

预算管理一体化助力财政审计提质增效

◎曹湘麦

自2019年起，财政部在全国启动部署推进预算管理一体化建设。2022年，中央部门全面推广应用一体化系统开展相关业务，财政部组织制定《财政预算管理一体化系统技术要求》，通过将规则嵌入系统，进一步推动完善全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度。随着预算管理一体化改革的深入推进，财政审计在数据整合、流程优化及监督效能提升等方面迎来重要机遇，也面临诸多全新挑战。审计人员应积极探索预算管理一体化新形势下的审计工作破局思路，推动财政审计提质增效。

01

预算管理一体化的特点

预算管理一体化以统一业务规范和技术标准为核心，以预算管理一体化系统为载体。目前，一体化系统已基本覆盖县级及以上行政区划，实现了统一管理要素、全生命周期项目库管理和全新的国库集中支付。

（一）统一管理要素

一体化系统的业务范围涵盖债务管理、资产管理和绩效管理等，整合了从预算编制、执行、调整到决算的全流程业务模块，将分散的财政管理环节串联为闭环链条。根据一体化的管理流程和规则设置超过400个业务管理要素，包含基础信息、部门预算编制、预算调整调剂、预算执行、预算绩效管理、单位会计核算、部门决算等业务模块。以基础信息模块为例，包含单位信息、人员信息、资产信息、支出标准等基本要素。

（二）全生命周期项目库管理

一体化系统以实现预算项目全生命周期管理的一体化为建设目标，即所有预算支出均以项目形式纳入项目库，预算管理各环节以项目为基本单元。项目储备阶段，项目库常态化开放项目申报与储备；预算编制阶段，坚持“有项目才能安排预算”“资

金随项目流动”，预算编制前应完成项目储备并细化项目信息；预算实施阶段，分项目进行预算指标控制和会计核算，全程监控并记录项目预算下达、调整调剂、资金支付等信息；项目结束阶段，一体化系统根据规则自动计算预算结余，及时清理盘活结余资金。

（三）全新的国库集中支付

一体化系统可实现财政资金支付的全程监控和全面控制，实行全新的国库集中支付方式。一方面，一体化系统内，国库集中支付实行全流程电子化管理。预算单位在系统内选取预算项目并填写支付申请，生成国库集中支付凭证，系统将按照预算指标和单位用款计划额度控制支付申请，在保障支付安全性的前提下，充分提升支付效率。另一方面，项目预算指标直接控制资金支付。实现对用款计划和预算指标的双重控制，并通过实时核算反映指标变动情况。

02

预算管理一体化对财政审计的影响

预算管理一体化，建立了“后台—中台—前台”的应用架构模式，实现了审计工作由经验驱动向数据驱动转变，改变了数据采集模式，转变了传统审计的监督方式，提高了财政审计的效益效能。

(一) 改变数据采集模式

审计可以登录前台查询或者登录中台提取数据,通过预算执行、资金支付、资产管理等模块实时获取数据,极大程度地降低了数据采集难度,提高了数据质量。一是数据采集更快更真。一体化系统实现了预算项目全生命周期管理,依托系统可以快速从各业务模块中按日实时取数,在确保数据真实的前提下,便于动态掌握各类预算管理项目的编制和执行情况。二是数据内容更泛更细。一体化系统涵盖了基础信息、部门预算编制等预算管理全流程涉及的所有业务管理要素,并对要素进行统一编码和标准化处理,依托系统提取的数据内容范围广泛、要素详细。三是数据样本更精更准。区别于依赖审计人员主观判断取样的方式,利用一体化系统可以迅速获取连续、全部的样本数据,获取的数据样本更加标准化且便于跟踪,大大降低了审计结果偏差。

(二) 转变审计监督方式

一体化系统动态监控预算管理的全过程,突破了部分传统审计监督方式上的时间和空间局限,对审计计划、实施过程、结果运用都产生了影响,审计监督方式也随之发生转变。一是加强事中事后动态监督。依托一体化系统可追踪资金、资产等每个审计关注事项的来龙去脉,比如,通过“指标计划支付查询”功能追踪资金流向,对每笔资金的“增、减”进行全流程跟踪;重点关注一体化系统对偏离预算的支出,或者违反规则使用的资金进行的预警和拦截,有助于提高审计监督的时效性。二是强化纵横双向贯通协调。依托一体化系统可直观、透明查询同一事项的预算管理情况,更便于构建“大财政”审计平台,形成财政审计工作一盘棋。横向上,将本级预算执行审计与部门预算执行审计、领导干部经济责任审计和其他专项审计贯通融合,审计疑点相互印证;纵向上,深化省市县(区)财政“纵向到底”审计机制,纵横双向结合,消除传统财政审计的监督“盲区”。

(三) 提高审计监督效能

一体化系统对预算管理各流程的刚性约束,极大程度地规范了各级预算操作人员的业务处理过程,系统内每步操作都需要通过集中审核、统一标准、合规流程,许多环节还设有标准的自动化处理过程,



加大了对部门预算管理各环节的监管力度。尤其对于财政审计而言,系统可以记录每笔指标分解、下达、调整、执行和结余结转的全过程,审计人员不再需要对每个环节单独收集资料和数据,可以根据需要,集中、规范、快速地从系统中台获取样本数据,大幅提升审计的效益效能和精准性。

03

预算管理一体化下 财政审计提质增效的路径

预算管理一体化系统并非简单的技术改良,而是从本质上重构了财政体系的管理机制,重塑了财政管理生态,对传统审计模式形成了重大冲击,进一步推动形成与之深度适配的审计监督范式,审计人员应快速转变理念和思维以适应这一新范式。

(一) 审计理念需向研究型、风险防控及智能化审计转变

财政审计应聚焦财政财务收支监督检查,由传统的合规性审计向研究型审计延伸拓展,运用智能化技术手段提高审计信息化水平,以风险防控为导向发挥审计经济运行“探头”作用。

一体化系统整合预算编制、执行、监督全流程,实现了全口径管理,资金流动频率加快,形成了规模庞大、结构复杂、分钟级更新的数据流。面对这一变化,传统审计方式在预算管理环节的滞后性日



益凸显。因此，审计工作需要充分开展审前研究，科学确定审计方向、研判审计重点、评估问题可能性以提供基础支撑，并且充分运用智能化技术手段，帮助审计人员快速定位风险点，缩短审计实施阶段耗时。

预算管理一体化系统虽然大幅提升了效率，但也加快了风险传导速度。系统内，同一项目数据自动关联，一旦局部数据失真，便可能迅速演变为系统性风险，纠错成本将呈现指数级上升。对此，系统会依据固化流程和逻辑，对资金拨付滞后、项目推进缓慢等关键风险点进行提示与评估，并发出预警。审计人员可借助风险预警功能，及时督促整改，从而避免损失扩大。

（二）审计思维需向协同、系统性及全过程审计转变

财政审计应将协同、系统性及全过程审计思维贯穿于审计工作各环节，以加强计划导向性、内容针对性和实施统筹性为抓手，有效破解“审什么、如何审、如何高效审”的问题。

审计人员可利用一体化系统的数据优势，全面整合历史审计数据、实时风险预警和政策落实情况等多维信息。基于此，审计可聚焦于平台预警的高风险领域及重大政策措施落实等关键环节，科学制定年度审计项目计划。通过将审计监督贯穿于财政资金分配、使用、管理、绩效评价的全流程，并进

行动态评估和调整，确保审计计划和中心工作同频共振。

在审计实施阶段，要紧扣被审计对象的职能职责、业务特点和管理模式等，针对最突出的风险、最重大的事项，深入梳理业务流程、识别关键控制环节、全面排查潜在风险敞口，持续强化审计内容的针对性。同时，要打破壁垒，持续加强跨项目、跨部门、跨层级的统筹协调，探索计划同步安排、资源整合共享、成果综合共用的组织方式，系统整合审计信息、审计技术和审计人员等多方要素，提升财政审计整体效能。

（三）审计实操需向质量把控、深处挖掘及实效导向转变

财政审计需围绕政策落实、资金使用等核心领域，以“质”为先，把控筛查精度；以“深”为要，挖掘问题根源；以“实”为基，落实审计整改，从而推动审计监督走深走实、见行见效。

突出“质”的把控。审计人员可运用一体化系统“资金支付”“单位会计核算”“总会计核算”等功能模块，提取年度可执行指标台账、资金支付流水、指标调剂记录等基础数据，通过比对“收到上级转移支付时间与实际下达时间”“预算资金总额与累计支付金额”等多组数据，精准筛选挖掘预算指标超期下达、支付进度滞后等疑点线索，提高数据筛查质量。强化“深”的挖掘。针对提取出的异常数据，审计人员通过在一体化系统内调取资金拨付签批流程、预算指标流转审批记录等明细信息，核查问题成因，精准区分审批流程冗余、部门衔接不畅、项目推进滞后等具体症结。立足“实”的导向。将系统筛查与线下核查深度融合，形成问题、责任、整改“三张清单”，建立整改跟踪台账，定期跟踪了解最新数据，对整改情况实施动态监测、销号管理，确保审计监督形成闭环。

面对新形势新挑战，未来审计人员需紧紧围绕理念、思维、实操三大方向，深耕一体化系统的数据富矿，主动将研究型、风险防控、智能化思维融入审计全流程，以“质、深、实”标准锚定实操路径，唯有主动拥抱变革，方能把系统优势转化为监督效能，推动财政审计工作提质增效。S

【作者单位：广元市审计局】

责任编辑：梁功泉