

重大政策措施落实情况跟踪审计研究

陈 斯

(黑龙江省大庆市审计局,黑龙江 大庆 163000)

摘 要:当前阶段,国家重大政策措施落实情况跟踪审计已经成为推动“六稳”、落实“六保”的重要措施之一,此种跟踪审计可以通过揭示问题原因、及时提出审计意见和建议、总结好的经验与做法来促进相关政策落地生根,促进相关制度不断完善,保障经济社会平稳运行。本文立足于市级审计部门的角度之上,探讨重大政策措施落实情况跟踪审计的现状与对策。

关键词:跟踪审计;重大政策措施;落实情况

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.02.034

1 引言

十九大会议召开以来,审计全覆盖也步入了一个新的阶段。市级审计部门的审计工作具备着承上启下的作用,重大政策措施的落实情况不仅充分体现了国家全面深化改革的成果,同时也为后续审计工作各项决策的落实指引了明确的方向。在下文中,我们具体对于重大政策措施落实情况跟踪审计开展分析,并有针对性的提出相应的对策建议,旨在为促进审计工作的有序开展贡献一份力量。

2 重大政策措施落实情况跟踪审计的现状

2.1 审计工作面临较大风险

重大政策措施的落实需要各个部门紧密配合,全面践行。在新的时代背景下,国家大力促进供给侧结构性改革,并相继出台了一系列的重大政策,这在为审计工作的开展提供了参考依据的同时,也加大了审计工作的难度。市级审计单位中的审计人员有着多年的从业经验,即便面对复杂的财务数据也能够做到高效审查,但对于新的政策的理解深度却有所不足。同时,政策的实际进行情况通常也仅有书面材料这一唯一的体现方式,能够掌握的审计证据在一定程度上被审计单位上报的信息左右,可靠性难以得到充分保障。上述问题都会在一定程度上对审计人员的审计工作产生干扰,加大审计风险出现的可能性。

2.2 审计问题反馈难度较大

之所以开展跟踪审计,最主要的目的就是解决已有问题,将国家和政府推行的惠民政策落到实处。因此,如果发现被审计单位在日常工作中出现的问题,必须及时进行跟踪调查,寻求有效的应对策略。随着时间的推移,跟踪审计的难度会逐渐加大,因此审计人员必须及时找准审计工作的重点,确保审计工作能够第一时间被落实。跟踪审计的对象较多、跟踪审计的变动因素较杂,审计报告有多半以书面的形式呈现,复杂的审计流程会降低审计工作落实的速度,从而加大审计反馈的难度。

3 重大政策措施落实情况跟踪审计的对策

面对重大政策措施落实情况跟踪审计的现状,针对当前阶段跟踪审计工作开展过程中存在的问题,建议从以下几个方面着手,提高审计工作的开展质量。

3.1 开拓审计视角,实现资源优化整合

跟踪审计对于审计工作开展的实效性有着较高的要求,同时也需要在充分了解政策落实情况的基础之上,把握新的政策要点。审计人员需不断强化自身的审计能力,充分了解行业领域内变动的情况。但结合实际我们能够看出,市级审计单位目前仍然面临着审计人才匮乏、审计工作内容繁杂等多重问题,建议审计单位能够建立政策跟踪审计人员的数据库,结合审计工作的不同类型以及审计人员擅长的审计内容,将审计人员划分为多个审计小组,并根据实际情况对于工作人员进行人员配置。涉及的审计单位应引导审计人员更多的关注政策变动情况,适当调整审计工作的开展方向,在条件允许的情况下开展政策培训,消除潜在的政策风险。

3.2 加大整改力度,落实审计问责机制

跟踪审计的质量能够成为衡量市级审计单位工作实况的参考依据,而最终获取的审计结果也能够充分彰显审计工作的价值。市级审计部门应结合发展情况以及审计任务的完成情况制定工作目标,并将阶段性的审计成果上报给相关管理部门,打造更加适宜的审计环境,使审计人员能够更好的适应审计新形势。为了高质量的开展审计工作,在获取跟踪审计的结果之后,建议能够对于审计的流程进行回顾,积极主动的发现审计过程中的不足,定期公开审计的结果,使审计工作能够真正获得人们更高的重视。如果在跟踪审计中发现了潜在问题,在寻求有效的应对方式的同时,还应当及时通报,使同类问题能够被审计单位充分重视,强化审计结果的运用。

3.3 调整工作模式,探寻审计的新路径

就目前情况来看,审计工作的开展情况仍然依赖于政策发文、财政资金管理等工作内容来体现其价值,审计工作获得的证据存在单一性,这导致的最直观的后果就在于市级审计单位具备的监督管理职能难以得到充分发挥。在计算机网络技术飞速发展的大背景下,建议能够将大数据技术引入到重大政策措施审计的落实过程中,将需要借助审计工作辅助的各个部门及各个领域中的相关信息进行整合,明确市级审计部门阶段性的审计目标,丰富跟踪审计的内容。在大数据技术的辅助下,重大政策措施落实审计中数据获取和数据处理的效率会大大提高,审计工作全覆盖的目标也有了实现的可能,市级审计单位面临的较为严峻的人才短缺的问题也能够得到有效缓解。除此之外,针对市级审计部门面临跟踪审计效率较差的问题,建议能够统筹审计计划与审计组织方式,挖掘分析结构化数据、半结构化数据与非结构化数据之间的联系,加强信息的优化共享,结合不同类型的政策制定审计评价目标,突出审计工作的重点和难点。

4 总结

综上所述,重大政策措施落实情况跟踪审计要求审计单位能够深入贯彻政策精神,及时发现政策落实不到位的问题,并探寻有效的应对方法。针对审计工作开展过程中存在的问题,建议市级审计单位能够开拓审计视角,实现资源优化整合,加大整改力度,落实审计问责机制,调整工作模式,探寻审计的新路径,充分体现审计工作的价值,为后续审计工作的开展提供丰富的经验。

参考文献

- [1]陈文华.重大政策措施落实情况跟踪审计研究[J].中国市场,2017(19):220-221.
- [2]王晓鹏.推动重大政策措施落实情况跟踪审计路径研究[J].现代审计与会计,2017,000(006):P.17-19.
- [3]浙江省审计学会课题组.国家重大政策措施落实情况跟踪审计管理创新研究[J].审计研究,2017(3).
- [4]居江宁,高杰,等.审计署上海特派办理论研究会课题组,大数据技术在国家重大政策措施落实情况跟踪审计中的应用研究[J].审计研究,2020, No.214(02): 16-23+58.