

部门预算执行审计中的关键问题识别与改进策略探讨

张建国

武邑县审计局, 河北衡水 053400

摘要： 部门预算执行审计是保障政府预算执行合规性和效果的重要手段，其通过对政府预算执行情况进行审计和评估，是为政府部门改进预算执行提供重要依据。近年来，随着社会经济的不断发展和政府职能的日益增加，部门预算执行审计中也暴露出一些关键问题，主要体现在内部控制不健全、预算执行的透明度与公开性不足等方面。本文通过深入研究部门预算执行审计中存在的 key 问题，分析其原因和影响，提出相应的改进策略和措施，有助于促进政府预算执行工作的规范化和科学化，增强政府的责任感和公信力，推动社会经济的健康发展。

关键词： 部门预算；执行审计；关键问题；改进

中图分类号： F811.3

文献标识码： A

文章编码： 2023020197

Identification of Key Issues and Improvement Strategies in Departmental Budget Execution Audit

Zhang Jianguo

Wuyi County Audit Bureau, Hengshui, Hebei 053400

Abstract： Departmental budget execution audit is an important means to ensure the compliance and effectiveness of government budget execution. By auditing and evaluating the execution of government budgets, it provides important basis for government departments to improve budget execution. In recent years, with the continuous development of the social economy and the increasing functions of the government, some key problems have also been exposed in the audit of departmental budget execution, mainly reflected in inadequate internal control, insufficient transparency and transparency of budget execution, and so on. This article conducts in-depth research on the key issues in departmental budget execution auditing, analyzes their causes and impacts, and proposes corresponding improvement strategies and measures. This will help promote the standardization and scientificization of government budget execution work, enhance the government's sense of responsibility and credibility, and promote the healthy development of the social economy.

Key words： department budget; conduct audits; key issues; improve

在组织管理中，部门预算执行审计是确保资金使用有效、合规和透明的关键环节，大部分的预算在编制过程中与实际执行情况不一致，导致执行审计时发现资金使用偏离预期，影响财务稳健性，且传统审计方法无法全面覆盖资金使用的各个方面，需要结合新的审计工具和技术来提高审计效率和准确性。部门预算执行审计是对单位在执行预算过程中是否符合预算编制的要求进行检查和评价的过程。通过对部门预算执行进行审计，可以及时发现和解决预算执行过程中存在的问题和障碍，提高预算执行的效率和准确性，保证单位能够按照既定的财务目标进行运营，最大程度地实现资源的有效利用和经济效益的最大化。

一、部门预算执行审计的工作内容

部门预算执行审计是指对政府各级各部门在执行预算过程中的财务管理、资金使用、支出决策等方面进行审计监督的工作，预算执行审计的一个主要内容是对部门的财务管理制度和流程进行审计，具体包括了预算编制、执行、调整以及结转等各个环节，审计人员将评估部门是否按照规定程序管理和执行预算，是否存在违规行为或管理漏洞，并且部门预算执行审计还包括对资金使用情况的审计，且审计人员将审查部门在执行预算过程中的

支出情况，包括支出的合规性、合理性以及是否符合预算安排等方面，以确保资金使用的合理性和效益。

一方面，预算执行审计也关注部门在支出决策方面的合理性和透明度，对应的审计人员将审查部门的支出决策程序、决策依据以及支出项目的选择和执行情况，以确保支出决策的合理性、合规性和透明度。另一方面，内部控制是保障部门预算执行有效性和合规性的重要机制，具体的预算执行审计也会对部门的内部控制制度和控制措施进行审计，评估其是否健全有效，是否能够有效防范和控制财务风险。

二、部门预算执行审计中的关键问题

（一）资金使用的合理性与效益

部门预算执行审计中关于资金使用的合理性与效益问题，实际的预算执行审计将关注部门在选择支出项目和执行支出过程中是否符合预算安排和政府政策。审计人员会审查部门对支出项目的选择是否经过科学评估和合理论证，以及支出执行是否符合相关法律法规和财务管理制度。

首先，预算执行审计将审查部门在支出决策方面的程序是否合规、决策依据是否合理，以及决策过程是否透明公开，审计人员会评估部门是否充分考虑了支出的必要性、紧迫性和效益性，以及是否进行了合法程序和程序公开。其次，预算执行审计将对部门资金使用的效益进行评估和监督，且审计人员会对部门支出的效果和成果进行跟踪和评估，以确定资金使用的效益情况，并提出改进建议。这包括对支出项目的实际成本、产出、效益以及影响等方面进行审计和评估。此外，预算执行审计将关注部门在资金使用过程中是否能够实现节约和合理化，审计人员会审查部门的支出是否经过合理的预算安排和控制，以及是否采取了节约措施和合理化措施，以确保资金使用的最大效益和最低成本。最后，预算执行审计将关注部门在资金使用过程中是否能够有效管理和防范财务风险，并且审计人员会评估部门的内部控制制度和风险管理机制是否健全有效，以及是否能够有效预防和应对资金使用过程中出现的风险和问题。

（二）内部控制不健全

内部控制是指组织为实现预期目标而制定的一系列措施和程序，旨在确保资产安全、财务报告的可靠性、合规性和效率的一种管理手段，当内部控制不健全时，会导致资源浪费、资产损失、财务不透明、管理风险增加等问题，实际的内部控制不健全表现为部门缺乏健全的财务管理制度和流程。例如，预算编制、执行、调整等环节缺乏明确的规定和程序，容易导致预算执行过程中的混乱和不规范。

一方面，内部控制不健全表现为部门内部的审批授权不清晰或权限过大，且部门内部的审批授权不明确或过于集中，导致资源的滥用和挪用，增加财务风险。另一方面，内部控制不健全表现为部门内部监督机制不完善，相关部门缺乏有效的内部监督机制，管理层无法及时监督和检查资金使用情况，容易导致资金管理失控和腐败行为的滋生。除此之外，内部控制不健全导致财务信息披露不透明，对应的部门财务信息披露不及时、不准确或不完整，导致财务报告的可靠性受到质疑，增加了外部投资者和公众的不信任感。与此同时，大部分的部门缺乏有效的风险识别、评估和应对机制，容易造成资金使用过程中的安全隐患和财务风险，影响资金使用的合理性和效益。

（三）预算执行的透明度与公开性问题

部门预算执行审计过程中，透明度和公开性是确保政府部门行使权力和管理资源的重要原则，对于提高政府的责任感、增强社会信任、促进民主监督和防止腐败具有重要意义。

其一，预算执行审计发现部门在预算编制过程中缺乏透明

度，大部分相关基层部门未公开预算编制的依据、数据来源和预算分配原则，导致社会公众对于预算编制过程的公开性和透明度产生质疑。其二，预算执行审计揭示部门在预算执行过程中信息披露不足的问题，部门未及时公开预算执行情况、支出项目和资金使用情况，或者公开信息不准确、不完整，导致社会公众无法及时了解部门的资金使用情况 and 效益情况。其三，预算执行审计发现部门在支出决策过程中缺乏公开性和透明度，实际未公开支出决策的程序、依据和决策结果，或者决策过程缺乏公开性，导致公众无法了解支出项目的选择原因和依据，增加了对支出决策的质疑。其四，预算执行审计揭示部门在支出执行情况方面缺乏透明度，未公开支出执行的具体情况、执行进度和支出成果，或者公开信息不准确、不完整，导致公众无法及时了解支出项目的执行情况和效果，增加了对支出执行的质疑。其五，还有部分单位存在未公开监督机制的运行情况、监督对象和监督结果，或者公开信息不及时、不全面，导致公众无法有效监督和评价部门的预算执行情况，增加了对部门的不信任感。

三、部门预算执行审计中的关键问题的改进策略

（一）优化监督与问责机制

优化监督与问责机制是改进部门预算执行审计中的关键问题的重要策略，切实有效的监督与问责机制可以确保政府部门按照规定程序管理和执行预算，防止资金滥用、挪用或浪费，提高预算，政府应建立健全的监督机构和制度，对部门预算执行情况进行监督和检查，具体包括建立财政部门、审计机关等监督机构，明确其职责和权限，确保其独立、公正地开展监督工作。

一方面，部门应加强内部监督和自查机制，建立健全的内部控制制度和流程，加强对预算执行情况的监督和检查。部门领导和管理层应定期开展自查自纠，及时发现和解决存在的问题，提高部门的管理水平和效率。另一方面，政府应建立定期报告和评估制度，要求各级各部门定期向上级报告预算执行情况，并接受相关部门或第三方机构的评估和审计，有助于发现问题、解决问题，及时纠正偏差，提高预算执行的透明度和规范性。与此同时，政府应加强外部监督和社会参与，鼓励社会各界和公众对预算执行情况进行监督和评价。建立健全的政府信息公开制度，公开预算执行情况和相关信息，接受社会各界和公众的监督和批评，增强政府的责任感和透明度。除此之外，政府应建立健全的问责机制和追责制度，对不履行职责、不正确执行预算、违法违规行为等进行严肃问责和追责，对于发现的问题和不足，应追究相关责任人的责任，依法依规进行处理，以起到警示作用，提高部门预算执行的质量和效果。

（二）加强内部控制建设

内部控制是指组织为实现预期目标而制定的一系列措施和程序，旨在确保资产安全、财务报告的可靠性、合规性和效率的一种管理手段，部门应建立健全的财务管理制度和流程，明确预算编制、执行、调整、结转等各个环节的责任和权限，确保预算执行的合规性和有效性。

其一，部门应加强对预算编制和执行过程的规范管理，建立健全的预算编制程序和预算执行流程，确保预算的编制和执行符合相关法律法规和政策要求，提高预算执行的规范性和透明度。其二，部门应建立有效的授权审批制度，明确各级各部门的授权审批权限和程序，防止权力过分集中和滥用，确保预算执行的合法性和规范性。其三，建立健全的内部控制制度和流程，加强对预算执行情况的监督和检查，及时发现和解决存在的问题，提高部门的管理水平和效率。其四，还需要建立健全的风险管理机制，对影响预算执行的各种风险进行识别、评估和应对，采取有效的措施降低风险，保障预算执行的安全和稳定。其五，在日常预算执行的过程中，还需要不断加强信息系统建设，在此基础上建立健全的财务管理信息系统和内部控制信息系统，提高信息化水平，加强对预算执行情况的监控和管理，提高管理效率和效益。

（三）优化信息披露与公开性

透明度和公开性是确保政府部门行使权力和管理资源的重要原则，对于提高政府的责任感、增强社会信任、促进民主监督和防止腐败具有重要意义，预算编制部门应建立健全的信息披露制度，明确信息披露的内容、方式和频度，规范信息披露的程序和流程，确保信息披露的及时性、准确性和完整性，并且还应对财务信息的披露，包括预算编制情况、预算执行情况、支出项目和资金使用情况等方面的信息披露。通过公开相关财务信息，增加社会公众对预算执行情况的了解和监督，提高预算执行的透明度和公开性。

首先，公开支出决策的过程和依据，包括支出项目的选择原因和决策依据等方面的信息。通过公开支出决策过程，增加公众

对支出决策的了解和参与，提高支出决策的公开透明度和合理性。其次，需要对支出执行情况的监督和公开，包括支出执行进度、执行成果和效益等方面的信息。通过公开支出执行情况，增加社会公众对支出执行情况的监督和评价，提高支出执行的透明度和公开性。此外，为了提升信息公开的效率，还需要建立健全的信息公开平台，提供便利的信息公开渠道和途径，为社会公众和利益相关者提供预算执行情况和相关信息的查询和获取服务，增强信息公开的便捷性和覆盖面。最后，还应加强外部监督和社会参与，鼓励社会各界和公众对预算执行情况进行监督和评价，通过加强外部监督和社会参与，增强对预算执行情况的监督力度和广度，促进预算执行的规范性和透明度。

结语

综上所述，探索如何加强部门预算执行审计工作，提高其效能和质量，实现政府部门改进预算执行、提升治理水平的关键所在。本文深入探讨了部门预算执行审计中的关键问题，包括内部控制不健全、预算执行的透明度与公开性不足等。为了解决这些问题，提出了一系列改进策略：加强内部控制建设、优化信息披露与公开性、加强监督与问责机制等。通过建立健全的内部控制制度、加强信息披露和公开透明度、加强外部监督和问责，可以有效提高预算执行的规范性、透明度和有效性，上述有效的措施将有助于加强对预算执行的监督和管理，确保资金的安全使用和管理，促进政府部门的公信力和治理能力提升，推动社会经济的健康发展。

参考文献：

- [1] 曾群. 财政改革深化背景下部门预算执行审计之改进策略 [J]. 纳税, 2017(5):36.
- [2] 张懿喆. 全覆盖背景下部门预算执行审计问题及对策研究 [J]. 理财 (财经版), 2020(7):8-9.
- [3] 李顺明, 杨清源. 部门预算执行审计中存在的问题及对策 [J]. 广西财经学院学报, 2004,17(03):55-58.
- [4] 阙德臣. 从财政改革深化看部门预算执行审计的改进 [J]. 现代经济信息, 2014(24):302-302.
- [5] 吴娜. 基层审计机关预算执行审计中存在的问题及改进策略分析 [J]. 全国商情·理论研究, 2018(011):93-94.