

# 社保审计实现社会保障依法管理的途径分析

万 宁

通辽市审计技术服务中心 内蒙古 通辽 028000

**摘 要：**社保审计作为社会保障依法管理的重要环节，其实现途径涉及多个方面。本文通过分析指出，完善社保审计法规体系、加强社保审计机构建设、提升社保审计人员素质、创新社保审计方法和技术以及强化社保审计结果运用是实现社会保障依法管理的主要途径。这些途径共同构成社保审计工作的基础框架和核心要素，为推进社会保障依法管理提供有力支撑和保障。

**关键词：**社保审计；社会保障；依法管理；审计监督

引言：在当前社会保障体系日益完善的背景下，社保审计作为依法管理社会保障的重要手段，其重要性日益凸显。本文旨在探讨社保审计如何通过完善法规体系、加强机构建设、提升人员素质、创新审计技术和强化结果运用等途径，实现社会保障的依法管理。通过对这些途径的深入分析，可以更好地理解社保审计在社会保障体系中的作用，为推动我国社会保障事业的健康发展提供有益参考。

## 1 社保审计的概念

社保审计是指审计机关依据法律、法规和政策规定，对社会保险基金的核定收缴、支付、上解、储存和管理服务费的提取、上解、拨付、调剂、使用，以及基金的运营、保值、增值和内部控制制度的测试，福利建设工程的预决算等所有经济活动进行全面审计监督的过程。其主要目的是确保社会保险基金的安全与完整，促进社会保险制度的健康运行，并维护参保人员的合法权益。社保审计包括对社会保险基金的核定收缴、支付、管理和运营等方面的审计，以及对管理服务费的提取、使用等方面的监督。它还涉及对福利建设工程的预决算进行审计，确保工程项目的合规性和经济性。通过社保审计，可以揭示和反映社会保障制度执行和业务管理中的问题，提出审计建议，推动相关政策落实和制度完善，促进社会保障管理水平的提高。

## 2 社保审计与社会保障依法管理的关系

社保审计与社会保障依法管理之间存在着紧密且相互促进的关系。社保审计是社会保障依法管理的重要监督手段，通过对社会保障基金和相关经济活动的全面审计监督，确保社会保障制度的执行符合法律法规要求，资金的安全和合规使用得到有效保障<sup>[1]</sup>。社会保障依法管理为社保审计提供了坚实的法律基础，在明确的法律框架内，社保审计能够更准确地判断问题的性质，提出有

针对性的审计建议，推动问题的整改和纠正。二者相辅相成，共同促进社会保障体系的健康发展。社保审计通过揭示和反映问题，推动社会保障制度的不断完善；而社会保障依法管理则通过规范制度执行，为社保审计提供更加有力的支持和保障。

## 3 社保审计在社会保障依法管理中的作用

### 3.1 监督社保资金运用，确保资金安全

社保资金是社会保障体系的生命线，其安全直接关系到广大参保人员的切身利益和社会稳定。因此对社保资金的审计监督显得尤为重要。社保审计通过对社保资金的筹集、管理、使用和分配等各个环节进行全面审查，确保资金的流向清晰、用途明确、数额准确。审计过程中，审计人员会严格依据相关法律法规和政策规定，对社保资金的收支凭证、账目记录、报表资料等进行细致核对，以发现可能存在的资金挪用、截留、挤占、挥霍等违法违规行为。一旦发现问题，审计机关将依法进行处理，并督促相关部门及时整改，确保社保资金的安全完整。社保审计还关注社保资金的投资运营情况。随着社会保障体系的不断完善，社保资金的投资运营日益成为保障资金增值的重要手段。社保审计通过对投资项目的可行性研究、投资决策过程、投资效益等进行分析评估，确保社保资金的投资运营符合法律法规要求，实现资金的保值增值。

### 3.2 促进社保政策落实，提高政策执行力

社保审计在社会保障依法管理中还发挥着促进社保政策落实、提高政策执行力的重要作用。社保审计通过审查社保政策的执行情况，了解政策在实际运行中的问题和困难，为政策调整和完善提供重要依据。审计过程中，审计人员会重点关注政策执行的时效性、合规性和有效性，确保政策能够按时、足额、准确地惠及参保人员。审计还会揭示政策执行中存在的偏差和漏洞，提出

针对性的审计建议,推动相关部门及时整改和完善政策执行机制。社保审计还通过揭示和反映社保政策执行中的问题和矛盾,推动相关政策的协调和完善。在社会保障体系中,各项政策之间往往存在紧密的联系和互动关系。社保审计通过全面审查各项政策的执行情况,揭示政策之间的衔接问题和矛盾点,为政策协调和完善提供有力支持。

### 3.3 提升社保管理水平,优化管理流程

社保审计在提升社保管理水平、优化管理流程方面也发挥着重要作用。社保管理水平的高低直接影响到社会保障制度的运行效率和效果。审计过程中,审计人员会对社保管理的各个环节进行全面审查,包括制度建设、人员配备、业务流程、信息化建设等方面。通过审查,审计人员可以了解社保管理的实际情况和存在的问题,提出针对性的审计建议,推动相关部门加强制度建设、完善业务流程、提高人员素质和信息化水平<sup>[2]</sup>。社保审计还通过揭示和反映社保管理中的薄弱环节和潜在风险,推动相关部门加强风险防控和应急处理机制建设。在社会保障体系中,风险防控和应急处理是保障制度稳定运行的重要环节。社保审计通过全面审查社保管理的各个环节,揭示可能存在的风险点和薄弱环节,为相关部门加强风险防控和应急处理提供有力支持。

### 3.4 防范社保风险,维护社会稳定

社保审计在防范社保风险、维护社会稳定方面也发挥着重要作用。社会保障制度作为社会稳定的重要基石,其运行状况直接关系到社会的和谐稳定。审计过程中,审计人员会重点关注社保制度运行中的关键环节和潜在风险点,如社保基金的筹集、管理、使用和分配等方面。通过审查,审计人员可以了解社保制度运行的实际情况和可能存在的风险点,提出针对性的审计建议,推动相关部门加强风险防控机制建设。社保审计还通过揭示和反映社保制度运行中的问题和矛盾,推动相关部门加强制度建设和政策完善。在社会保障体系中,制度建设和政策完善是防范风险的重要手段。社保审计通过全面审查社保制度的运行情况,揭示制度设计和政策执行中存在的问题和不足,为相关部门加强制度建设和政策完善提供有力支持。社保审计还通过加强与其他监管部门的协作和信息共享,形成合力共同防范社保风险。在社会保障体系中,各部门之间往往存在紧密的联系和互动关系。社保审计通过加强与其他监管部门的协作和信息共享,可以更加全面地了解社保制度运行的情况和风险点,为相关部门加强风险防控提供有力支持,通过协作和信息共享,还可以避免重复监管和监管盲区的问题发生,提高监管效率和效果。

## 4 社保审计实现社会保障依法管理的途径分析

### 4.1 完善社保审计法规体系

社保审计作为社会保障依法管理的重要手段,其有效实施离不开完善的法规体系支持。通过构建全面、系统的社保审计法规体系,可以明确审计的职责权限、程序方法以及法律责任,为社保审计提供坚实的法律基础。完善社保审计法规体系的首要任务是制定和修订相关法律法规,这包括明确社保审计的法律依据、审计范围、审计标准和审计程序,以及审计结果的法律效力等。还需要细化社保审计的具体操作规范,如审计证据的收集、审计报告的编写和审计决定的执行等,以确保审计工作的规范化和标准化。完善社保审计法规体系还应注重与其他社会保障法律法规的衔接和协调。社会保障体系是一个复杂的系统,涉及多个法律法规和政策文件。在制定社保审计法规时,需要充分考虑与其他社会保障法律法规的相互关系,确保审计法规的适用性和可操作性。为了推动社保审计法规体系的完善,还需要加强法规的宣传和普及工作<sup>[3]</sup>。

### 4.2 加强社保审计机构建设

社保审计机构是实施社保审计工作的主体,其建设水平直接影响到社保审计的质量和效果。加强社保审计机构建设需要优化审计机构的设置和职能配置,这包括明确审计机构的职责范围、人员编制和经费保障等,确保审计机构能够独立、公正地履行职责。还需要加强审计机构与其他相关部门的沟通协调,形成工作合力,共同推动社会保障依法管理工作。加强社保审计机构建设还需要注重提升审计机构的信息化水平,通过建设审计信息系统、推广审计软件和应用审计数据分析技术,提高审计工作的效率和准确性。还可以利用信息化手段加强审计监督和管理,确保审计工作的规范化和透明化。为了加强社保审计机构建设,还需要注重人才培养和引进。通过加强审计人员培训、提高审计人员素质和专业技能,打造一支业务精湛、作风优良的审计队伍。还可以积极引进优秀人才,为社保审计机构注入新的活力和动力。

### 4.3 提升社保审计人员素质

社保审计人员是实施社保审计工作的关键力量,其素质和能力直接影响到社保审计的质量和效果。提升社保审计人员素质需要注重培训和教育,通过举办培训班、研讨会和讲座等活动,加强审计人员的专业知识和技能培训,提高审计人员的业务水平和综合素质。还需要加强审计人员的职业道德教育和法律法规教育,培养

审计人员的责任感和使命感,确保审计人员能够依法依规履行职责。提升社保审计人员素质还需要注重实践锻炼和经验交流,通过参与实际审计工作、参与重大审计项目等方式,让审计人员在实践中学习和成长。还可以加强与其他地区和部门的经验交流和学习借鉴,吸收先进经验和做法,提高审计工作的整体水平。为了激励社保审计人员不断提升自身素质和能力,还需要建立健全激励机制和评价体系。通过设立优秀审计项目奖、优秀审计人员奖等奖项,表彰和奖励在审计工作中表现突出的审计人员。

#### 4.4 创新社保审计方法和技术

随着社会保障体系的不断完善和审计环境的变化,传统的社保审计方法和技术已经难以满足现代审计工作的需求。创新社保审计方法和技术需要注重大数据和人工智能等先进技术的应用。通过利用大数据技术对海量审计数据进行分析和挖掘,发现潜在的审计线索和问题。还可以利用人工智能技术辅助审计人员进行审计判断和决策,提高审计工作的智能化水平。创新社保审计方法和技术还需要注重审计方法的多样化和灵活性。针对不同类型和特点的审计项目,采用不同的审计方法和手段<sup>[4]</sup>。为了推动社保审计方法和技术创新,还需要加强科研投入和技术研发。通过设立科研项目、搭建科研平台等方式,鼓励和支持审计人员和科研机构开展社保审计方法和技术的研究和探索。

#### 4.5 强化社保审计结果运用

社保审计结果的运用是社保审计工作的最终归宿和目的所在。通过强化社保审计结果的运用,可以促进社会保障依法管理工作的深入开展和持续改进。强化社保审计结果运用需要注重审计结果的公开和透明。通过及时向社会公布审计结果和整改情况,增强审计工作的公信力和影响力。还可以加强审计结果的反馈和沟通机制建设,及时将审计结果和问题反馈给相关部门和人员,

推动问题的整改和落实。强化社保审计结果运用还需要注重审计结果的制度化和长效化建设,通过建立健全审计结果整改和责任追究机制,将审计结果作为评价相关部门和人员工作业绩的重要依据之一。还可以将审计结果纳入绩效考核体系、干部选拔任用体系等制度框架中,形成对相关部门和人员的长效监督和激励作用。为了推动社保审计结果的运用,还需要加强与其他监管部门的协作和信息共享。通过加强与纪检监察机关、财政部门、人力资源社会保障部门等监管部门的协作和信息共享机制建设,形成对社会保障依法管理工作的全方位监督和合力推动。利用审计结果推动相关政策法规的完善和执行情况的监督检查工作,为社会保障事业的健康发展提供有力保障。

#### 结束语

综上所述,社保审计在实现社会保障依法管理的道路上扮演着至关重要的角色。通过强化法规体系、优化机构设置、提升人员素质、创新审计技术和强化结果运用等多维度途径,社保审计不仅提升了管理的透明度与规范性,还促进了社会保障体系的健康运行。未来,应持续优化审计流程,提升审计效能,确保社保审计成为社会保障依法管理不可或缺的强大支撑,为构建和谐社会贡献力量。

#### 参考文献

- [1] 乔果. 社保审计实现社会保障依法管理的途径分析[J]. 财会学习, 2017(3):131. DOI:10.3969/j.issn.1673-4734.2017.03.088.
- [2] 张军丽. 大数据背景下社会保险基金审计研究[J]. 中国产经, 2021(24):78-80.
- [3] 王晓怡. 社保审计实现社会保障依法管理的路径研究[J]. 经济与社会发展研究, 2021, 2021(8):22.
- [4] 孟治华. 大数据环境下社保基金数字化审计的思考与探索[J]. 理财周刊, 2021(1):35,37.