财政预算审计流程设计与实践运用

黄群威

湖南省郴州市北湖区审计局，中国·湖南　郴州　423000

【摘　要】财政预算执行审计是保障国家财政收支平衡、促进财政支出合理化的重要手段。随着财政体制改革的深入推进和我国经济社会发展的变化，财政预算执行审计的重要性也越来越凸显。然而，在实践中，财政预算执行审计仍存在一些问题，如审计力度不够、审计报告不规范、监管不到位等，影响了财政预算执行的效果和质量。因此，本文重点研究财政预算审计流程设计与实践运用，对于完善财政预算执行审计机制，促进财政收支平衡具有一定的借鉴意义。

【关键词】财政预算；审计流程；设计；实践运用

引言

近年来，随着我国经济社会快速发展和财税体制改革不断深化，财政资金规模逐年扩大。财政预算执行审计是我国财政审计的重要组成部分，是保障国家财政收支平衡、促进财政支出合理化的重要手段。因此，加强对财政预算执行情况的监督检查成为当前亟待解决的重要课题之一。

1　财政预算审计意义

1.1有利于保障国家财政收支平衡

通过对政府财政预算执行情况进行审计，能够及时发现和解决预算执行中存在的问题，防止财政资金的滥用和浪费，保障国家财政收支平衡[1]。同时，财政预算执行审计还可以发现和纠正各级政府和财政部门在预算执行过程中的违法违规行为，维护法制和公平竞争的市场秩序，保障国家和人民的利益。

1.2有利于促进财政支出合理化

审计人员在对财政预算执行情况进行审计时，会根据预算编制和执行的法律法规、政策和标准，对财政支出进行评估和审查，发现存在的问题和不合理的支出，提出改进意见和建议。这有助于促进财政支出合理化，提高财政资金的使用效益和社会效益，推动经济社会发展。

1.3有利于推动政府管理体制和财政制度改革

审计人员在对财政预算执行情况进行审计时，会发现和总结预算执行中存在的问题和不足，探讨改进措施和对策，提出改进和完善财政管理相关制度和政策的建议。这有助于推动政府管理体制和财政制度改革，提高财政管理的科学化和规范化水平，适应新时代的需要[2]。因此，财政预算执行审计的意义重大，不仅能够保障国家财政收支平衡，促进财政支出合理化，还能够推动政府管理体制和财政制度改革，提高财政管理的水平和效率。因此，应该加强财政预算执行审计工作，完善相关制度和政策，提高财政预算执行审计的质量和效果，为国家经济社会发展和人民生活改善提供坚实的财政保障。

2　财政预算审计流程设计分析

2.1确立财政预算审计目标

在财政预算审计中，确定审计目标是至关重要的。需要明确审计的目标和范围，以确保审计结果能够满足相关利益方的需求，要考虑审计对象的特点和实际情况，制定相应的审计计划和工作方案。此外，还需要对审计结果进行评估和分析，以便更好地实现审计目的并提高审计质量[3]。因此，确立财政预算审计目标是一个复杂的过程，需要充分考虑各种因素，并在实际操作过程中不断优化和改进。

2.2开展财政预算审计

在进行财政预算审计时，需要遵循一定的流程。要确定审计目标和范围，并制定相应的审计计划；对相关文件资料进行收集整理，包括财务报表、合同协议、凭证等；通过现场检查、访谈、调查等多种方式获取真实数据；汇总所有数据并撰写报告，向管理层提出建议和意见。这些步骤是完成财政预算审计的关键环节之一。

2.3财政预算审计反馈及整改

审计人员需要对发现的问题进行及时反馈和整改，需要

向被审计单位提交一份详细的审计报告，包括问题点的具体描述以及相应的建议。此外，审计机构将通过多种渠道向政府部门和其他相关组织传达审计结果，并提出改进意见，审计机构还会定期跟进审计结果的落实情况，确保所提出的问题得到有效解决。这些措施可以帮助提高财政预算审计的质量和效率，保障公共资金的安全使用。

2.4公布财政预算审计结果

为了确保公开透明和公正性，需要制定一套完整的财务报告发布程序。审计机构应对审计结果进行评估并确定是否存在重大问题或违规行为；审计机构应该向相关政府部门提交审计报告，并在必要时提供进一步解释和说明；审计机构应当将审核结果以适当的方式公布给公众，以便他们能够了解有关财政预算的信息。同时，审计机构还应该定期更新其发布的内容，以保持审计过程的透明度和可靠性。总之，公布财政预算审计结果是一个复杂的过程，但它对于维护公共信任和促进经济稳定至关重要。

3 财政预算审计存在问题

3.1审计人员素质参差不齐

我国的财政预算审计流程存在一些问题，其中一个主要问题是审计人员的质量参差不齐。由于缺乏专业背景和经验，部分审计人员在执行任务时会出现失误或疏忽。此外，审计人员还需要具备良好的沟通能力和团队合作精神，以确保整个审计过程能够顺利进行。

3.2审计方法落后

我国的财政预算审计流程存在许多问题，其中最突出的是审计方法落后。在当前的经济环境下，政府需要更加高效地管理和利用有限资源，而审计方法落后则导致了无法及时发现和纠正错误的情况。此外，审计人员也面临着缺乏专业技能和经验的问题，这使得他们很难有效地完成任务。因此，必须采取措施来改进审计方法，以提高效率并确保准确性。

3.3审计证据获取困难

在当前的财政预算审计中，审计人员经常面临证据收集困难的问题。由于财政部门预算数据量非常大，且涉及的单位众多，因此审计人员需要花费大量时间和精力才能获得足够的证据支持他们的审计结论。此外，一些单位可能会因财务人员业务不熟或信息差等原因未能及时提供审计所需数据和证据，这进一步增加了审计人员的工作难度。

3.4审计报告质量不高

我国的财政预算审计流程存在一些问题，其中之一是审计报告的质量。由于审计人员在审核过程中往往会受到各种干扰和影响，导致其对财务数据的真实性和准确性进行评估的能力受到了限制。此外，审计人员也经常缺乏足够的专业知识来识别潜在的风险和漏洞，从而无法有效地发现并纠正这些问题。

4 财政预算审计流程设计与实践运用策略

4.1审计需要坚持慎独性原则

保证审计工作的慎独性和客观性。审计人员需要遵守职业道德和法律法规的规定，以确保其工作不受外部干扰或影响。审计机构应该建立独立的内部监督机制，定期检查审计过程并纠正潜在的问题。此外，审计师应保持高度的保密意识，避免泄露客户机密信息。审计机构还应当加强与监管部门的合作，共同维护审计工作的公正性和透明度。通过这些措施，可以有效防范审计过程中出现的各种风险和挑战，提高审计质量和信誉度。

4.2完善整合审计理论体系

财政预算执行审计制度是保障财政预算执行审计工作的有效开展和实现审计成果的重要保障。可以从现有审计理论入手，结合实际情况进行分析和总结，从而形成更加完整的审计理论体系；可以借鉴其他学科的研究成果，如管理学、经济学等，为审计提供更多的思路和方法；还可以通过开展相关研究项目来不断优化审计理论体系的设计和发展。因此，完善整合审计理论体系是一项长期而艰巨的任务，需要不断地探索和创新，才能更好地服务于社会经济发展和社会治理需求。

4.3执行规范科学的审计程序

第一，要建立一个完整的审计计划。这个计划应包括所有必要的步骤以及每个步骤所需的时间表。此外，还应该确定如何收集数据和分析它们以获得最佳的结果。需要制定一份详细的报告，以便客户可以更好地了解他们的财务

状况。第二，审计人员需要遵守职业道德标准。这包括诚实守信、保密性和独立性。这些准则有助于保证审计过程不受干扰，从而使最终结果更加可信。第三，审计人员也需要具备专业知识和技能。他们需要掌握会计学的基本概念，例如资产负债表、利润表和其他财务报表。第四，在进行审计时，遵循严格的标准和流程是非常重要的。这些标准和流程可以帮助审计人员有效地收集证据并确保所有相关文件得到妥善处理。此外，遵循规范科学的审计程序还可以减少审计过程中的风险和错误率。

4.4加强监管,保证审计质量

在进行财政预算审计时，审计人员需要关注到财务报表中存在的潜在风险和问题。为了确保审计结果的真实性和准确性，审计人员必须采取一系列措施来提高审计的质量。其中一个重要的方法是通过加强内部控制审核来增强审计质量。单位还可以向设计人员提供相关培训课程，帮助他们更好地理解审计系统。因此，加强审核可以有效地提升审计质量，从而为政府部门做出更明智的决策提供可靠的信息支持。因此，财政预算审计流程的设计是一个复杂的问题，但通过遵守上述的原则并适应不同类型项目的特点，可以帮助提高审计质量，促进公共资金的合理使用。

4.5利用信息技术,建立预算编制与预算绩效管理高度整合的系统平台

一方面，需要构建一个基于云计算的系统平台，以支持预算编制和预算绩效管理之间的数据共享和交互，可以使用大数据分析工具，从历史数据中提取出规律性信息，并为未来的决策提供参考依据。另一方面，为了提高效率和准确度，可以采用人工智能算法进行自动化处理和风险评估。借助于信息技术，可以将预算编制和预算绩效管理紧密结合起来，从而更好地服务于国家经济和社会的发展。

4.6综合审计成果，提升审计成效

财政预算执行审计是提升与检验财政预算执行成效的重要方式，审计结果是促进财政预算执行质量的重要依据。针对基层财政预算执行审计结果运用不合理、审计结果反馈渠道不畅等问题，基层审计机关应该深刻剖析原因，针对突出性问题采取针对性的举措，提升审计结果运用的成效：一是整合审计结果，形成财政预算执行审计综合报告，客观反映基层财政管理中的突出性问题。审计结果是客观反映财政预算执行情况的依据，审计机关要客观准确地对财政预算执行情况信息进行分析，找准突出性、普遍性问题，以此形成完善的审计综合报告。同时审计机关要加大对审计结果的披露；二是以审计结果为源头，横向整合部门预算执行、专项资金和经济责任审计项目，全面剖析财政预算执行情况所存在的问题，以此客观反映审计对象在预算编制、执行中所存在的问题，以此提高财政预算工作的水平。

5 结语

综上所述，在现代社会中，政府的财务管理工作越来越受到关注。为了确保财政预算的正确性和有效性，需要对相关数据进行审核和审查。因此，制定一个合理的审计流程是非常重要的。总之，审计部门充分发挥审计监督作用，努力做好财政预算执行审计意义深远。针对预算执行审计现在的状况，需要积极思考、落实完善的对策，以创新实施新预算法，进一步规范管理财政预算，全面增大财政资金使用效益，促进财政财务收支合理化，助推预算执行审计走上新的台阶。

参考文献：

[1]贾金华.财政预算执行审计的意义、目标与方法[J].现代财经,2021(09):131-133.

[2]宋燕.加强财政预算执行审计工作的思考[J].现代财经,2022(01):128-130.

[3]李伟.财政预算执行审计中存在的问题及对策措施[J].中原财经大学学报,2021(03):80-83.

作者简介：

黄群威（1979.07－），男，汉，湖南郴州，大学本科，现目前的职称:中级会计师，研究方向:审计系列。