

国家审计的负反馈调解功能浅析

在国家治理的宏大系统中，各种制度安排如精密齿轮般相互啮合，共同维持着国家这艘巨轮的稳定航行，其中国家审计作为一种独特的治理机制，扮演着不可或缺的“负反馈调节器”角色。与正反馈可能导致的系统失控不同，负反馈通过检测偏差并施加反向作用，使系统回归平衡状态。

一、国家审计具有负反馈调节功能的理论逻辑与制度基础

从控制论视角看，负反馈调节是维持系统稳定的重要机制。社会系统如同生物有机体，需要持续监测内部状态与目标之间的差距，并采取纠正措施。国家审计正是国家治理体系中的“传感器”与“校正器”，通过制度化、专业化的监督活动，持续检测公共权力运行、资源配置和政策执行中的偏差，并向决策中枢反馈信息，触发纠偏机制。

我国宪法和审计法为国家审计发挥负反馈调节功能提供了坚实制度基础。

《宪法》规定，国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行审计监督；县级以上的地方各级人民政府设立审计机关，地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权。2018年成立中央审计委员会，进一步加强党对审计工作的集中统一领导，使审计监督更深嵌入国家治理架构。这种高位阶的制度安排，赋予审计机关必要的独立性与权威性，为其准确检测偏差、有效触发矫正提供了制度保障。

审计机关的法定职责契合负反馈调节功能的要求。财政审计监督预算执行的真实性、合法性与效益性，检测财政资源配置偏差；政策跟踪审计评估重大决策执行效果，识别政策落地中的偏差；经济责任审计审查领导干部权力运行，纠正公共权力行使偏差；民生审计关注资源分配“最后一公里”，确保惠民政策不偏离初衷。这些职能犹如治理系统的多维传感器，持续监测国家机器各环节的运行状态。

二、国家审计发挥负反馈调节功能的核心机制与实现路径

国家审计的负反馈调节功能通过一系列相互关联的机制转化为治理实效，形成从偏差检测到系统校正的完整闭环。

国家审计在偏差检测中具有技术优势，凭借其专业能力，能够穿透复杂表象识别深层次问题。在财政审计中，通过核查预决算差异、分析转移支付效率、评

估债务风险，揭示财政管理中的跑冒滴漏与结构失衡；在政策跟踪审计中，运用成本效益分析、对比政策目标与实际效果，发现政策执行中的“中梗阻”与“打折变通”；在经济责任审计中，通过梳理决策轨迹、评估履职绩效，识别权力滥用的风险点与制度漏洞。近年来，审计机关持续推进科技强审，大数据分析使跨领域、跨层级的关联分析成为可能，大幅提升了偏差检测的广度与精度。

审计报告是信号传递的重要载体。检测到偏差后，审计机关通过专项报告、审计要情、结果公告等多种渠道，将信息精准传递至决策层、执行层与社会公众。向本级政府提交的审计工作报告和整改报告，直接为行政决策提供依据；向纪检监察、组织人事部门的移送处理，实现监督力量贯通；向社会公开的审计结果，形成舆论监督压力。这种多层次、定向化的信息传递，确保偏差信号能够触达相关责任主体，启动纠偏程序。

审计整改的强制力与协同性，完善了纠偏触发机制。审计不仅发现问题，更推动问题解决。我国建立了党委领导、政府负责、审计督促、各方协同的整改工作机制；被审计单位承担主体责任，必须制定整改方案、限期落实；审计机关开展跟踪检查，核实整改真实性；人大监督整改情况，将其作为预算审批、人事任免的参考；纪检监察、组织部门将审计结果作为干部考核、问责追责的依据。多部门联动的整改链条，使审计建议转化为具体行动，实现系统状态的主动调整。

审计建议的建设性与源头治理性，使制度进一步优化。高层次的审计监督不止于个案纠偏，更致力于制度完善。审计机关通过归纳共性问题、分析深层原因，提出体制性、机制性改进建议。这种从纠正具体偏差到优化系统规则的升华，体现了信息流动机制的最高形态——通过调整系统自身结构增强其稳定性与适应性。

三、国家审计具有的负反馈调节功能，全力推进治理效能

国家审计的负反馈调节功能在国家治理的各关键领域产生深远影响。

在积极财政与风险防控间可持续性。在经济下行压力下，我国实施积极财政政策刺激增长，同时必须防范债务风险积累，国家审计持续监测财政收支质量、评估政策效果、预警债务风险。例如减税降费政策跟踪审计确保红利直达市场主体，防止政策空转。审计的持续反馈，帮助决策层动态调整财政政策力度与节奏，在稳增长与防风险间保持平衡。

保障上级决策与下级落实间建立一致性。中国幅员辽阔，政策传导链条长，易出现执行偏差，政策跟踪审计将监督关口前移，及时发现并纠正选择性执行、

象征性落实等问题，乡村振兴审计督促惠农资金精准滴灌，污染防治审计推动环保政策落地生根。审计监督减少了政策传导中的信息损耗与走样，确保国家意志在各级治理单元中得到有效贯彻。

规范权力运行，划清行政效能与廉洁自律间划定边界。经济责任审计覆盖领导干部任职全过程，形成“任职体检”与“离任评价”相结合的权力监督闭环。通过核查重大决策、资金管理、廉洁自律情况，审计既推动领导干部担当作为，又划定权力边界防止滥用。审计结果与干部管理监督的深度融合，使权力运行始终处于受控状态，促进廉洁政府建设。

社会保障、教育、医疗等民生领域直接关系群众获得感。民生审计紧盯资金流向与政策效果，揭露挪用套取、优亲厚友等问题，确保公共资源用于刀刃上；保障性安居工程审计、医保基金审计等专项监督，推动解决群众急难愁盼问题。审计作为公众利益的“守护者”，促进发展成果更公平惠及全体人民。

四、完善审计负反馈调节机制路径的思考

尽管我国国家审计的负反馈调节功能日益增强，但仍面临诸多挑战。审计覆盖的广度与深度有待拓展，对新经济业态、数字治理等领域的监督需加快适应；审计结果的运用仍存在“重查轻改”现象，整改问责的刚性有待加强；审计机关与其他监督主体的协同机制需进一步细化，信息共享、成果互认、力量联动等方面存在提升空间；审计队伍的能力建设需与时俱进，应对复杂治理挑战的专业储备尚需充实。

为了优化国家审计的负反馈调节机制，未来可在以下方面着力：一是拓展审计边界，将审计监督更深嵌入数字政府、生态文明、科技创新等新兴治理领域，开发适应新形势的审计方法工具；二是强化整改闭环，健全整改标准体系，完善“清单制+销号制”管理，加大对虚假整改、敷衍整改的问责曝光；三是深化贯通协同，以审计为纽带，进一步打通纪检监察、组织人事、巡视巡察等监督渠道，构建信息互通、力量互助、成果共享的监督格局；四是提升审计能力，加强复合型人才培养，深化大数据审计应用，提升审计建议的前瞻性与建设性；五是优化审计环境，健全审计法律法规体系，保障审计独立性，培育尊重审计、支持审计、自觉接受审计监督的政治文化。

在国家治理这场永无止境的自我革新中，国家审计具有的负反馈调节功能，以其特有的敏锐洞察、理性分析和坚韧推动，持续检测并矫正着治理航道的偏差。它不直接操纵方向盘，却通过持续不断的信号反馈，使国家巨轮向前航行；它不

直接提供动力，却通过消除系统内耗，使国家巨轮的行进更加稳健高效。在中国式现代化的伟大征程中，持续完善并充分发挥国家审计的负反馈功能，将使我们的治理体系更具韧性、更富活力、更加平衡，更好地应对前进道路上的风浪与挑战，驶向民族复兴的光明彼岸。