

财政审计在县级预算执行监管中的角色与作用

张颖

泾阳县审计局

DOI:10.12238/ej.v8i5.2578

[摘要] 在当前财政体制改革的背景下,县级政府的预算执行监管成为了一个备受关注的焦点。财政审计作为财政监督的重要组成部分,其在县级预算执行监管中的角色与作用日益凸显。本文旨在探讨财政审计在县级预算执行监管中的具体角色,以及它如何发挥其独特的作用,以促进财政资金的合理使用和提高财政管理的透明度。

[关键词] 财政审计; 县级预算; 执行监管; 角色与作用

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

The role and function of financial audit in the supervision of county-level budget execution

Ying Zhang

Jingyang County Audit Bureau

[Abstract] Against the backdrop of the current fiscal system reform, the supervision of budget execution by county-level governments has become a highly concerned focus. As an important component of financial supervision, fiscal audit plays an increasingly prominent role in the supervision of county-level budget execution. This article aims to explore the specific role of fiscal audit in the supervision of county-level budget execution, and how it can play its unique role in promoting the rational use of fiscal funds and improving the transparency of fiscal management.

[Key words] financial audit; County level budget; Enforcement supervision; Role and Function

引言

在地方经济社会发展进程中,县级预算执行监管扮演着极为关键的角色,是保障地方财政稳健运行、促进资源合理配置以及推动各项政策有效落地的重要基石。财政审计作为一种独立、客观的经济监督活动,在县级预算执行监管中发挥着不可或缺的关键作用

1 财政审计概述

财政审计,作为财政管理的监督机制,主要聚焦于政府预算的编制、执行与决算的合法性、合规性及效益性审查。它不同于财务审计,后者主要关注企事业单位的财务报表真实性与公允性,确保会计信息的准确无误。财政审计的视野更为宏观,它不仅要审查财政资金的收支是否符合法律法规,还要评价财政政策的实施效果,监督财政资源的配置是否合理,以及财政资金的使用是否达到预期的社会与经济效益。这一区别,体现在审计对象、审计目的与审计依据的差异上,财政审计更注重公共利益与政策目标的实现,而财务审计则侧重于维护市场秩序与保护投资者利益^[1]。

2 县级预算执行监管概述

2.1 县级预算执行监管的现状

在县级层面,预算执行监管的制度框架愈发完善,形成了以《预算法》为核心,结合地方性法规与政策的多层次监管体系。实践中,县级政府建立健全预算编制、执行、调整及决算的全流程管理制度,强化预算约束,提升资金使用效率。审计监督与财政监督双轨并行,确保预算执行的合法性和资金使用的效益性。近年来,随着信息化技术的应用,县级预算执行监管实现了从传统纸质化向电子化、信息化的转变,大数据助力监管工作的精准化与智能化,有效提升了监管效率。同时,县级政府积极推动预算信息公开,增强预算执行透明度,确保公众监督渠道畅通,促进财政资金的阳光运行。

2.2 县级预算执行监管的挑战与机遇

面对新时代的财政治理要求,县级预算执行监管正经历着前所未有的挑战与机遇。一方面,复杂的经济环境与多元化的财政需求,使得预算执行的精准度和灵活性成为难题。县级政府在资金分配、项目立项、执行进度控制等方面,需应对不确定性,确保财政资源的高效利用。另一方面,信息技术的快速发展,特别是大数据技术的应用,为预算执行监管提供了新的可能性。这些技术能够实现财政数据的实时监控与智能分析,提高监管的针对性与及时性。同时,公众对财政透明度的高要求,促使县

级政府加强预算信息公开, 建立与公众沟通的桥梁, 增强公众对财政管理的信任。

3 财政审计在县级预算执行监管中的角色分析

3.1 财政审计的角色定位

在县级预算执行监管的体系中, 财政审计扮演着至关重要的角色。作为预算执行的监督者与评估者, 财政审计不仅是财政管理体系的“守护者”, 也是推动县级财政健康运行的“催化剂”。其角色定位可以从三个方面来理解: 首先, 财政审计是法律的执行者, 确保县级预算执行活动在法律框架内运行, 通过审查预算的编制、执行与决算的合法性与合规性, 防止违规行为的发生, 维护财政纪律的严肃性。其次, 财政审计是财政效率的促进者, 通过对预算资金使用效益的评估, 确保财政资源的合理配置与高效利用, 促进县级政府提升财政管理水平, 实现财政资金的最大化效益。最后, 财政审计是政策效果的检查者, 通过对政策执行情况的审计, 评估政策实施是否达到预期目标, 为政策调整与优化提供客观依据, 助力县级政府精准施策, 提高政策实施效果。在这一过程中, 财政审计不仅是发现问题的“探照灯”, 也是提出解决方案的“智囊团”, 通过审计报告中的整改意见与建议, 推动县级政府完善管理制度, 优化决策流程, 从而提升县级财政治理的现代化水平^[2]。

3.2 财政审计的实施策略

在财政审计的实施策略方面, 县级审计机关需采取一系列精细化管理措施, 确保审计工作的全面性与深度。首先, 强化审计规划, 依据县级财政收支特点与政策导向, 制定详实的审计计划, 明确审计目标, 细化审计范围, 确保审计工作有的放矢。其次, 运用现代化审计技术, 如大数据审计等, 提升审计效率与准确性, 实现对预算执行过程的精准监控。同时, 审计人员需具备高度的专业素养与法律意识, 熟练掌握财务、法律及信息技术知识, 确保审计过程的专业性与权威性^[3]。

审计工作的实施需注重审计方法的创新与灵活运用, 结合现场审计与远程审计, 定性分析与定量分析, 确保审计结果的全面与客观。审计过程中, 应加强与被审计单位的沟通, 确保信息的准确与完整, 同时, 及时反馈审计进展, 增强审计透明度, 提升审计效果。审计报告的编制需详实准确, 不仅指出问题, 更要提出建设性的改进意见, 助力县级政府完善预算管理制度, 优化资金使用结构, 提升财政资金使用效益。

财政审计还需与县级预算执行监管形成联动机制, 与财政监督、内控管理等部门紧密合作, 构建全方位、多层次的监管网络, 实现信息共享, 提高监管效率。通过定期审计与专项审计相结合, 确保财政审计的全面覆盖与重点突出。财政审计还应加强对预算执行中的高风险领域与环节的审计力度, 如重大投资项目、政府采购、债务管理等, 防范财政风险, 促进财政资金的合理配置。

财政审计的作用不仅在于发现问题, 更在于推动问题的解决。因此, 审计机关应建立健全审计结果运用机制, 加强审计整改跟踪, 确保审计意见得到有效执行, 促进县级政府财政管理水

平的持续提升, 构建健康、透明、高效的县级财政管理体系。通过这一系列的实施策略, 财政审计在县级预算执行监管中将发挥更为积极与深远的影响, 为县级财政的健康发展保驾护航。

4 财政审计在县级预算执行监管中的作用分析

4.1 财政审计的积极影响

财政审计在县级预算执行监管中的作用分析, 首先其体现在提升透明度与效率上。财政审计通过全面而深入的审查, 揭示预算执行过程中的潜在问题, 如资金分配不均、使用效益低下等, 这些问题的曝光促使县级政府采取措施, 优化预算管理, 增强财政资金使用的透明度。审计过程中的数据分析与评估, 为县级政府提供了宝贵的决策依据, 帮助其调整预算分配, 确保资金流向最需要的领域, 从而提高资金使用效率。

更为关键的是, 财政审计在推动县级预算执行监管制度的完善上发挥了积极作用。通过对预算执行情况的定期审计, 审计机关能够及时发现并指出制度漏洞, 如内控制度不健全、预算执行监督机制缺乏等, 这些反馈推动了县级政府在制度层面的改革与创新。审计机关提出的整改建议, 促使县级政府优化预算执行流程, 建立健全预算执行监管机制, 提升财政管理的规范化水平^[4]。

财政审计还有助于县级政府在公众中树立良好形象, 增强公众对政府的信任。审计报告中对预算执行情况的公开, 使公众能够了解财政资金的使用情况, 提升政府财政管理的透明度。当公众看到政府能够及时纠正审计发现的问题, 优化资金使用, 会增强对政府财政管理的信任, 促进社会和谐稳定。

财政审计在预防和控制财政风险方面也发挥了不可忽视的作用。通过审计, 可以提前发现并预警潜在的财政风险点, 如债务过高、资金浪费等, 促使县级政府采取措施, 有效防范风险, 保障财政安全。审计机关在审计过程中积累的经验与数据, 为县级政府提供了风险预警机制的构建依据, 帮助其建立起完善的财政风险防控体系。

财政审计在县级预算执行监管中, 不仅提升了预算执行的透明度与效率, 推动了监管制度的完善, 增强了公众对政府的信任, 还有效预防和控制了财政风险, 促进了县级财政的健康稳定发展。

4.2 财政审计的潜在局限

尽管财政审计在县级预算执行监管中扮演着至关重要的角色, 但其实际操作中也存在一定的局限性, 这些局限性可能影响审计效果, 需引起重视。首先, 审计资源的有限性是一个不容忽视的问题。县级审计机关往往面临人员与技术资源的短缺, 而审计工作又需要深入、全面的审查, 这导致在面对复杂、庞大的预算执行数据时, 审计可能无法覆盖所有细节, 从而可能遗漏某些潜在问题。此外, 审计人员的专业技能与经验也直接影响审计质量, 缺乏对特定领域深入理解的审计员可能难以识别某些专业性较强的违规行为。

审计的滞后性也是一个潜在局限。财政审计通常是在预算执行后进行的, 这意味着即使审计发现了问题, 也无法在事前或

事中阻止这些违规行为的发生。这种滞后性限制了审计在预防问题发生方面的效能,使得审计更侧重于事后纠正而非事前预防。此外,审计工作依赖于被审计单位提供的资料,如果资料不全或信息不准确,将直接影响审计结果的准确性与可靠性^[5]。

审计结果的运用与整改效果也需要关注。虽然审计报告中提出了整改意见,但审计机关对整改结果的监督力度有限,整改效果往往依赖于被审计单位的自觉性与执行力。如果整改机制不健全,审计发现的问题可能无法得到有效解决,影响审计工作的实际成效。同时,县级政府在财政决策与管理中,应充分考虑审计意见,将其作为优化预算管理制度重要参考,但在实际操作中,这一过程可能因沟通不足或执行力度不够而受到影响。

财政审计的独立性与权威性是保障其作用发挥的关键,但在地方财政体系中,审计机关与地方政府之间的关系可能影响审计的独立性。如果审计机关受到地方政府的干预或影响,其审计结果的公正性与客观性可能会受到质疑,进而影响审计工作的公信力与效果。因此,确保审计机关的独立性,避免外部干预,是提升审计质量与效果的重要保障。

审计方法与技术的创新是应对财政审计挑战的关键。随着财政管理的复杂化与信息化,传统的审计方法可能难以满足审计需求,需要引入大数据现代技术手段,提升审计的效率与精准度。但技术的应用同样面临数据安全、技术人才短缺等挑战,如何在保障数据安全的前提下,有效利用现代技术,是县级审计机关面临的又一挑战。

财政审计在县级预算执行监管中虽有其不可替代的作用,

但也面临资源限制、滞后性、结果运用、独立性保障与技术应用等方面的潜在局限。正视并努力克服这些局限,将有助于提升财政审计的效能,更好地服务于县级财政健康稳定发展。

5 结束语

综上所述,财政审计在县级预算执行监管中扮演着至关重要的角色,它不仅能够揭示预算执行中的问题,还能促进财政资金的合理使用,提高财政管理的透明度和效率。未来,随着财政体制改革的深入,财政审计的作用将更加凸显,县级政府应进一步加强财政审计工作,提升审计质量,以适应财政管理的新要求。

[参考文献]

[1]王娜.基于新预算法视角的财政预算执行审计问题探究[J].乡镇企业导报,2025,(01):66-68.

[2]赵雪丽.研究型审计视角下乡村振兴专项资金管理使用分析[N].江苏经济报,2024-12-27(T05).

[3]罗晓娟.县级财政预算执行审计的实践与思考[J].财富时代,2024,(12):140-141.

[4]孙雅艳.财政预算执行绩效审计方法研究[J].经济师,2024,(12):121-122.

[5]刘半阳.财政预算执行审计的现状及问题思考[J].财经界,2024,(34):159-161.

作者简介:

张颖(1979-),女,汉族,陕西泾阳人,本科,中级审计师、研究方向:县级财政预算执行审计。