

The role of audit in budget and final accounts and its effect analysis

Guoyong Jin

Zhecheng County Audit Bureau, Shangqiu, Henan, 476200, China

Abstract

As an important link of financial management, audit plays a vital role in the process of the compilation and implementation of budget and final accounts. Budget and final accounts are the core contents of the financial management of the government and enterprises, and the audit supervises and evaluates its accuracy, legality and compliance to ensure the effective use of funds and the rational allocation of resources. This paper aims to analyze the role of audit in budget and final accounts, focusing on the supervisory role of audit in budget preparation and implementation, and its role in ensuring financial transparency and compliance in the final accounts process.

Keywords

audit; budget; final accounts; financial management; supervision

审计在预算与决算中的作用及其效果分析

金国勇

柘城县审计局, 中国·河南 商丘 476200

摘要

审计作为财政管理的重要环节, 在预算和决算的编制与执行过程中起着至关重要的作用。预算和决算是政府和企业财务管理的重要内容, 审计对其准确性、合法性和合规性进行监督和评估, 以确保资金的有效使用和资源的合理配置。本文旨在分析审计在预算和决算中的作用, 重点探讨审计对预算编制和执行的监督作用, 以及其在决算过程中确保财务透明和合规性的作用。

关键词

审计; 预算; 决算; 财务管理; 监督

1 引言

在现代经济管理体系中, 预算与决算作为财政管理的重要组成部分, 不仅是政府和企业财务管理的基础, 也是衡量和评估财务运作效率、资金使用合规性的重要依据。预算编制的准确性直接影响到资金的分配与资源的合理使用, 而决算则是对预算执行结果的总结与评估, 是检查资金使用合规性、透明度和效益的关键环节。

本文将深入探讨审计在预算与决算中的具体作用, 分析审计对预算编制、预算执行及决算审核的监督作用, 评估审计在财政管理中的实际效果, 并提出改进审计制度的相关建议, 以提高预算管理和决算审查的透明度和效率。

2 审计在预算管理中的作用

2.1 预算编制中的审计作用

预算编制是政府和企业财务管理的基础, 是资源配置

和财务运作的起点。预算的准确性与合理性直接影响着政府和企业资金的分配效率与效益。无论是政府预算还是企业预算, 其编制过程不仅是对未来财务资源的规划, 更是对资源合理配置和使用效率的预见。因此, 预算的编制过程至关重要, 它需要保证资金的充分利用与管理的透明性。审计在预算编制过程中发挥着不可或缺的作用, 主要体现在对预算的合规性、合理性、有效性评估, 以及预算编制过程中的内部控制和风险防范等多个方面。

2.1.1 预算编制的合规性审查

审计机构对预算编制的合规性进行审查, 确保预算编制符合国家及地方政府的相关法律法规和财务规定。预算编制过程中, 法律法规的遵守是首要前提, 只有在法律框架下进行预算编制, 才能确保资金使用的合法性。审计不仅关注预算数字的准确性, 还对预算编制的程序进行监督, 确保预算编制的程序符合立法要求, 且审批程序公正透明。这一审查过程确保了预算资金的合理流动, 并避免因程序不当而导致资源配置的偏差。

审计机构通常会依据相关法律法规, 如《中华人民共

【作者简介】金国勇(1978-), 男, 中国河南柘城人, 本科, 高级审计师, 从事审计研究。

和国预算法》《中华人民共和国会计法》和其他与预算编制相关的规定，对预算编制中的资金分配、预算项目的选择以及预算支出的合法性进行全面审查。此外，审计还需检查预算编制过程中各部门的意见和建议是否得到充分考虑，确保预算编制具有广泛的合法性和合规性。这一合规性审查能够有效提高预算编制的透明度和公正性，降低财务管理过程中的违规行为风险。

2.1.2 预算编制的合理性和有效性评估

审计不仅仅局限于对预算的合规性审查，还深入评估预算编制的合理性和有效性。合理的预算编制应当结合实际的财务情况，预测未来收入与支出，并对可能的经济波动和风险做出适当预防。审计通过对预算编制依据、预算项目的设置、预算目标、支出结构等方面进行评估，确保预算编制合理且具有可行性。

例如，审计机构将对历史数据和当前经济形势的分析进行审查，确保预算编制与经济发展趋势、市场环境以及政策变化相一致。在预算项目的设置方面，审计机构会评估各预算项目的必要性、紧迫性和合理性，检查预算中的支出项目是否符合财政政策的要求，以及这些支出项目是否能够切实推进目标的实现。审计还要分析预算编制中是否存在重复、低效和浪费的支出项目，并提出相应的优化建议。

审计在预算编制中的作用，不仅是审查预算的合理性，更是对未来预算执行效果的评估与预测。审计机构通过分析预算目标的设置、支出结构的合理性等，帮助预算编制部门优化资源配置，推动资金使用的高效性。尤其是针对紧急和重点支出项目，审计机构的评估能有效确保预算目标的可达性与资金的适当使用。

2.1.3 预算编制的内部控制与风险防范

审计不仅关注预算的数字和合理性，还要重点评估预算编制过程中的内部控制机制和风险防范措施。预算编制的内部控制是确保预算编制过程和执行过程中各项操作合规、有序进行的保障。通过审查预算编制过程中的管理控制点和风险防控措施，审计有助于发现潜在的管理漏洞和财务风险，推动预算编制中的内控机制不断完善。

审计机构通常会检查预算编制中涉及的多个环节和参与部门之间的沟通与协作，评估内控机制是否健全，检查内部审计和风险控制制度的有效性。此外，审计还需要分析预算编制过程中是否存在不当的预算调整、资金挪用或过度预算等行为，并及时提出风险防范的改进建议。通过审查和评估预算编制过程中的内控和风险防范措施，审计能够为预算编制的透明性和合规性提供保障，减少财务管理中的潜在风险。

2.2 预算执行中的审计作用

预算执行是预算管理的关键环节，是实现预算目标的实际操作过程。审计在预算执行中发挥着至关重要的作用，主要体现在对预算执行的合规性、效率与效益的评估以及内

控与监督机制的完善方面。预算执行中的审计作用，不仅能够确保资金使用的合规性，还能够提升资金使用的效率和效益，为政府和企业实现预算目标提供支持。

2.2.1 预算执行过程中的合规性检查

预算执行阶段，审计对财务活动的合规性进行审查，确保预算资金的使用符合预算批准的内容和要求。审计机构会定期检查预算执行情况，确保各项资金按预算方案合理使用，避免出现预算执行过程中不合规、不合法的资金流动和支出。审计通过对预算执行过程的合规性检查，确保财政资金的使用符合政策规定、预算审批和财政目标的要求。

审计机构通常会审查资金的使用是否与预算目标一致，确保支出没有违反预算中设定的资金限制，避免资金用于与预算无关的支出项目。审计还会关注是否存在预算调整未经批准、预算资金的转移和滥用等问题，并为相关部门提供改进建议。这一审查过程帮助政府和企业保持预算执行的透明度，降低财政资金管理中的风险。

2.2.2 预算执行的效率与效益评估

审计不仅关注预算执行的合规性，还需要对预算执行的效率和效益进行评估。审计通过对预算支出情况的详细分析，评估各项资金的使用效果，发现预算执行过程中存在的资源浪费或低效使用的问题。审计能够帮助政府和企业识别那些资金使用不当、效果不佳的项目，并提出具体的改进措施，优化预算执行过程，提高资金使用效率。

审计机构通过对预算执行过程中不同支出项目的审查，能够为政府或企业的财务管理提供数据支持和决策依据。审计可以评估资金是否高效使用，是否满足预算目标的要求，是否最大化地利用了财务资源，确保预算资金用于最紧迫和最重要的领域。通过这种效益评估，审计能够为财政管理优化和资源配置提供反馈，帮助预算执行更加高效、透明。

2.2.3 预算执行的内控与监督机制

预算执行过程中，审计通过对内部控制制度和监督机制的检查，确保预算执行过程中的财务管理和资金流动合规。审计还对各个部门和单位的财务行为进行监督，确保预算资金的有效利用。在预算执行过程中，审计还能够识别和减少腐败、舞弊、资源浪费等不当支出行为，保障预算资金的合理使用。

审计通过检查预算执行的各个环节，确保预算执行中的监督机制得以有效落实，发现预算执行中的潜在风险，提出相应的改进方案。例如，审计可以检查各项预算支出是否符合政府预算目标，是否严格按照审批程序进行分配，确保预算执行的各个环节没有滥用资金或不合规行为的发生。

3 审计在决算管理中的作用

3.1 决算编制中的审计作用

决算是对于预算执行结果的总结与报告，是财务管理的重要依据。审计在决算编制中的作用主要体现在以下几个方面：

3.1.1 决算的合规性审查

审计对决算报告的合规性进行审查,确保决算内容符合相关法律法规的规定,确保决算过程中的财务操作符合审计标准。通过审计,能够发现决算报告中可能存在的错误或不规范之处,确保决算报告的真实性和合法性。

3.1.2 决算的准确性与透明度评估

审计通过对决算数据的核实,评估决算报告的准确性和透明度。在决算编制过程中,审计机构对各项支出、收入和资金结余等进行详细核对,确保决算报告与实际情况相符,避免决算数据的虚假或误导。

3.1.3 决算报告的财务风险分析

通过对决算报告的分析,审计机构可以识别出其中可能存在的财务风险和管理漏洞,为政府或企业的财务管理提供改进建议。例如,审计机构可以通过对各项支出与收入的分析,发现预算执行中未能完全按照预期的计划进行,进而提出调整建议。

3.2 决算执行过程中的审计作用

决算不仅仅是一个财务报告过程,还是对预算执行情况进行总结和反思的重要环节。审计在决算执行过程中的作用主要体现在以下几个方面:

3.2.1 决算执行过程中的监督作用

审计通过对决算执行过程的监督,确保财务资金的使用符合预定的目标和计划。审计机构在决算执行过程中能够及时发现决算中存在的管理漏洞或违规行为,帮助管理部门纠正偏差,保障决算的合规性和准确性。

3.2.2 决算效果的评估与改进

审计对决算效果的评估有助于发现预算执行过程中存在的问题,并为下一阶段的预算编制和执行提供改进意见。例如,通过对决算报告中的支出、收入和项目执行情况的分析,审计能够评估预算执行的效果,并提出改进建议,提高财政资源的利用效率。

3.3 决算管理中审计的改进与发展方向

未来,随着财政管理体制的进一步完善和审计技术的不断进步,审计在决算管理中的作用将愈加重要。审计应继续加强决算报告的合规性和透明度审查,并进一步提升对决算执行过程中存在的财务风险的识别和分析能力。同时,审计部门应积极应用信息技术手段,如大数据和云计算,提升决算审计的效率和精确性。

4 审计在预算与决算中的综合作用及效果分析

审计在预算与决算中的作用具有综合性,能够在确保资金合理配置、规范使用的同时,提高财政管理的透明度和合规性。审计不仅可以确保预算和决算的准确性,还能够通过对预算执行和决算分析,发现潜在的财务风险,提出改进意见,帮助政府和企业更好地优化财务管理。

4.1 预算与决算审计的实际效果

审计对预算与决算的作用,尤其在提高财务管理水平、优化资金使用和提高透明度方面具有显著效果。审计通过对预算编制、执行过程和决算报告的全面审查,能够确保资金使用的合规性,发现管理中的不足和潜在风险,从而为改进财务管理提供依据。

4.2 审计对提升预算管理效率的作用

通过审计的监督和评估,预算管理能够更加科学和高效,预算编制更加合理,预算执行更加合规,最终确保财政资金的有效利用。审计部门通过定期审查和评估,能够提出改进建议,提升预算编制、执行和决算的质量,为财务管理提供有力支持。

5 结论

审计在预算与决算中的作用是不可忽视的,它不仅提高了财政管理的透明度和公开性,还通过对预算和决算的监督,优化了公共资金的使用效率。审计不仅确保了预算的合规性,还在预算执行中发现问题,提出改进建议,推动财政管理的不断完善。未来,随着政府财政管理要求的不断提高,审计在预算与决算中的作用将愈加重要,推动政府财政管理体制的优化,为实现更高效、公平、透明的公共财务管理提供支持。

参考文献

- [1] 王兵,吕梦.党委审计委员会成立运行与预算执行偏离研究[J].审计与经济研究,2024,39(06):1-11.
- [2] 杨婷.新预算法背景下财政预算执行审计研究[J].现代营销(下旬刊),2022,(07):158-160.
- [3] 陶雪梅.财政预算执行审计与决算审计的关系[J].纳税,2019,13(04):223-224.
- [4] 杨婷.新预算法背景下财政预算执行审计研究[J].现代营销(下旬刊),2022,(07):158-160.