

基层审计机关落实审计全覆盖的思考

李霞

常州市武进区审计监督服务中心, 中国·江苏 常州 213159

【摘要】审计全覆盖是党中央、国务院大力推进国家审计的重要战略决策,时刻紧跟审计领域发展步伐,促进区域基层审计机关审计能力有所提高。本文以区县审计机关一线审计工作作为研究对象,对如何落实审计全覆盖进行深入研究,提出相应的国家审计全覆盖实施路径,希望能够给该领域人员提供相关建议。

【关键词】区县; 基层审计机关; 审计全覆盖; 优化路径

当前市场经济逐渐迎来新趋势,党中央、国务院高度重视持续加强审计工作。审计监督作为我国八大监督体系的重要组成部分,不断要求基层审计机关落实审计全覆盖,遵循相关配套文件,合理安排推进审计全覆盖,突出其重要性。基层审计机关是我国审计治理体系的重要组成部分,充分发挥审计全覆盖作用,让一线审计人员及时转变审计理念,不断从根源上去解决实质性问题。

1 当前区县审计机关开展审计全覆盖面临的困境

1.1 审计力量与审计任务不匹配

随着审计全覆盖的推进,党中央及各级党委政府十分重视审计,对其工作开展提出高要求。然而,当前基层审计人员数量不足与审计任务不匹配的情况不在少数,要做到审计全覆盖的要求存在一定困难。一方面,审计机关不仅要完成上级审计机关统一组织的项目,还要完成本级审计委员会年度审计计划和党委政府交办的专项任务,这对于目前基层审计人员力量来说日常已经趋于满负荷工作状态;但另一方面,随着国家、省、市、县各级巡视巡察和各类专项审计等任务不断增多,抽调基层审计人员已成为常态,这在无形中增加了基层审计机关的工作量,造成一线审计人员超负荷运转,严重影响了日常审计项目的质量和效率。审计全覆盖的推进势必还要增加一定的项目数量,这与当前并不丰富的审计专业人员资源会产生极大冲突。倘若人才问题未能做到真正性解决,必然会对一线审计质量以及成效造成较大的影响,无法保证区县审计机关有效开展相应工作^[1]。

1.2 基层审计人员能力水平不均衡

新时代赋予审计工作新职责新使命,也对审计工作

提出了更高要求,经济发展多元化使审计覆盖面逐渐广阔,而审计人员业务水平不能与时俱进,导致矛盾越发明显,同时部分基层审计队伍出现断档期,新老人员过度不能做到无缝衔接,一定程度导致审计新人业务能力欠佳,提升缓慢,很难保证审计质量。具体表现在:部分审计人员社会知识比较单一、财会业务掌握不够、法律法规了解不深和运用审计方法不当等问题,开展审计时抓不住审计重点,找不准问题隐匿的领域,无法识破有些单位利用会计手段作弊等行为。这些问题的出现,说明基层审计人员能力亟待提升。因此,面对广阔的审计范围和专业的审计事项,审计人员需要重新武装,摒弃老旧审计理念、方式方法,不断创新审计方法,形成科技强审理念,加强信息化建设,在丰富审计资源的同时,大幅度提升审计信息化水平。

1.3 审计全覆盖相关规章制度不健全,实施环境不合理

基层审计机关落实审计全覆盖过程中面临很大挑战,尤其是针对规章制度方面存在一定局限性。例如,少数区县审计机关未能出台或实施健全的审计全覆盖制度,再加上区域自身因素问题,导致我国审计全覆盖无法实现全国推广和实施,致使部分区县审计机关落实的审计全覆盖政策和制度不能有序开展,更谈不上准则制定和实施检验。为了实现审计全覆盖,区县审计机关必须要加强制度环境建设。现阶段,我国区县审计机关落实审计全覆盖时,经常因环境问题阻碍审计行业发展,例如相关政策出台比较晚,有些制度和规范体系仍然处于发展状态,整体不够完善。总的来说,审计全覆盖面临很大挑战,引起国家层面的高度关注^[2]。

2 区县审计机关落实审计全覆盖优化路径

2.1 建设审计队伍, 丰富人才资源

对于基层区县审计机关而言, 落实审计全覆盖离不开丰富的人才资源, 特别是针对一线专业审计人员, 必须要加强建设一支高素质、专业型审计队伍, 为实现审计全覆盖提供人才支撑。

重点培育专业审计人才。专业审计人才是区县审计机关落实审计全覆盖工作的重中之重, 要求他们凭借专业能力和丰富经验, 依照自身的专业特长, 深入挖掘他们潜能, 重点培育中青年审计干部, 对其采取针对性和综合性教育培训, 争取成为基层审计机关的骨干力量。在培育训练过程中, 立足于核查实际问题, 组织审计人员与基层人员深入分析与研究, 掌握计算机应用技术与专业理论知识, 进而在跟踪审计、工程造价审计、自然资源资产审计以及大数据分析等方面发挥重要作用, 成为基层审计机关的中坚力量。

引进特殊人才。目前, 尽管有些区县审计机关干部参加过一些短期培训, 但在日常时间中无法胜任重要岗位, 比如工程造价、征地拆迁、法律咨询以及环境评估等, 这就要求他们及时向组织部门申请用人, 通过公务员招考、公开选调、优秀青年干部人才“菁选计划”等方式, 加强引进特殊专业人才, 强化队伍力量, 确保人员素质统一, 专业能力扎实, 为建设高素质审计队伍注入新力量。

加强塑造审计“工匠”。根据当前行业审计领头人才发展情形来看, 塑造一批高素质、专业型审计“工匠”至关重要。以审计“工匠”为核心, 在各部门的相互协助配合下, 组织各类专业人才对某行业进行深入分析与研究, 找出关键性问题, 提出该行业新的审计方法与对策, 真正建立起标准化行业审计指导要点, 不断提升审计效率和质量, 减少内在审计的隐患。

2.2 建立完善相关制度, 改善实施环境

不断建立健全和完善相关规章制度。由于我国地理面积比较大, 再加上区域差异化的影响, 这就要求有些区县审计机关审计工作制度制定要遵循地域化原则, 根据自身的审计特点, 合理落实审计全覆盖相关规章制度。建立独立的监督管理部门, 通过完整的监督检查体系, 引起基层审计人员的高度关注, 加快推进审计全覆盖, 认识其重要性^[3]。

改善基层审计机关落实审计全覆盖实施环境。主要集中在两方面: 一方面, 审计署和地方审计机关对审计人员进行专项审计全覆盖教育培训, 重点从思想、专业角度出发, 通过实践让相关人员充分认识到审计全覆盖实施的重要意义, 组织宣传优化审计全覆盖相关内容, 不断增加宣传力度, 提高重视水平; 另一方面, 审计署和地方审计机关对不同区域的审计机关进行科学评估, 并根据区县审计机关日常工作日常表现, 对表现优异的基层审计机关不定期给予表扬通报, 潜移默化改善基层审计机关内部环境, 打造良好的审计全覆盖实施环境^[4]。

2.3 借助内审, 大力推进审计全覆盖

内部审计是当前监督管理体系的重要组成部分, 借助内部审计有利于推进审计全覆盖的落实。第一, 摸清本地区各内审机构基本情况, 包括单位性质、单位内部审计人员数量、职称情况等; 第二, 制度先行, 规范内部审计工作。出台《内部审计指导员制度》, 在区县审计局和各内审机构之间建立责任制、内审指导员制度, 确保其长期执行; 第三, 注重人才培养, 强化队伍建设。深化“以审代训”人才培养机制, 扩大参训审计项目范围, 从经济责任审计扩大到部门预算审计、国有平台公司审计等领域, 定期不定期安排内审人员参与审计项目, 通过实战提升内审人员专业能力, 真正落实审计全覆盖, 让区县审计局、派出单位和内审人员等主体受益。

2.4 运用审计成果, 实现审计全覆盖

坚持把研究型审计作为必由之路, 挖掘和提炼审计成果, 对审计证据材料去伪存真、去粗取精、反复研判、精准“画像”, 做到观点鲜明、剖析透彻、支撑有力、建议具体。要着眼于从当前根本上解决问题, 注重加强制度建设。对于审计发现的典型案件, 不仅要审深审透, 还要深入分析, 找出问题的原因和症结, 从完善制度上有针对性地提出审计意见和建议, 促进全面整改。要将审计成果以审计综合报告、审计专报、审计要情等形式及时上报党委审计委员会, 充分发挥参谋助手作用, 推动审计整改, 增强审计成效, 做到“审必有果、有果必用、有错必改、有责必究”, 努力实现“审计一个单位、整改一个系统、规范一个行业”。加强与其他监督条线贯通协同, 大力推动党委、政府及各

部门重视审计成果的合理运用, 将审计结果及其整改情况作为考核、任免、奖惩领导干部和制定政策、拨付资金、要素保障、企业监管、风险化解的重要参考^[5]。

2.5 整合审计资源, 提升审计成效

整合审计资源, 具体通过掌握与审计工作相关的内外部资源, 应用理性的思维方式, 梳理、归纳和整理现有资源信息, 形成科学、合理、规范的管理方式和操作程序, 从而提高一线审计工作质效。整合审计资源主要包括三个方面。一是整合人力资源。打破审计机关内部根据审计业务部门职能进行审计项目分配的机制, 统一调配审计力量, 整合不同专业领域审计资源, 利用协作配合形成整体合力, 建立有序、高效的审计项目运行机制。二是整合审计技术方法资源, 在审计实践过程中选择合适的技术方法, 通过交流学习、相互借鉴等方式, 在日常审计工作实现渗透。三是整合时间资源。基层审计机关时间紧和人员少的矛盾较为突出。在审计资源有限的情况下, 审计人员无法做到对每个被审计单位的基本情况有所了解, 因此只能对重点被选择审计对象进行定期审计。针对这个问题, 审计机关可以在定期审计的时间跨度上, 对一个单位实施“一年审一次, 一次审一年”变为“两年审一次, 一次审两年”等。

2.6 加强信息化建设, 提升审计监督能力

对于基层区县审计机关而言, 在工作中经常面对海量相关数据, 而传统的审计方法无法做到审计全覆盖, 为了增强审计覆盖面, 必须要大力加强信息化建设和大数据应用。信息化建设是科技强审的根本, 审计人员的信息素质是提高审计质量和审计效率的关键。结合“金审工程”建设, 依托审计管理系统(OA)和现场审计实施系统(AO)构建审计信息共享平台, 实现同级审计机关和上下级审计机关的无障碍信息沟通与成果分享, 大范围推广

审计信息化建设, 使审计信息化成果得到有效的应用和转化。基层审计机关信息化建设是关乎审计方式转变的系统工程。基于此, 我们要牢固树立科学的审计理念, 通过信息化建设优化审计资源配置, 提高审计监督能力, 更好地发挥国家审计的“免疫系统”功能^[6]。

总结

综上所述, 基层区县审计机关落实审计全覆盖工作至关重要, 不仅能够提高一线审计工作效率和质量, 还能助力区域经济稳步发展。在经济新常态下, 深入研究当前区县审计机关落实审计全覆盖存在的不足, 找出关键性问题, 从建设审计队伍、完善相关制度、借助内审、运用审计成果、整合审计资源以及信息化建设层面, 为审计全覆盖工作创新给予充足保障, 不断促进区域经济水平增长。

参考文献:

- [1] 黄尧. 审计全覆盖背景下基层审计机关财政审计面临的困难与对策[J]. 市场周刊, 2022, 35(03): 79-82.
- [2] 秦楠. 基层审计机关推进财政预算全覆盖审计研究[J]. 财会学习, 2021, (17): 138-139.
- [3] 金良章. 浅析基层审计机关审计全覆盖的有效途径[J]. 商讯, 2021, (10): 139-140.
- [4] 张勤. 大数据背景下基层审计机关推进审计全覆盖的思考[J]. 中国农业会计, 2020, (11): 20-22.
- [5] 陈威名. 探究基层审计机关如何在新时期推进审计全覆盖[J]. 财经界, 2020, (14): 207-208.
- [6] 李佳. 基层审计机关审计全覆盖实现优化路径研究[D]. 南昌大学, 2021.

作者简介:

李霞(1982.01-), 女, 汉, 江苏金坛, 大学本科, 中级经济师, 研究方向: 审计监督。