

加强财政审计促进全面实施预算绩效管理

李栋

河南省商丘市夏邑县审计局

摘要：财政审计在促进预算绩效管理方面扮演着重要角色，通过评估预算执行情况、提供合理性和效益性评价、强化内部控制和风险管理、促进政府绩效透明度和问责机制等方式，为全面实施预算绩效管理提供了重要支撑。然而，加强财政审计在此过程中仍面临着诸多挑战，如制度层面、队伍建设和技术手段等方面的挑战。针对这些挑战，本文提出了一系列加强财政审计促进全面实施预算绩效管理的措施，包括完善审计制度与规范、加强机构协调与合作、推动信息化建设与数据共享、提升审计技术与人员素质、强化审计结果的应用与跟踪，以及加强监督和评估机制等。

关键词：财政审计；预算绩效管理；评估；内部控制；绩效透明度

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.11.235

引言

随着社会经济的发展和治理体系的不断完善，预算绩效管理作为一种现代管理方式，逐渐受到政府的重视和采纳。在这一背景下，财政审计作为对预算绩效管理的监督和评估工具，发挥着重要作用。然而，当前财政审计在促进全面实施预算绩效管理方面还存在一些问题和挑战，需要进一步加强和完善。

一、财政审计在促进预算绩效管理中的作用

1. 评估预算执行情况的有效性与效率

财政审计通过对预算执行情况进行全面、客观、准确的评估，能够及时发现预算执行过程中存在的问题和不足，并提出改进意见和建议，这有助于各级政府部门调整预算执行的方向和采取积极有效的措施，提高预算资金使用的效率和效果。例如，审计部门可以重点检查各项财政资金的使用情况是否符合国家财经法规和政策要求，是否存在违规违纪现象，是否有预算资金被挪用、浪费或者用于非批准用途的情况，通过审计发现问题，及时提出整改措施，规范和优化预算资金的管理和使用，进而为政府预算绩效管理提供可靠和权威的评估依据。充分发挥审计监督作用，依法惩处违规违纪行为，可以有效遏制财政资金流失和浪费现象的发生，保障预算资金合理有效使用，提升政府预算执行的效率和效果。

2. 提供合理性和效益性评价

财政审计部门不仅要关注预算执行过程的程序是否合法合规，更要关注各项财政支出项目和活动的实际效益如何。审计部门可以通过对各级政府的财务状况、各项业务活动和绩效结果进行全面审计评价，对政府部门预算资金使用的合理性和效益性进行科学评估，这将有助于各级政府部门在编制和执行预算时，合理配置和使用财政资源，优化资金投入结构，提高财政资金使用效

益，为政府决策提供科学和权威的依据。例如，审计部门可以重点评估政府各类财政支出项目的经济效益和社会效益，检查支出效果是否符合预期，根据审计结果提出项目调整和资源配置的意见，推动政府部门将预算资金更多投向经济建设和民生改善的重点领域，提高预算资金的使用效率。审计结果将促使政府各部门注重预算绩效，提升财政资金使用质量。

3. 强化内部控制和风险管理

财政审计可以发现和评估各级政府部门财务管理过程中存在的内部控制体系不健全、制度不完善、操作不规范等问题，针对性地提出改进措施和建议。审计部门出具的各类审计报告中所反映出的审计意见和整改建议，可以推动各级政府部门不断完善和加强财务内部控制，规范财务管理行为，防范和化解财务管理风险。例如，审计部门可以重点审查各级政府部门的财务管理制度是否科学合理、工作流程是否清晰规范、资金使用审批和支付是否程序合规、会计账目是否准确完整等情况，对存在的管理漏洞、操作不规范之处提出整改意见，督促各部门建立系统、科学、严格的内部控制体系，实现全过程监控，防止财务违规行为的发生，提高财务管理水平。审计结果可以为各级政府部门财务内控制度的制定和完善提供重要参考依据。

4. 促进政府绩效透明度和问责机制

财政审计结果向社会公众和利益相关方公开，可以增强政府财政收支和绩效管理情况的透明度。透明的审计过程和结果公示，可以让公众充分了解政府财政收支状况、资金使用效果以及财务管理绩效，这有利于提升政府的公信力和形象，增强社会各界对政府工作的理解和支持。此外，审计结果还可以作为评估政府部门和领导人员考核问责的重要依据。对存在问题的部门和领导人员进行问责，要求其对于审计发现的问题负责并及时

整改，可以有效促进各级政府部门提高财务管理水平，改进工作作风。审计结果的公开也有利于公众监督，形成舆论压力，推动政府部门持续改进。例如，审计可以揭示出某些部门和领导人员在财务管理中的失职渎职行为、资金使用效果不佳等问题，推动其认真反思并及时纠正，从而规范政府部门的财务行为，提升政府财务管理效率和财政资金使用效益。

二、加强财政审计促进全面实施预算绩效管理的挑战

1. 人才队伍建设的挑战

随着经济社会和财政管理的快速发展，审计工作的复杂性和专业性不断增强，对审计人员的素质和能力提出了更高要求。然而，现实情况是，我国财政审计人才队伍整体素质和能力明显滞后于这种需求，这主要表现在审计人员业务能力不强、专业素养不高的问题上。部分审计人员缺乏对新形势下的审计技术和方法的深入了解，仍然沿用传统的审计思维和方式，难以适应经济社会和财政管理的新变化。同时，我国财政审计领域还面临着高层次审计人才、复合型人才和青年后备人才严重缺乏的问题，这种人才结构的失衡不仅影响了审计职能的有效发挥，还限制了审计工作的创新和发展。在这种情况下，加强财政审计、促进预算绩效管理全面实施的难度进一步加大。

2. 技术手段的挑战

在信息化时代，技术手段的更新和升级对于财政审计工作的推进至关重要。然而，当前我国财政审计在技术手段方面却面临着不小的挑战。随着财政管理改革的不断深化，审计工作的数据量不断增大，数据处理和分析的难度也在不断提高。然而，当前我国财政审计技术手段相对落后，信息化建设严重滞后于这种需求。网络审计、软件辅助审计等新型审计方式的应用不足，使得审计工作难以适应大规模、复杂的数据处理需求。同时，大数据、云计算等前沿技术用于审计的探索也刚刚起步，尚未形成成熟的应用模式。此外，审计信息系统建设亟待加强，审计资料的收集、传递和共享存在瓶颈，导致了审计工作的效率和质量无法保证，这种技术手段的滞后不仅影响了审计工作的准确性和时效性，也制约了审计监督的落实。

三、加强财政审计促进全面实施预算绩效管理的措施

1. 完善审计制度与规范

在财政审计工作中，完善审计制度与规范是确保审计质量、提高审计效率的重要基石。随着预算管理环境的日益复杂，传统的审计制度和规范已经难以适应新的

需求。因此，迫切需要对现有的审计制度进行全面梳理和修订，这不仅要考虑审计机构自身的职能和定位，还要结合预算管理部门的实际需求，确保审计制度与预算管理的高度契合。首先，应明确审计机构在预算管理中的职责和权限，避免职能重叠和交叉，确保审计工作的独立性和权威性。其次，应制定详细的审计准则和操作规程，规范审计工作的具体流程和方法，确保审计活动在法律的框架内开展。同时，还应加强对审计工作的监督和管理，建立独立的监督机制，防止任何形式的干预和影响。完善审计制度与规范不仅有助于提高审计工作的质量和效率，还能为全面实施预算绩效管理提供坚实的制度保障。通过制度的完善，可以明确审计机构与预算管理部门之间的职责边界，加强双方的协调与合作，推动预算绩效管理的深入实施。同时，制度的完善还能提高审计工作的透明度和公信力，增强公众对财政审计工作的信任和支持。

2. 加强审计机构与预算管理部门的协调与合作

在预算绩效管理的全过程中，审计机构与预算管理部门的协调与合作至关重要。预算管理涉及资金的分配、使用和监督等多个环节，而审计机构则需要对这些环节进行全面的审计和监督。因此，加强两者之间的协调与合作是确保预算绩效管理有效实施的关键。为了实现这一目标，首先需要建立审计机构与预算管理部门之间的信息共享机制。通过定期的信息交流和沟通，双方可以及时了解预算执行的实际情况和存在的问题，共同分析原因并制定相应的改进措施，这种信息共享机制有助于增强审计机构对预算执行情况的了解，提高审计工作的针对性和有效性。其次，审计机构与预算管理部门应加强在审计计划、审计实施和审计结果应用等方面的合作。在审计计划阶段，双方应共同确定审计的重点和范围，确保审计工作的针对性和实效性。在审计实施阶段，审计机构应充分听取预算管理部门的意见和建议，确保审计工作的深入和全面。在审计结果应用阶段，双方应共同分析审计结果，提出改进措施和建议，推动预算管理水平的持续提升。通过加强审计机构与预算管理部门的协调与合作，可以形成共同推动预算绩效管理的强大合力，这种合作不仅有助于提升预算绩效管理的效果和质量，还能促进各部门之间的协同合作，形成更加紧密、高效的工作机制。同时，这种合作还能增强审计机构的影响力和权威性，提高公众对财政审计工作的认可度和满意度。

3. 加强信息化建设与数据共享

随着信息技术的飞速发展和大数据时代的来临，财政审计工作必须顺应信息化浪潮，大力推进审计信息化

建设，以适应经济社会和财政管理的新要求。财政审计信息化建设应着眼于实现审计全过程信息化和数据化，构建统一集成、高效互联的财政审计数据平台。一要加快开发运用智能审计系统，使用云计算、人工智能等前沿技术手段，提高数据采集、分析和应用效率，实现审计业务流程信息化和审计模式智能化。二要建立统一的财政收支大数据中心，汇聚各部门和各级政府的收支数据，形成可视化的预算执行监控体系，使审计部门可以全面掌握财政资金流向和使用效果。三要实现审计信息系统之间及与预算管理系统的无缝对接，打通数据壁垒，实现信息互通和资源共享，有效整合监管资源。四要建立数据安全管理制度，确保系统运营安全和数据合规共享使用。通过信息化建设，可以极大提升审计的时效性、针对性和有效性，使审计真正实现对全过程预算执行的监控，为预算绩效管理提供信息化保障。

4. 提高审计技术和人员素质

由于财政审计工作具有高度的专业性和技术性，要求审计机构必须具备专业化的审计队伍和优秀的人才队伍，以适应日益复杂和多变的预算管理要求。随着预算编制和管理方式的不断创新，审计机构和审计人员必须持续学习新知识，掌握先进审计技术，才能提高审计质量和效果。因此，各级审计部门必须高度重视审计队伍建设，通过各种渠道大力引进专业人才，并且加大培训力度，通过理论学习和实际操作相结合的培训，全面提升审计人员的专业技能、职业素养和业务水平。重点要加强对审计人员财政管理知识、审计理论与方法、信息技术应用能力等方面的培训，使其审计技能全面达到专业要求。同时，要定期对审计人员进行业务水平评估，及时发现不足之处并组织针对性培训。在培训过程中，还要注重培养审计人员的职业道德意识，强化其独立客观、秉公办事的责任担当。只有具有过硬的专业素质和道德品质的审计队伍，才能确保审计工作的科学性和权威性，充分发挥审计在推进预算绩效管理中的核心作用。

5. 加强审计结果的应用与跟踪

审计结果的应用是财政审计工作的关键环节，它不仅关系到审计工作的实际成效，更是推动预算绩效管理全面提升的重要动力。为了确保审计结果能够充分发挥作用，必须建立健全问题整改和追责机制，这意味着，一旦审计发现问题，不仅要有明确的整改措施，还要有严格的追责制度，确保相关责任人受到应有的处理。深入分析审计结果，可以洞察预算管理中的薄弱环节和风险点，这要求审计机构和人员不仅要具备专业的审计技能，还要对预算管理有深入的了解。通过对审计结

果的深入研究，可以为预算管理部门提供具有针对性的改进建议，帮助其优化管理流程、提高资金使用效率。此外，加强对整改情况的跟踪和监督同样重要，这不仅可以确保整改措施得到有效实施，还能防止问题反复出现。通过定期的跟踪检查，可以及时发现整改过程中的新问题、新情况，为预算绩效管理的持续改进提供有力支撑。

6. 强化监督和评估机制

监督和评估是确保财政审计工作质量的重要手段。建立健全的财政审计监督和评估机制，能够及时发现和纠正审计工作中的不足和问题，推动审计工作的不断完善和发展。为了确保审计工作的公正、客观和有效，应定期对审计工作进行全面性和深入性的评估，这不仅包括审计程序的合规性、审计方法的科学性，还包括审计结果的准确性和可靠性。通过评估，可以及时发现审计工作中的短板和不足，为改进工作提供方向。同时，加强对审计人员的考核和评价也是必不可少的，这不仅可以激励审计人员积极履行职责、提高工作水平，还能确保审计队伍的整体素质和专业能力。在考核和评价过程中，应注重审计人员的职业道德和操守，确保其在工作中保持独立、客观、公正的态度。通过强化监督和评估机制，可以推动财政审计工作的不断完善和发展，为预算绩效管理的全面实施提供有力支撑，这不仅能够提升财政审计工作的整体效能，还能推动预算管理水平的持续提升，为实现财政的可持续发展奠定坚实基础。

结束语

加强财政审计促进全面实施预算绩效管理是当前我国财政管理体制改革的和现代化建设的重要任务之一。只有通过不断完善审计制度和规范、加强人才队伍建设、推动信息化建设和数据共享，提高审计技术和人员素质，加强审计结果的应用与跟踪，强化监督和评估机制，才能更好地发挥财政审计在促进全面实施预算绩效管理中的作用，为推动我国财政管理体制改革的和现代化建设作出更大贡献。

参考文献

- [1]戴晓月.绩效审计与预算绩效管理协同路径研究[D].南京审计大学,2022.
- [2]寇理.以财政资金绩效审计推动全面实施预算绩效管理[J].审计观察,2020,(09):59-62.
- [3]路迎辉,朱泽武,高彦民.财政审计促进全面实施预算绩效管理[J].审计观察,2020,(02):14-19.
- [4]浙江省审计学会课题组,陈英姿,江景叨,韩冰,陈怡璇.全面预算绩效管理背景下财政资金绩效审计研究[J].审计研究,2020,(01):16-23.