

浅析基层审计机关如何开展研究型审计

李慧云

山东省日照市东港区审计局, 中国·山东 日照 276800

【摘要】研究型审计是全面深化改革背景下, 审计机关和审计人员坚持系统观念、运用研究思维, 以问题为导向, 对审计对象、审计环境及其审计项目全过程进行系统的调查研究, 旨在提升审计工作水平, 提高审计质量, 推进新时代新征程审计事业高质量发展的一种审计工作模式。为了更好地适应新形势、新任务, 基层审计机关需要从传统的“事后监督”向“前瞻性研究”转型, 推动研究型审计的深入开展。研究型审计贯穿审计项目实施全过程, 构建审计研究闭环链条, 切实提高项目实施效率和审计成质量, 协助政府部门更有效地进行管理决策, 从而提高治理的整体效率。所以, 基层审计工作如何有效地实施研究型审计是一个迫切需要探讨的重要问题, 文章就此展开了探讨。

【关键词】基层审计机关; 研究型审计; 开展路径

引言:

研究型审计是推到新时代新征程审计高质量发展、更好发挥审计在党和国家监督体系中重要作用的必由之路。基层审计机关是中国审计体系中的重要一环, 对保障国家经济健康运行和促进区域经济高质量发展具有不可或缺的重要作用。但是在经济活动不断复杂化和财务管理不断规范化的今天, 传统审计模式已经不能完全适应越来越多样化的监督需要。在这种情况下, 研究型审计已逐步成为提升审计质量, 加强审计深度与广度的一种有效方式。研究型审计既重视对资料的搜集与分析, 又重视通过对审计资料的调研与发掘, 找出深层次体制性与结构性问题并提出前瞻性与建设性建议。尤其对于基层审计工作而言, 研究型审计有利于发现和解决地方经济发展过程中长期性、区域性的问题, 从而为政府部门决策提供参考, 进一步提高政府治理效能。

1 研究型审计的内涵与特点

1.1 研究型审计的内涵

研究型审计是一种创新的审计方法, 将科学研究方法和思维应用于审计工作实践, 强调研究贯穿于审计工作全流程, 通过持续的探索、严格的调查和深入的分析, 全面揭示审计对象的本质和特征, 从而有效地评估其风险性。它以传统审计为依托, 以数据分析和政策研究为辅助, 以综合研究审计对象经营活动深层次问题为手段的审计, 对其潜在风险、制度漏洞及管理上不合理之处进行系统研究并提出前瞻性与建设性意见与建议的审计方式。相对于传统财务审计或者合规审计而言, 研究型审计在注重经济活动合法性和合规性的同时, 更加注重解剖审计对象全局性、

综合性和战略性的问题。其并不局限于单一违规或者问题的发现, 而是着重从政策执行效果, 资源配置合理性以及管理效率等方面进行深入剖析, 发现其背后存在的体制性问题以及存在的长远风险, 进而向决策层提出系统性治理建议。研究型审计核心是通过海量数据、信息进行分析并结合有关政策、法规形成深入研究报告, 从而为改善管理、优化资源配置等提供科学依据。目的不只是监督、查错纠偏, 更重要的是要通过对问题产生根源的揭示来推动政府、企业及其他主体管理优化、提高治理效能、提高公共资源使用效益。该审计方式前瞻性强、战略性强, 能从微观层面上找出问题所在, 同时对宏观决策起到强有力的支撑。

1.2 研究型审计与传统审计的区别

研究型审计同传统审计相比, 其审计思路、方式、对象等都有明显的不同。传统审计一般关注财务报表是否准确、合法, 财务活动是否合规等方面, 通过对具体财务数据或者业务活动进行审查, 以发现违规操作或者管理漏洞为主要目的, 以发现问题、纠正错误为核心。但研究型审计更关注审计的深度与广度, 关注政策执行效果、资源配置效率以及治理结构是否合理等问题, 其目的在于通过深入分析审计对象, 揭示可能存在的系统性风险、管理瓶颈, 以及这些风险背后深层次的问题。传统审计更多地关注以往发生过的事件, 属于事后监管行为, 研究型审计前瞻性强、预测性好、既对历史数据进行分析, 并通过研究政策执行情况, 对可能出现的风险进行了预测, 从而为今后决策提供了科学依据。从方法上看, 研究型审计一般采用数据分析, 大数据技术和定量与定性结合等研究手段,

侧重于复杂系统综合评价,而且传统审计更多地依靠对账簿,凭证和其他基础资料进行审核。研究型审计既是一种监督工具也是促进管理改进与政策优化的战略手段。

1.3 研究型审计的主要特点

研究型审计有一系列独特之处,突出地表现在它前瞻性、系统性、研究性以及数据驱动等特质上。前瞻性在研究型审计中处于核心地位,既着眼于现行审计对象,又通过深入分析政策执行效果与资源配置,对今后可能面临的风险与挑战进行预测,以便有关部门采取超前的对策。审计过程的系统性不仅仅局限于某一特定领域或部门,而是从一个宏观的角度出发,对不同部门、政策和项目间的相互关系进行全方位的分析,以揭露管理层面上存在的系统性和结构性问题。研究性是这类审计的一个重要特点,研究型审计不只着眼于表面上的违规或不正当行为,而是要深刻地分析问题的本质原因,强调理论分析和政策研究相结合,通过多种定量与定性研究方法的结合,给出建设性审计建议。另外,研究型审计对数据依赖性较强,审计人员需广泛搜集、分析与挖掘多维度数据,并利用大数据与数据挖掘等现代技术对审计对象形成深度洞察。该数据驱动审计方式使结论更具有科学性和客观性,能准确地支撑决策。研究型审计集监督,研究与管理优化等多种职能于一体,极具实践应用价值。

2 当前基层审计机关开展研究型审计的现状分析

基层审计机关应坚持把研究作为谋划审计项目的基础,自觉站在发展大局和审计工作全局中思考。目前基层审计机关正在进行研究型审计,并正在逐步展开,尽管人们已意识到研究型审计具有重要意义,但是在实践中还存在着局限性与不平衡。一些基层审计机关已开始改变传统审计思维方式,努力把研究型审计这一概念贯穿于工作过程之中,并运用数据分析工具与技术手段,对审计对象在政策执行、资金使用、项目管理上做了较深入地分析与研究。这些机关并不只注重查出单一的违规之处,而是力图通过审计来揭露管理体制中存在的漏洞和可能存在的危险,并提出系统性改进意见。这一变化说明基层审计机关已经逐步认识到了传统审计模式存在的局限,并开始以创新审计方式促进审计向深度与广度发展。

但基层审计机关实施研究型审计还面临着诸多挑战,尤其是技术能力,人员素质以及资源配置上都有欠缺。部分审计人员研究能力与专业素质较为局限,欠缺开展数据分析与政策研究等方面的专门知识与技能,致使审计工作

研究深度与质量得不到有效保障。另外,一些基层审计机关数据资源较为稀缺,没有统一的审计数据平台与信息共享机制等原因,使得在进行审计时很难对有关数据进行充分的把握,制约研究型审计向前发展。与此同时,基层审计机关受资源限制,技术支撑不到位,资金投入不到位等问题也不同程度的限制着研究型审计向纵深发展。这些情况说明,尽管基层审计机关实施研究型审计已跨出重要一步,但是要使这种审计模式真正常态化、高效化,还要靠审计技术、人员素质和相关配套机制。

3 基层审计机关开展研究型审计的具体路径

3.1 提升审计人员的综合素质和研究能力

提高审计人员综合素质与研究能力,是研究型审计发展的重点。基层审计人员除了应具有财务和审计方面的传统知识外,还要在政策研究,经济分析和法律法规等多个方面具有综合技能。这就需要审计人员不仅要从表面层次上找出问题所在,更要通过深入的研究来分析其背后体制性、机制性的原因。为实现这一目的,审计机关有必要对审计人员进行系统培训并制定职业发展规划以不断提高其专业素质。其中包括政策理论,数据分析和经济学理论的训练,这些训练有助于其构建一个更综合的知识体系来应对复杂多样的审计环境。

另外,对审计人员研究能力的培养也显得格外重要,这就需要审计人员在审计工作中,能根据实际情况深入剖析,发掘出影响管理效果以及政策执行等方面存在的深层问题。鼓励审计人员积极采用定量与定性相结合的研究方法对审计对象进行多角度多维度的剖析,并提出战略性、建设性审计建议。同时通过与高校及科研机构合作机制的建立,能够为审计人员开展学术交流及研究搭建更加宽广的平台,进而全面提高基层审计机关审计水平和研究深度,促进审计质量全面提高。

3.2 完善审计技术工具的应用

改进审计技术工具运用是促进研究型审计发展的重要途径,可以大大提高审计效率与审计质量。在进行研究型审计时,基层审计部门需要利用如大数据分析、云计算和人工智能等现代技术手段,以确保对大量数据的高效管理和深入分析。运用这些技术工具能够帮助审计人员实现由传统手工查账模式向智能化数据分析的转变,并通过复杂数据自动整理,比对与分析来识别出其中潜藏的异常与潜在风险。另外,审计管理软件与审计信息系统结合使用,能够对审计过程进行数字化管理,保证审计流程规范化,透

明化, 审计结果能够得到及时反馈。

审计技术工具运用既表现为数据处理与分析, 也表现为信息共享、跨部门协作等平台建设。审计机关与财政、税务、海关等多部门数据对接后, 可以获得更加全面和实时的数据信息以全方位评价审计对象。促进技术工具运用也需强化技术人才培养, 以保证审计人员对其熟练运用, 切实与实际审计任务相结合, 促进审计效能发挥。改进技术工具的应用既是提高工作效率的工具, 也是推动审计方式创新、提高审计质量的重点。

3.3 强化数据分析能力, 构建审计数据库

加强数据分析能力建设, 建设审计数据库, 是基层审计机关实施研究型审计的主要依据。为了达到这一目的, 就必须先建立一个完整的审计数据库系统来集中管理、系统化整理各种审计数据。通过将财政、税收、项目资金和公共资源配置等多领域数据进行集成, 构成综合的多维度审计信息数据库, 使得审计人员进行审计时可以迅速地获取和分析出需要的数据资源。这样既有利于促进数据处理效率的提高, 也有利于审计结果精准性的增强。构建审计数据库需要资料全面、动态性强、能随时间推移、政策改变而及时对资料进行增订、增订, 反映审计对象近况。

与此同时, 审计人员要牢固树立科技强审理念, 加强大数据分析、无人机控制测和地理信息等技术在审计中的研究应用。不断加强分析能力, 特别是大数据和人工智能等现代技术在审计工作中的运用, 应作为审计工作中的一个重要手段。通过培训与技术支持, 使审计人员能够熟练掌握数据挖掘, 数据分析等相关技术, 运用数据库中大量数据找出其中潜藏的风险点与趋势性问题。建设审计数据库, 加强数据分析能力建设, 既可以帮助基层审计机关提高效率, 又可以让基层审计机关从中获取更深层次的见解, 从而促进审计工作创新发展。

3.4 推动跨部门合作, 提升审计信息共享机制

促进跨部门合作和增强审计信息共享机制, 是研究型审计有效运行的重要保证。基层审计机关日常审计中经常会遇到信息壁垒、数据孤岛等现象, 制约着审计工作全面深入开展。所以加强同财政、税务、社会保障和市场监管等有关部门的合作具有十分重要的意义。通过跨部门信息共享平台的搭建, 使得各个部门间能够将数据进行相互流转与融合, 从而得到更加全面与精准的审计依据。审计机关可以同其他

部门组成信息合作网络进行实时数据交换与共享, 从而为审计工作提供更加丰富的背景信息及上下游数据支持, 有助于审计人员对审计对象整体状况有更深入的了解与分析。

跨部门合作也可以结合自身专业领域优化资源配置和审计效率。例如税务部门能提供企业财务信息、市场监管部门能提供行业动态、经营环境等资料, 审计机关根据这些资料进行综合分析就能更精准地发现潜在风险并做到精准审计。另外, 为保证跨部门合作顺利进行, 提出了明确信息共享机制与技术标准来保证数据传输安全可靠。基于此, 应加强审计人员跨部门协作培训以增强其信息整合能力与沟通协调能力。采纳这种策略不仅有助于提高审计的工作效益和品质, 而且可以在社会中营造一个重视和支持审计的积极环境, 为国家治理的现代化进程提供坚实的后盾。

结束语:

新时期背景下, 基层审计机关实施研究型审计已经成为促进经济社会高质量发展的一项重要措施。通过开展研究型审计能够更加完整地揭示出管理中存在的系统性问题, 增强审计前瞻性与战略性, 为政府决策提供科学依据与有效支撑。但为了达到这一目的, 基层审计机关需要面临和克服多方面的挑战, 主要表现在提高审计人员的综合素质, 增强数据分析能力, 改进技术工具的运用和促进跨部门的协作。未来随着科技的持续发展和审计观念的演变, 研究型审计在基层审计实践中的重要性将逐渐增加。通过强化理论联系实际, 推进审计方法创新, 基层审计机关既可以提高自身审计质量与效益, 又可以更好地为经济社会发展服务, 实现公共资源优化配置, 提高治理效能。

参考文献:

- [1] 黄琳. 浅谈基层审计机关如何做实研究型审计[J]. 理财: 审计, 2023(7): 29-31.
- [2] 张蓉. 基层审计机关开展研究型审计的路径探讨[J]. 中国审计, 2022(23): 65-67.
- [3] 江秀云, 邹峰毅. 内部审计部门开展研究型审计的几点思考[J]. 审计与理财, 2022(4).
- [4] 杨晨. 基于研究型审计思维对基层央行经济责任审计的思考[J]. 环渤海经济瞭望, 2023(7): 36-38.
- [5] 廖浩宇. 基层审计机关开展研究型审计的思考[J]. 现代审计与经济, 2023(3): 35-36.