

# 探索以研究型思维提高社会保障审计质量的方法路径

杨淞百

通辽市审计局 内蒙古 通辽 028000

**摘要：**本文聚焦以研究型思维提高社会保障审计质量的方法路径。先阐述社会保障审计重要性，接着分析其质量现状与问题，如人员专业能力、方法创新、协同机制及质量管控等方面存在不足。随后从审计准备、实施、报告阶段提出研究型思维应用策略，还给出加强队伍建设、完善制度规范、强化信息化建设、加强质量控制与监督等保障措施，旨在推动社会保障审计质量提升。

**关键词：**研究型思维；社会保障审计；审计质量

引言：社会保障审计关乎社会保障体系平稳运行与社会公平正义。社会保障资金是群众的“救命钱”“养老钱”，其规范使用意义重大。当前，社会保障事业快速发展，对审计质量提出更高要求。然而，社会保障审计质量现状与新时代发展要求仍有差距，存在诸多问题。在此背景下，探索以研究型思维提高社会保障审计质量的方法路径，具有重要的现实意义与实践价值。

## 1 社会保障审计重要性

社会保障审计作为国家审计的关键组成部分，直接关系到社会保障体系的平稳运行和社会公平正义的实现。社会保障资金涵盖养老保险、医疗保险、失业保险等多项民生资金，是广大群众的“救命钱”“养老钱”，其规范使用和安全运行牵动着社会各界神经。通过开展社会保障审计，能够精准核查资金筹集、管理、使用等各环节情况，及时发现截留、挪用、虚报冒领等违规问题，保障资金安全完整。同时，社会保障审计能客观评估社会保障政策实施效果，分析政策执行中存在的堵点难点，为政策优化调整提供可靠依据<sup>[1]</sup>。在当前人口老龄化加剧、社会保障支出压力增大的背景下，高质量的社会保障审计能强化对权力运行的制约和监督，防范化解社会保障领域风险，增强群众对社会保障体系的信任度，维护社会和谐稳定，为社会保障事业可持续发展筑牢坚实防线。

## 2 社会保障审计质量现状及问题分析

### 2.1 社会保障审计质量现状

近年来，随着社会保障事业快速发展和审计力度不断加大，社会保障审计质量得到显著提升。审计覆盖面持续扩大，从传统的资金审计延伸到政策执行、基金管理、服务效能等多个维度，实现对主要社会保障项目的全面审计。审计技术方法不断创新，大数据、人工智能等技术在审计工作中逐步应用，提高了审计数据处理能力和问题排查效率，能够从海量数据中精准定位疑点线

索。审计结果运用成效明显，审计发现的问题大多得到整改落实，相关部门根据审计建议完善制度机制，推动社会保障管理水平提升。同时，审计队伍专业素养逐步提高，针对社会保障领域的专项培训常态化开展，审计人员对政策法规和业务知识的掌握更加扎实。但整体来看，社会保障审计质量与新时代社会保障事业发展要求仍有差距，在复杂业务场景下的审计精准度和深度有待进一步提升。

### 2.2 存在问题分析

社会保障审计质量存在的问题主要体现在四个方面。一是审计人员专业能力有待适配，社会保障领域涉及政策法规多、业务流程复杂，部分审计人员对医保结算、养老保险统筹等专业业务掌握不深入，面对跨部门、跨区域的业务数据时，分析研判能力不足。二是审计方法创新应用不充分，虽然引入信息化技术，但部分地区仍依赖传统账项审计方法，对大数据技术的运用停留在数据采集层面，缺乏深度挖掘和关联分析，难以发现隐藏的深层次问题。三是审计协同机制不健全，社会保障涉及人社、医保、财政等多个部门，各部门数据标准不统一、信息共享不顺畅，审计过程中获取数据难度大，影响审计效率和质量。四是审计质量管控体系不完善，部分审计项目缺乏全过程质量管控，审计证据收集不规范、审计工作底稿编制不严谨，后续审计整改跟踪督办力度不足，导致问题整改不彻底。

## 3 研究型思维在提升社会保障审计质量中的应用策略

### 3.1 审计准备阶段的研究型思维应用

审计准备阶段运用研究型思维，能为审计工作开展奠定坚实基础。首先要开展政策研究，系统梳理社会保障相关法律法规、政策文件，深入研究政策出台的背景、目标和实施要求，分析政策执行过程中可能出现的风险点，明确审计重点方向。其次要开展业务研究，通过查

阅被审计单位业务资料、走访一线业务人员,全面掌握社会保障业务流程,包括资金筹集、账户管理、待遇发放等各环节操作规范,梳理业务流程中的关键控制点和潜在漏洞<sup>[2]</sup>。最后要开展数据研究,提前收集被审计单位的业务数据、财务数据,研究数据结构和数据间的关联关系,制定数据清洗和分析方案,同时借鉴同类审计项目的经验成果,结合本次审计对象的实际情况,制定科学合理的审计实施方案,确保审计工作有序高效开展。

### 3.2 审计实施阶段的研究型思维应用

审计实施阶段融入研究型思维,能提升审计问题排查的精准度和深度。在数据核查环节,不局限于表面数据比对,而是通过研究数据异常波动的原因,结合业务实际开展深度分析,例如针对医疗保险基金支出异常增长情况,研究就诊人次、病种结构、医疗费用标准等因素的影响,精准定位过度医疗、虚假就医等问题。在现场核查环节,针对疑点线索开展研究式核查,通过查阅原始凭证、与相关人员谈话、实地走访服务对象等方式,深入研究问题产生的根源,不仅核实问题表面情况,更要分析问题背后的制度缺陷和管理漏洞。在跨部门协作中,运用研究型思维协调各方资源,针对数据共享难题,研究制定统一的数据对接标准,推动各部门提供完整准确的数据,同时联合业务专家对复杂问题开展专题研究,确保审计结论客观公正,提升审计发现问题的可靠性和说服力。

### 3.3 审计报告阶段的研究型思维应用

审计报告阶段运用研究型思维,能增强审计报告的针对性和实用性。在审计证据梳理过程中,对审计发现的问题进行分类研究,按照问题性质、影响程度等进行精准归类,深入研究每个问题的表现形式、产生原因和危害后果,确保问题描述清晰准确、证据充分有力。在审计意见撰写方面,结合政策要求和业务实际开展研究,针对不同问题提出具有可操作性的整改建议,例如针对社会保障基金监管漏洞,研究提出完善监管流程、健全预警机制等具体措施,避免提出空泛建议。同时,开展审计成果延伸研究,分析同类问题的共性特征,总结社会保障领域存在的普遍性规律,形成专题研究报告,为相关部门优化政策、完善管理提供参考,推动审计成果转化成为治理效能,充分发挥社会保障审计的监督和服务作用。

## 4 提升社会保障审计质量的保障措施

### 4.1 加强审计队伍建设

加强审计队伍建设是提升社会保障审计质量的核心保障,对于确保审计工作准确、高效开展至关重要。要

建立常态化培训机制,依据社会保障领域不断更新的政策法规与复杂多变的业务需求,定期组织审计人员参与全面且系统的培训。培训内容涵盖社会保障政策法规的深入解读、业务流程的细致剖析以及审计技术创新应用等方面。邀请社保业务专家、审计技术骨干开展专题授课,专家们凭借丰富的实践经验与深厚的专业知识,为审计人员带来前沿理念与实用技巧,提升审计人员的专业素养<sup>[3]</sup>。开展岗位练兵活动,通过案例研讨、模拟审计等方式,营造逼真的审计场景。审计人员在案例研讨中各抒己见,碰撞思维火花;在模拟审计里亲身体验,积累实战经验,提高解决复杂问题的能力。优化审计队伍结构,招录社会保障、大数据分析等专业人才,为审计队伍注入新鲜血液,充实审计力量。同时建立人才交流机制,鼓励审计人员到社保经办机构挂职锻炼,深入了解业务操作流程,从源头把握审计重点。健全激励约束机制,将审计质量纳入绩效考核体系,对表现优秀的审计人员给予表彰奖励,激发其工作热情;对审计质量不达标、出现工作失误的人员进行问责,增强其责任感,从而打造一支高素质的社会保障审计队伍。

### 4.2 完善审计制度与规范

完善审计制度与规范是提升社会保障审计质量的制度保障,为审计工作提供坚实的框架与准则。要结合社会保障事业发展新形势,修订完善社会保障审计准则。随着社会保障体系不断完善,新的业务模式与管理方式不断涌现,原有准则可能无法适应新需求。通过修订,明确审计目标、范围、程序和方法,规范审计工作流程,确保审计工作有章可循,避免审计的随意性与盲目性。制定专项审计操作指南,针对养老保险、医疗保险等不同审计项目,细化审计内容和核查标准。不同险种在资金管理、业务操作等方面存在差异,专项指南能提高审计工作的针对性和可操作性,使审计人员能精准开展工作。建立审计质量评价体系,从审计方案编制、审计证据收集、审计报告撰写到问题整改等各个环节,制定科学的质量评价指标。通过全面评估,及时发现审计项目中的不足并加以改进。健全审计成果运用机制,明确审计发现问题的整改责任主体、整改时限和整改要求,建立审计整改跟踪反馈制度。确保审计发现的问题得到及时有效整改,避免问题反复出现。加强与社保、财政等部门的沟通协调,建立健全信息共享、联合执法等工作机制,形成审计监督合力,提升社会保障审计工作的规范化水平。

### 4.3 强化审计信息化建设

强化审计信息化建设是提升社会保障审计质量的技术支撑,是适应时代发展、提高审计效率的必然选择。

要加大审计信息化建设投入,搭建统一的社会保障审计信息化平台。该平台整合社保、财政、税务等部门的数据资源,打破信息壁垒,实现数据集中管理和共享。以往各部门数据分散,审计人员获取信息困难,如今通过平台可快速获取全面数据,为审计工作提供有力支持。推广应用大数据审计技术,开发数据采集、清洗、分析等工具。运用数据挖掘、关联分析、趋势预测等方法,对海量社会保障数据进行深度分析。传统审计方式面对海量数据时效率低下,大数据技术能快速排查问题,提高精准度。建立审计疑点线索管理系统,实现疑点线索的录入、核查、反馈等全流程线上管理。实时跟踪疑点线索处理进度,确保问题不遗漏。审计人员可随时查看线索状态,提高工作效率。加强审计信息化安全管理,建立数据安全管理制度,明确数据访问权限,采取数据加密、安全审计等技术措施,保障审计数据的安全完整。防止数据泄露与篡改,维护审计工作的严肃性。开展审计信息化培训,提升审计人员的信息化操作技能,让审计人员熟练运用信息化工具开展审计工作,推动社会保障审计从传统审计向信息化审计转型,提升审计工作的技术含量和整体效能。

#### 4.4 加强审计质量控制与监督

加强审计质量控制与监督是提升社会保障审计质量的关键环节,关乎审计结果的准确性与权威性。要建立审计项目全过程质量控制机制,在审计准备阶段,对审计方案进行严格审核。审计方案是审计工作的蓝图,明确审计目标、重点与方法至关重要。通过审核确保方案科学合理,为后续工作奠定基础。在审计实施阶段,加强现场指导和监督检查。定期对审计工作底稿、审计证据进行复核,及时发现和纠正审计工作中存在的问题。审计过程中可能出现偏差,复核能保证工作方向正确,提高

审计质量<sup>[4]</sup>。在审计报告阶段,对审计报告进行多级审核,确保审计结论客观公正、审计建议切实可行。审计报告是审计成果的体现,准确可靠至关重要。健全内部监督机制,成立审计质量监督小组,定期对已完成的审计项目进行质量检查和复盘。总结经验教训,提出改进措施,不断完善审计工作。引入外部监督机制,邀请人大代表、政协委员、行业专家等对审计工作进行监督,听取社会各界对审计质量的意见建议。外部监督能拓宽视野,发现内部监督难以察觉的问题。建立审计质量责任追究制度,明确审计人员在审计质量控制中的责任。对因工作失职导致审计质量出现严重问题的人员,依法依规追究责任,倒逼审计人员严格把控审计质量,提升社会保障审计工作的公信力。

#### 结束语

研究型思维为提升社会保障审计质量提供了新思路与新方法。通过在审计各阶段合理运用研究型思维,并从队伍建设、制度规范、信息化建设、质量控制与监督等方面采取保障措施,能够有效解决当前社会保障审计质量存在的问题。未来,应持续深化研究型思维在社会保障审计中的应用,不断完善相关机制,推动社会保障审计事业高质量发展,更好地服务社会保障事业。

#### 参考文献

- [1]袁雅君.探索以研究型思维提高社会保障审计质量的方法路径[J].经济师,2025(7):109-110.
- [2]白海燕.研究型审计视角下对社保审计的路径思考[J].丝路视野,2024(32):55-57.
- [3]閻晓林.优化社保审计监督促进社保事业高质量发展[J].现代审计与会计,2023(12):18-20.
- [4]张轶妹.大数据审计视域下社会保障基金绩效审计路径探析[J].西部财会,2022(8):69-72.