

新形势下做好预算执行审计的思考

武丽

鄂托克旗审计局

摘要：随着我国财政体制改革的不断深入，各地区对于预算管理审计工作开展给予高度关注和重视。预算执行作为预算管理的核心环节，预算执行审计要兼顾对财政预算资金配置的真实性、合法性、效益性，走出一条与我国财政预算管理制度改革相适应的发展之路。在新形势下，预算执行内容体现出的复杂性，给预算执行审计工作开展带来了更多的挑战，此项工作整体难度不断增加，有必要深入探索和综合应用先进、前沿的方式方法，并实现具体业务开展规范化。本文就新形势下如何做好预算执行审计进行了深入探索，文章首先聚焦A地区阐述了预算执行审计实践，之后指出了新形势下A地区预算执行审计工作开展所存在的瓶颈，最后针对以上所提出的困难进一步提出了预算执行审计发展新路径，切实提升新形势下预算执行审计水平，更好地实现财政资金优化配置及资金使用风险防控，促进区域预算管理科学、合理开展保驾护航。

关键词：新形势；预算执行；审计；新路径

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2022.07.201

引言

预算所体现的国家战略和政策，反映了政府的活动范围和方向，是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要支撑，同时也是宏观调控的重要手段。一直以来，各地区都在积极贯彻落实党中央、国务院决策部署，从区域发展战略和全局的高度，明确深化财税体制改革的重点举措。其中预算执行审计作为重点举措之一，深入探索预算执行审计发展新路径可以为新形势下财政预算管理工作指明大方向，起到一定的引导作用。现阶段，区域预算执行审计呈现出了复杂化趋势，不仅包括本级财政预算执行审计、部门预算执行审计，而且还涵盖了经济责任履行情况审计、重大政策落实跟踪审计、优化营商环境、新增基层直达市县资金等专项审计，预算执行审计工作迎来了更大的挑战。本文从组织机构、技术引入、审计制度、审计流程以及审计方式方法等多角度出发提出预算执行审计发展新路径、新要求，助力预算执行审计准确、高效开展。

一、新形势下A地区预算执行审计实践

在新形势下，A地区预算执行审计工作开展都能够以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，紧跟预算管理制度改革和社会经济的发展，聚焦政策执行，确保落地见效；聚焦民生福祉，维护群众利益；聚焦国有资本，优化资源配置；聚焦预算刚性，切实过“紧日子”，扎实推进预算执行审计全覆盖，做好常态化“经济体检”，实现预算刚性约束，进而起到间接推进财政资金优化配置，实现各类风险防控，促进经济社会高质量发展。

“把握总体、突出重点”，对预算执行审计进行统

筹规划。现阶段，A地区科学、合理组织实施预算执行审计，具体来说引入和应用“三个统筹”方式开展。一是谨遵上级预算执行审计方针，依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实，认真履行预算审计监督职责。在明确具体目标和工作重点之后，统一思想、统一要求、统一操作，带领相关人员收集数据、集中分析并反馈，切实提升预算执行审计效率。二是将财政资金配置过程和内容作为审计工作开展主线，在对审计方案进行制定过程中，目标明确、重点突出，对调查了解到的情况进行全面分析，全面、系统审查确定的重点资金的支出的合规、合法性及绩效性，对于绩效低下的项目要结合资金配置合理性发掘问题和风险，做到审计“纵向到底”，尽可能地对预算执行结构性问题进行揭示和反馈。三是构建上下级审计联动机制。在开展预算执行审计过程中，能够以预算收入管理、预算绩效管理、国库支付管理、政府采购管理、国有资产管理、银行账户管理等为抓手，实现预算执行审计与上级部门预算执行审计形成上下联动。这样不仅能够实现审计人员的联动，而且还能够更好地实现审计结果统筹、审计内容互补，做到审计“横向到边”，提质增效。

“完善流程，疑点核查”，对预算执行潜在问题进行深入发掘。A地区审计部门能够主动对具体工作流程优化，采取数据分析的方式对疑点进行“画像”。同时结合每一时期的审计重点、难点，通过进点审计、集中送审相结合来实现各项内容的应查尽查。在应用进点审计方式进行疑点核查过程中，审计部门同步进点实施审计，针对疑点进行扩展，辐射至相关内容，涵盖政策落实、普遍性和倾向性问题以及原因分析，详尽查证和着

力揭示疑点线索反映的突出问题。在应用集中送审方式进行疑点核查过程中，对无合理解释的疑点集中取证，分类、分块对不同类型疑点进行整理，并在审计报告中予以体现。同时，审计部门还需要采取非现场审计方式，通过数据分析力度和深度的增强，对问题线索进行核查，在促进审计疑点核查精准度提升的同时，也可以为缩短现场核查时间和审计查出问题创造条件。

“聚焦重点，夯实主责主业”，实现预算执行重点问题责任落实。一是对预算执行重点支出总量和结构合理性进行审计，在审查预算安排与公共财政目标需求度的同时，重点审查预算执行是否能够对区域发展重大方针政策和决策部署要求予以体现。二是对预算执行绩效情况进行审计，对于预算项目立项规划、指标编制、资金管理是否能够达到预期绩效目标进行审查，间接推动资产资金合理配置、管理安全、利用高效。

“强化整改，未雨绸缪”，对预算执行后续工作开展形成指导。A地区审计部门在发掘预算执行审计普遍性问题和突出性问题后，能够对相关问题本质原因进行分析，提出切实可行的建议，使得审计整改得到强化，落实落地。一是通过整改指导、督办回访、部门联动，与纪委监委、巡察办建立动态跟进机制，形成监督合力，强力推进问题整改；二是全面对整改责任进行落实，建立健全“责任制+清单制”，逐条逐项整改销号；三是加强审计成果运用，结合审计问题，督促预算执行部门及单位建立健全预算执行制度体系，实现财政预算资金规范化利用，切实发挥预算执行审计“治己病、防未病”作用。

二、新形势下A地区预算执行审计所存在的瓶颈

通过上文分析可以了解到A地区预算执行审计工作实践已经初步形成了一套较为完整的工作体系，但是新形势对于预算执行审计工作要求更高，在具体开展相关工作过程中存在着一定的困难和瓶颈，主要表现在预算执行审计覆盖面、预算执行审计基础、预算执行审计具体方式等多个方面，具体分析如下：

（一）预算执行审计覆盖面存在局限性

新形势下，虽然A地区审计部门在不断拓展预算执行审计覆盖面，但是仍然存在着纵向贯通不够、横向覆盖不足的情况。从纵向贯通视角出发，存在着对预算执行问题揭示深度不足的情况。审计部门并不能够全面了解和掌握各部门及单位财政预算资金分配和使用全过程，进而无法对一些专项资金的设立、使用比例、使用进度分配合理性予以掌握，无法判断预期绩效达成情

况，更难以反馈和纠正一些预算支出过程中的制度性、机制性问题，影响审计揭示问题的深度；从横向覆盖视角出发，目前A地区审计部门的预算执行审计关注点在于一般公共预算收支，对预算中的政府性基金、国有资本经营预算、社保预算的审计力度不够。而随着财政体制改革的不断深入以及财政支出结构的不断优化，在民生、公益、基建等方面的预算支出呈现出逐年增加趋势，如果不能适当加大对于以上相关部门及单位预算执行情况的审计力度，不利于财政预期绩效目标的达成。

（二）预算执行审计基础薄弱

新形势下，A地区审计部门预算执行审计仍处于探索阶段，审计基础薄弱，主要问题表现在预算执行审计评价指标体系建设滞后和审计结果运用不充分两个方面。从评价指标体系建设视角出发，A地区审计部门并没有充分结合相关法律法规、预算执行绩效审计理论来对相关审计评价标准进行设定，现行的审计关键的参数和指标设定以及模型并不能够满足新形势下预算执行审计需求；从审计结果运用视角出发，相关部门并未将预算执行审计结果与以后年度预算安排、政策调整和项目安排、干部奖惩等紧密联系，不仅不利于审计整改高效性的实现，而且也难以起到督促各部门及单位预算执行主观能动性增强的作用，难以充分发挥预算执行审计作用。

（三）预算执行审计方式方法应用存在着滞后性

新形势下，A地区审计部门在开展预算执行审计过程中，虽然能够系统开展审计取证工作，通过检查、观察、询问、外部调查、重新计算、重新操作、分析等具体方式来获取各部门及单位的审计信息，但是对数据的应用水平并不高，并没有充分借助大数据、云计算等先进的技术来完成审计取证各项流程，跨部门、跨区域、跨行业数据与财政数据、部门财务数据关联性不足，对数据本身的整理、分析、吸收不够，数据挖掘存在着局限性。与此同时，A地区审计部门在开展预算执行审计过程中，在具体业务处理上大多沿用顺查法、逆查法、详查法以及抽样法等传统审计方法，数据库层面应用Oracle、SQL数据库建立查询分析模型，不仅缺乏对先进、前沿预算执行审计方法的充分应用，而且在人工智能、机器学习、爬虫、GIS、趋势分析、聚类分析等方法应用上存在着空白，对预算执行审计成效的提升造成一定负面影响。

三、新形势下A地区预算执行审计发展新路径

（一）拓宽预算执行审计覆盖面

对于新形势下A地区预算执行审计开展和推进过程中所存在的覆盖面问题，审计部门可以深入摸底，统筹规划审计资源等方式探索工作发展新路径。第一，深入摸底。审计部门应当对被审计部门及单位进行分类管理，安排专人通过访谈、数据分析等方式分类、分块了解和掌握各部门及单位财政预算资金分配和使用全过程。同时，要结合审计相关法律法规以及预算执行审计文件要求，根据预算部门及单位职能、行业特征、财政资金分配及管理权限、占有及使用规模、近年来审计及整改情况等，构建预算执行审计模型，实现量化分析，高效、快速判断一些专项资金的设立、使用比例、使用进度分配合理性，并将审计视野覆盖至财政资金流向的最末端；第二，统筹规划审计资源，扩展预算执行审计关注点。A地区预算执行审计开展和推进过程中，应当对审计资源进行合理规划，科学制定预算执行审计“1+N”工作方案，夯实权责建核心业务组、数据分析组、疑点取证组、延伸核实组等工作单元，将最新工作方案和计划应用到一般公共预算收支、政府性基金、国有资本经营预算、社保预算等涉及民生、公益、基建等方面的预算支出中去，消除审计盲区。在思路明确基础上，结合不同预算执行特点找准审计重点，并结合以往信息数据综合审查财政预期绩效目标达成情况，间接起到促进财政预算资源优化配置的作用。

（二）夯实预算执行审计基础

在新形势下，A地区审计部门应当夯实预算执行审计基础，在加强预算执行审计评价指标体系建设的同时，实现对预算审计结果的充分运用。从预算执行审计评价指标体系建设视角出发，A地区审计部门应当深入探索国家有关预算执行审计的相关法律法规、文件精神以及预算执行绩效审计理论，分领域、分类别对具体审计评价指标体系进行设定，在现有的定性评价指标基础之上进一步设定量化标准，通过数字反馈财政预算资金制度建设、资金分配、资金拨付、资金支出的使用效率、使用效果以及所产生的经济效益、社会效益；从预算执行审计结果运用视角出发，A地区审计部门应当科学、合理运用预算执行审计结果，将一般公共预算和政府性基金预算的资金使用效益和效果、预算执行率、预算追加率和预算执行进度以及转移支付资金的分配合理性等内容在第一时间反馈给各预算部门及单位，并建议将相关审计结果与各部门及单位以后年度预算安排、政

策调整和项目安排、干部奖惩等紧密联系，切实提升审计整改高效性，督促各部门及单位预算执行主观能动性的增强，充分发挥预算执行审计作用。

（三）创新预算执行审计方式方法

在新形势下，A地区审计部门在开展预算执行审计过程中，要积极适应新常态新要求，结合政策及工作需求，充分借助大数据、云计算等先进的技术来完成审计取证各项流程。同时，在具体开展审计时要针对重大政策、重要领域、重点单位、重点事项的审计内容创新审计方式方法，在顺查法、逆查法、详查法以及抽样法等传统审计方法基础之上，基于探索“政策-数据-问题”“政策-问题-数据”“数据-问题-政策”三种审计思路，引入人工智能、机器学习、爬虫、GIS、趋势分析、聚类分析以及等多维挖掘等先进的、前沿的技术进行横向和纵向关联分析，并结合回归分析法、因素分析法以及计划审核法对部门问题进行靶向定位，真正意义上实现预算执行审计“横向到边，纵向到底”，促进预算执行审计提质增效。

结语

总而言之，新形势下，各地区预算执行审计工作难度不断增加，区域审计部门应当坚持“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的审计工作方针，认真履行审计监督职责，以现有的预算执行审计机制为基点，深入探索预算执行审计发展新路径。本文聚焦A地区审计部门，着重从预算执行审计覆盖面、预算执行审计基础、预算执行审计具体方式方法多个方面提出此项工作开展新路径，提升预算执行审计工作质量和水平，为财政预算资金更好地实现优化配置，有效对各类风险进行及时防控，促进地方政府职能充分发挥提供一定助动力。

参考文献

- [1]姚新雄.关于财政预算执行审计相关问题的分析[J].财经界,2020(27):77-79.
- [2]蔡丽.关于进一步深化新时代下预算执行审计的几点思考[J].财经界,2019(12):55-59.
- [3]赵天杰.预算执行审计中审计报告存在问题、诱因及对策研究[J].赤峰学院学报(自然科学版),2019(07):41-43.
- [4]吴兆军,林笑冬,刘钰峰等.深化预算执行绩效审计研究[J].审计研究,2019(03):27-34.