财政监督随机抽查机制。

（二）积极参与建立统一的市场监管信息平台。作为经济监督重要组成部分，财政部门监督管理信息是统一的市场监管信息平台的重要组成部分，因此财政部门应当积极参与到加快政府部门之间监管信息的互联互通工作之中。依托统一的市场监管信息平台，开展随机抽查工作，加大监督检查力度，及时公开财政监督检查信息，形成监管合力，更好发挥财政监督影响力震慑力。

（三）构建现有检查方式与随机抽

查有利互补机制。建立财政监督随机抽查制度,不是对现有检查方式的简单否定,而是在坚持基础上改进完善提高,因此有必要探索两种方式的有利互补,切实履行财政监督法定职责。建议一方面在精简基础上继续做好财政监督重点检查工作,根据管理需要选定必要被检查对象,对违法财税法规行为进行及时查处,发挥好财政监督服务财政中心工作职能;另一方面通过随机抽查制度,让财政监督检查更加透明公开,增强执法公信力,加强和改进财政监督工作。

(四)加强随机抽查制度宣传和人

员培训。待财政部门随机抽查制度建立后,要充分利用报纸、网络、微信政务平台等各类载体进行广泛宣传,加大对财政监督随机抽查制度的宣传力度,提高随机抽查制度在财政系统的整体认识水平,营造良好氛围。为适应随机抽查机制要求,应当建立有效的培训工作模式,通过培训使广大财政干部特别是财政监督检查人员能够熟悉随机抽查工作的流程及要求,能够回答监督对象抽查工作中遇到的问题并能指导监督对象配合完成相关工作。

(五)切实做好随机抽查制度的监

督检查。随机抽查制度是一项全新的执法理念和工作制度,必须采取强有力措施加以推广。因此,在随机抽查制度推行过程中,上级财政部门应当加强对抽查工作的指导,深入基层调查了解落实情况、研究解决抽查工作中遇到的新情况、新问题,不断改进完善有关制度规定。上级财政部门要定期对下级随机抽查工作的开展情况进行监督检查,加强对随机抽查工作的监督,建立定期通报及考核机制。

(作者单位:河南省财政厅)

责任编辑 李燕

【赏析】



醉春

程秉洲

想象中三界的初春是春燕啄泥,早莺争暖。是的,当你走进沉浮先生这幅画,徜徉漫步,走走停停,肆意顾盼,或俯仰、或远眺、或近观。移步有新景,转角有新意。

三界的初春是动感的。你没有看见鸟儿双飞吗?你没有听到溪水潺潺吗?你没有看见蓝蓝的天空映着新绿吗?你一定还会听到远古的牧歌,看见渐行渐远的牧牛。三界的初春是活泼的。画里没有遮天蔽日的大树,没有一望无际的森林,但置身于遒劲风骨、星星点点的苍松之中,任凭露水浸润你的衣裳,享受暖阳倾泻在你的身旁。松香弥漫、新绿沁香,是生命的脉动,你一定会春心荡漾。三界的初春是醉人的。画里没有千岩万壑,峻峭突兀的雄奇,也不见平畴千里,沃野连天的宏阔,但置身于阡陌纵横、小径蜿蜒、细流涓涓的丘陵之上,另有一番情致。既有大家闺秀的风范,又有小家碧玉的玲珑。置身其中,你的心底很清澈、很宁静。让你悠静、凝思、遐想。抑或沉醉其中,什么都可以想,什么都不用想,一任思绪变飞絮,自由飘荡。

是的,我醉了,难得地醉了。

责任编辑 张小莉