

基于审计视角下的行政事业单位财务预算管理探讨

宫文娟

沈阳理工大学 辽宁 沈阳 110159

摘要：行政事业单位的财务预算管理在现代社会中扮演着至关重要的角色，审计视角的应用为财务预算管理提供全面、客观的评估和指导。本文从审计的视角出发，对行政事业单位的财务预算管理进行探讨。审计视角有助于发现财务预算管理中存在的问题和短板，提出改进建议。建议行政事业单位加强预算编制的程序控制和规范管理，加强财务支出的监督和管理，加强对财务预算目标的绩效评估，健全财务预算的内部控制机制，加强信息披露和社会监督，推动财务预算管理的现代化发展。

关键词：审计；行政事业单位；财务预算管理；现状分析；制度建议

1 行政事业单位财务预算管理概述

行政事业单位财务预算管理是指行政机关、学校、医院、科研院所等事业单位在财务管理中进行预算编制、执行、监督和评价的过程。其目的是合理配置和利用财政资源，确保公共资源的有效利用、提升行政机关效率，满足公民、企业和社会各界的需求，达到更好地为社会公众提供服务的目标。行政事业单位财务预算管理具有独特性和复杂性，需要充分考虑公共事业特点、政府责任和社会效益^[1]。在实践中，财务预算管理主要包括几个方面：预算编制，即根据行政单位的目标、政策和任务，制定全面、具体的财政支出计划，以确保公共资源的合理分配和使用；预算执行，财政部门应根据预算编制情况确定资金分配，实施资金支出，确保资源利用的透明和规范；预算监督，包括内外部监督机制的建立和运行，以保证财政资金的合法使用和公开透明；预算评价，定期对预算执行情况进行绩效评估，为下一年度预算编制提供依据，实现财政预算管理的科学化和精细化。

2 行政事业单位财务预算管理的重要性

行政事业单位财务预算管理在现代公共管理中具有重要意义。第一、财务预算管理有助于提高公共资金使用效率。通过预算编制和执行，可以对公共支出进行前期计划和控制，确保资源合理配置和消费。第二、财务预算管理有助于提升行政效率和服务水平。合理的财务预算可以为行政事业单位提供明确的财政支出方向，促使单位更加注重资源的合理利用和目标达成。第三、财务预算管理有助于增强财政监督和透明度。通过对财政资金的预算分配和执行情况进行监督，可以确保公共资源的合法合规使用，提高财务管理的透明度和规范性。第四、财务预算管理还可以促进公共治理体系的建设

完善，通过制定科学的预算政策和措施，推动行政事业单位的改革和发展，为公众提供更加高效、公平、透明的服务。

3 审计视角下的行政事业单位财务预算管理

审计是对单位财务、经济活动实施独立的、客观的调查和评价，具有监督、评价、发现问题和提出改进建议的作用。审计可以帮助评估财务预算的合理性和可行性，审计人员可以通过审计财务预算编制的程序和准确性，评估财政计划是否符合实际情况，是否具有可操作性，从而为预算编制提供参考和改进建议。审计有助于监督和评价财务预算的执行情况，审计机构可以审计财政支出的合规性、透明度和效率，查明预算执行中的问题和风险，为预算执行提供独立的监督和建议，保证财政资金的合理分配和使用。审计可以评估财务预算目标的达成情况，通过审计可以对预算执行的绩效进行评价，了解行政事业单位在预算下达的支出情况下是否达到了预期的目标，提供改进措施和建议，促进公共资源的有效利用。

审计可以为财务预算管理的改进提供建议，审计人员可以发现行政事业单位在预算管理中的问题和不足，提出改进意见和建议，帮助单位建立健全的财务预算管理制度，提高公共资源的利用效率，确保财务预算管理的透明度和规范性^[2]。

4 行政事业单位财务预算管理的审计流程

4.1 行政事业单位财务预算管理的审计目标与范围

在审计行政事业单位的财务预算管理时，审计的目标和范围主要包括几个方面：（1）审计的目标在于评估财务预算的合理性和可行性，审计旨在查验行政事业单位的财务预算编制是否符合规定程序和要求，财政计划是否符合实际情况，是否具有合理性和可操作性。（2）

审计的目标是监督和评价财务预算的执行情况，审计会着重审计财政支出的依法性、合规性、透明度和效率，查明财政资金是否按照预算计划执行，是否符合法规要求，以及财政资金的使用效果如何。（3）审计的目标在于评估财务预算目标的达成情况，审计需要对行政事业单位在财务预算下达的支出情况下是否达到了预期的目标进行绩效评价，对财务预算支出的效益和社会效果进行分析。（4）审计的目标包括为财务预算管理的改进提供建议，审计人员还将提出改进意见和措施，指出行政事业单位在财务预算管理过程中存在的问题和不足，为单位提供提高财务管理水平和有效利用财政资源的建议和建议。审计范围包括财务预算编制的程序和准确性、财政支出的合规性和效率、预算执行的透明度和规范性、预算目标的达成情况等关键领域。通过审计，可以全面评估行政事业单位的财务预算管理情况，提出改进措施，提高预算管理的效率和透明度。

4.2 审计程序及方法在行政事业单位财务预算管理中的应用

审计人员应当对行政事业单位的财务预算编制程序进行审查，核实其合规性并评估其合理性。审计人员应当审查单位的财务管理制度和财政预算法规要求的执行情况，以确定预算编制的流程和依据是否符合法律规定，同时评估预算编制的合理性、可行性和透明度。审计人员需要审计行政事业单位的财务支出情况，包括审核财政预算的执行情况、支出的合规性和效率。审计人员将通过审计手段查验财政支出的依据是否符合预算计划，支出的合法性和合规性，以及支出的效率和实际效果等方面。审计会对行政事业单位的财务风险和潜在问题进行审查。审计人员将对行政事业单位财务预算目标的达成情况进行评估。审计将评价预算执行的绩效，确定财务预算所确认的目标是否实现，综合考虑指标的完成情况，探究执行目标的原因和问题，并提出改进措施和建议。应用数据分析、抽样审计、文件审查、访谈等多种审计方法，全面且深入地审计行政事业单位的财务预算管理情况。通过审计程序及方法的应用，可以全面评估财务预算管理的合规性、透明度和有效性，发现问题、解决矛盾，为行政事业单位提供质量控制和改进建议，确保公共资源的最佳利用和行政管理的规范性。

4.3 基于审计成果的行政事业单位财务预算管理决策建议

基于审计成果，审计报告提供了对行政事业单位财务预算管理情况的全面评估和分析，为单位财务管理决策提供了重要参考。建议行政事业单位加强财务预算编

制的程序和规范性管理，要加强预算编制的程序控制，强化财务、预算等相关部门的协作，明确责任权限，确保预算编制过程的合规性和透明度^[1]。建议加强对财务支出的监督和管理，应加强对财政支出的审批程序和执行情况的监督，规范支出的程序和依据，保证支出的合法性和有效性，提高支出的透明度和效率。建议加强对财务预算目标的绩效评估，行政事业单位应当加强对财务预算目标的执行情况评估，明确目标的衡量标准和达成要求，发现问题、总结经验，及时调整预算目标和管理措施，确保财政支出的可持续发展。建议行政事业单位健全财务预算的内部控制机制，加强内部审计工作，确保财务运作的稳健和安全。

5 行政事业单位财务预算管理的未来发展趋势

5.1 探讨审计技术与手段对行政事业单位财务预算管理的影响

审计技术与手段在行政事业单位财务预算管理中的应用，不仅提高了审计效率和准确性，也对财务预算管理产生了积极的影响。首先，审计技术与手段的应用提高了审计工作的效率和覆盖面，现代审计技术如数据挖掘、人工智能等技术的应用使得审计人员能够更快速地获取、处理和分析海量数据，从而全面审计行政事业单位的财务预算管理情况，及时发现问题和风险。其次，审计技术与手段的应用提高了审计工作的准确性和客观性，通过数据分析、模型建立、风险评估等工具的使用，审计人员可以更客观地评估财务预算管理的合规性和有效性，减少主观判断和误差，确保审计结论的准确性和客观性。再者，审计技术与手段的应用加强了审计工作的全面性和多维度分析能力。审计人员可以利用技术手段进行多角度、全方位地审计，对财务预算管理的各个环节进行综合分析和评估，帮助行政事业单位全面了解财务预算管理的问题和潜在风险。另外，审计技术与手段的应用也促进了行政事业单位内部财务管理水平的提升。通过审计的技术手段和方法，行政事业单位可以及时发现并解决财务预算管理中存在的问题和缺陷，提升管理效率，规范财务预算管理流程，进而提高单位的财务运作效率和透明度。

5.2 提出行政事业单位财务预算管理未来发展方向与建议

未来，行政事业单位财务预算管理将面临更加复杂和多元的挑战，需要不断优化管理思路和方法，提出以下发展方向和建议：加强财务预算管理的信息化建设，借助先进的信息技术，推动财务预算管理的数字化、智能化发展，提高财务数据的管理和分析效率。建议行政

事业单位建立健全的信息系统,实现对财务预算的电子化管理和信息共享,提高决策效率和准确性。拓展财务预算管理的社会公开与参与机制,建议行政事业单位充分借鉴社会资本和公众智慧,建立公开透明的财务预算管理制度和机制,促进社会各界对财务预算管理的参与和监督,增强财务预算的公信力和合法性^[4]。强化风险管理与内部控制,建议加强对财务预算管理中可能存在的风险的识别和评估,建立健全的风险管理机制和内部控制体系,规范各项财务活动,有效防范和化解潜在风险,确保财务预算管理的稳健性和可持续性。加强财务预算管理与绩效评价相结合,应建立科学的绩效评价体系,将财务预算管理与绩效目标挂钩,通过绩效评价的结果指导财务预算的编制和执行,实现预算支出的有效管理和绩效优化,推动行政事业单位的整体发展。加强人才队伍建设和培训,建议注重培养财务预算管理人才,提高财务人员的专业素养和管理水平,加强对财务预算管理相关法规政策的学习和研究,不断提升人员的综合素质和能力,为行政事业单位财务预算管理的现代化发展提供有力支撑。

5.3 评估行政事业单位财务预算管理的可持续发展路径

评估行政事业单位财务预算管理的可持续发展路径是至关重要的,这需要综合考虑公共利益、财政可持续性和管理效能等因素,提出几点路径建议:(1)实现财政预算管理的透明化和规范化,通过建立信息公开制度、加强内部管理制度建设、提高财政预算编制的透明度和公开性,确保财政预算管理的公正性和合规性,为审计监督和社会监督提供有效的基础。(2)推进财政预算管理的数字化和智能化发展,借助信息技术创新,建立完善的财务信息管理系统和数据分析平台,提高财政数据的质量和效率,实现财务决策的科学性和及时性,进而实现财政预算管理的现代化发展。(3)强化绩效管

理和风险控制,建立科学、合理的绩效评价机制,将财政预算目标与绩效考核相结合,推动预算执行效果的评估和调整;同时,加强风险管理与内部控制,防范财政预算管理中的各类风险,保障财政运行的稳健性和安全性。(4)加强财政预算管理人才队伍建设和培训,提高从业人员专业水平和责任意识,培养高素质的财政管理人才,为可持续发展提供人力保障。(5)促进跨部门合作和政府间合作,加强部门之间的沟通和协同,共同推动行政事业单位财务预算管理的协调发展,实现财政预算管理工作整体提升和协同发展。

结束语

在未来的发展中,行政事业单位应当秉持审慎务实的态度,不断探索财务预算管理的创新路径,将审计视角融入到日常管理实践之中。加强规范管理,提升管理效能,将财务预算管理工作推向更高水平。审计视角为行政事业单位财务预算管理提供了独特的视角和方法,帮助实现财政预算管理的可持续发展,为行政事业单位的发展和改革提供坚实的财务支撑。让我们共同努力,不断完善和提升行政事业单位的财务预算管理水平,为建设现代化、和谐发展的社会贡献我们的力量。

参考文献

- [1]荆门市审计局课题组,张云龙,戴晓林.基于审计视角的行政事业单位资产管理探讨[J].行政事业资产与财务,2019(15):5-6.
- [2]张云龙,戴晓林,刘庆.基于审计视角的行政事业单位资产管理探讨[J].审计月刊,2019(04):48-49.
- [3]赵佳明.基于审计视角下的行政事业单位财务管理探讨[J].财经界,2016(17):288-288,290.DOI:10.3969/j.issn.1009-2781.2016.17.261.
- [4]胡恩国.基于审计视角的国企财务预算管理探究[J].一重技术.2020,(3).DOI:10.3969/j.issn.1673-3355.2020.03.018.