

新时代社会保障审计工作存在的问题及对策研究

杨淞百

通辽市审计局 内蒙古 通辽 028000

摘要：新时代社会保障体系在覆盖范围、制度内涵、服务模式等方面发生显著变化，对审计工作提出更高要求。当前社会保障审计存在理念模式滞后、技术信息化不足、监督协同低效、人员能力短板等问题。本文提出创新审计理念与模式、强化技术赋能与信息化建设、完善协同监督机制、加强人才队伍建设、推动社会监督与公众参与等优化对策，以提升新时代社会保障审计工作质量，保障社会保障事业高质量发展。

关键词：社会保障审计；新时代；问题；对策研究

引言：新时代，社会保障体系不断完善，覆盖范围扩大、制度内涵丰富、服务模式转变，统筹层次提高。这对社会保障审计工作提出新要求，审计目标需兼顾合规与绩效，范围要全领域覆盖，导向要以人民为中心，责任上强化整改跟踪。然而，当前审计工作面临诸多挑战，存在一些亟待解决的问题，研究这些问题并提出对策，对提升审计效能、保障社会保障体系稳健运行具有重要意义。

1 新时代社会保障审计的核心特征与要求

1.1 新时代社会保障体系的新变化

新时代社会保障体系在覆盖范围、制度内涵和服务模式上呈现显著变化。覆盖范围从传统的职工群体向城乡居民全面延伸，实现了养老保险、医疗保险等主要险种的全民参保目标，同时将新业态从业人员、灵活就业人员等新兴群体纳入保障范畴，形成全方位、多层次的保障网络。制度内涵从单一的生活保障向综合福利服务拓展，在基本保障基础上，逐步完善了大病保险、长期护理保险、社会救助等配套制度，构建起多元保障体系。服务模式从线下为主转向线上线下融合，依托政务服务平台实现了社保缴费、待遇申领、资格认证等业务的“一网通办”，提升了服务的便捷性和效率^[1]。社会保障体系的统筹层次不断提高，养老保险全国统筹稳步推进，区域间保障水平差距逐步缩小，为审计工作提供了更广阔的审视视角。

1.2 新时代对审计工作的新要求

新时代背景下，社会保障审计工作面临更高标准的要求。在审计目标上，从传统的合规性审计向合规性与绩效性审计并重转变，不仅要核查资金使用的真实性、合法性，更要聚焦资金使用效益、制度运行效能和民生保障效果，推动社会保障事业高质量发展。在审计范围上，要求实现全领域覆盖，涵盖社会保险、社会救助、社会福利、慈善事业等各个领域，同时关注社会保障基金的

筹集、管理、运营、发放全流程，防范各类风险。在审计导向方面，强调以人民为中心，重点关注老年人、残疾人、困难群众等特殊群体的保障权益，推动解决群众在社会保障领域的“急难愁盼”问题。在审计责任上，要求强化审计整改的跟踪问效，建立健全审计发现问题的整改机制，确保审计成果得到有效运用，切实发挥审计在社会保障体系中的监督保障作用。

2 新时代社会保障审计工作存在的主要问题

2.1 审计理念与模式滞后

当前社会保障审计工作中，审计理念与模式滞后的问题较为突出。在审计理念上，部分审计人员仍停留在传统的事后审计和合规性审计层面，缺乏对事前预防、事中控制的关注，对社会保障事业发展中的新情况、新问题缺乏前瞻性思考，难以适应新时代对审计工作的绩效性、风险性审计要求。在审计模式上，仍以现场审计为主要方式，非现场审计的运用不够充分，审计工作呈现“点多、面广、线长”的特点时，难以实现对社会保障基金运行的实时监控和动态跟踪。同时，审计项目规划缺乏系统性，往往以年度任务为导向，缺乏与社会保障事业发展规划相衔接的中长期审计规划，导致审计工作的针对性和持续性不足，无法全面、深入地揭示社会保障体系运行中的深层次问题，影响了审计监督作用的充分发挥。

2.2 技术手段与信息化水平不足

技术手段与信息化水平不足已成为制约新时代社会保障审计工作质量提升的重要因素。一方面，审计技术手段较为传统，多数审计工作仍依赖查阅纸质资料、人工核对数据等方式，面对社会保障领域海量的数据信息，人工处理效率低下，且容易出现数据核对误差，难以发现隐藏的风险隐患^[2]。另一方面，信息化审计建设滞后，审计机关与社会保障部门、财政部门、税务部门等相关单位

之间的数据共享机制不健全，数据标准不统一，导致审计人员难以获取完整、准确的跨部门数据，形成“数据孤岛”。审计信息化系统的功能不完善，缺乏先进的数据挖掘、大数据分析、人工智能等技术的应用，无法对海量社保数据进行深度分析和风险预警，难以满足新时代社会保障审计对数据处理和风险排查的高效化、精准化要求。

2.3 监督机制与协同效率低下

监督机制不完善与协同效率低下严重影响了社会保障审计工作的整体效能。在监督机制方面，社会保障审计缺乏常态化、长效化的监督机制，往往以专项审计或临时审计为主，对社会保障基金运行过程中的日常监督力度不足，导致部分问题发现不及时，小问题演变成大风险。同时，审计结果的运用机制不健全，审计发现的问题整改落实不到位，存在“审而不改、改而无效”的现象，审计监督的权威性和震慑力未能充分体现。在协同效率方面，审计机关与社会保障、财政、税务、民政等相关部门之间缺乏有效的协同配合机制，各部门之间信息沟通不畅、职责划分不清晰，存在重复监督或监督盲区的情况。另外，审计机关内部各科室之间的协同联动不足，审计资源配置不合理，难以形成审计合力，影响了审计工作的覆盖面和深入度，无法全面防范社会保障领域的各类风险。

2.4 人员能力与队伍建设短板

人员能力与队伍建设存在的短板，难以满足新时代社会保障审计工作的需求。在专业能力方面，现有审计人员大多具备传统财务审计的专业背景，缺乏对社会保障政策、信息技术、大数据分析、风险管理等领域的专业知识，面对新时代社会保障审计中涉及的复杂政策解读、海量数据处理、新型风险排查等工作，往往力不从心。在知识结构方面，审计队伍的知识更新速度滞后于社会保障事业的发展速度，对新业态从业人员保障、养老保险全国统筹、长期护理保险等新业务、新制度的了解不够深入，导致审计工作难以精准切入重点领域。在队伍结构方面，年轻审计人员占比偏低，队伍老龄化趋势明显，缺乏创新活力和攻坚能力。同时，常态化的培训机制不健全，培训内容与实际工作需求结合不紧密，难以有效提升审计人员的综合能力，制约了社会保障审计工作质量的提升。

3 新时代社会保障审计工作的优化对策

3.1 创新审计理念与模式

创新审计理念与模式是提升新时代社会保障审计工作质量的关键。在审计理念上，要实现从合规性审计向

“合规+绩效+风险”一体化审计转变，强化对社会保障基金运行全过程的风险管控，聚焦资金使用效益和民生保障效果。树立“事前预防、事中控制、事后整改”的全流程审计理念，将审计工作贯穿于社会保障政策制定、基金筹集、管理运营、待遇发放等各个环节。在审计模式上，大力推行非现场审计与现场审计相结合的模式，依托信息化技术构建非现场审计监控平台，实现对社会保障基金运行数据的实时采集、动态分析和风险预警，再针对预警问题开展精准的现场审计核查^[3]。建立与社会保障事业发展规划相衔接的中长期审计规划，结合年度重点工作制定审计计划，增强审计工作的系统性和持续性，提升审计监督的精准性和有效性。

3.2 强化技术赋能与信息化建设

强化技术赋能与信息化建设，无疑是破解新时代社会保障审计诸多难题的关键支撑与有力保障。在技术投入层面，要大力加大审计技术研发投入力度，积极引入大数据、人工智能、云计算等前沿先进技术。以此构建一套完备且功能强大的社会保障审计信息化系统，该系统需集数据采集、处理、分析、预警等多功能于一体。借助大数据分析技术，对海量且繁杂的社保数据进行多维度深度关联分析，精准挖掘出数据背后隐藏的异常线索和潜在风险隐患，从而显著提升审计排查的效率与精准度。充分利用人工智能技术，实现审计证据的自动采集、审计报告的智能生成等便捷功能，有效减轻审计人员繁重的工作负担，让他们能够将更多精力投入到关键审计环节。在数据共享与人员培训方面，要着力健全审计数据共享机制，加强与社会保障、财政、税务、民政、公安等相关部门的密切沟通协调，统一数据标准，搭建起跨部门数据共享平台，彻底打破“数据孤岛”的困境，确保审计人员能够获取完整、准确的审计数据。另外，还需加强审计人员的信息化技术培训，通过系统且有针对性的培训，提升他们数据处理、系统操作和技术应用能力，推动审计技术与审计业务深度融合，最终实现审计工作的数字化、智能化转型。

3.3 完善协同监督机制

完善协同监督机制是提升新时代社会保障审计整体效能的重要保障。首先，建立健全审计机关与相关部门的协同配合机制，成立跨部门社会保障监督协调小组，明确各部门的职责分工，定期召开协调会议，通报审计情况、共享监督信息、研究解决问题。建立联合审计机制，针对社会保障领域的重点难点问题，组织审计、社保、财政等部门开展联合审计，形成监督合力。其次，构建常态化、长效化的审计监督机制，将专项审计与日

常监督相结合,加大对社会保障基金运行过程的日常监督力度,及时发现和处置各类风险隐患。完善审计结果运用机制,建立审计发现问题整改台账,明确整改责任主体、整改措施和整改时限,实行整改情况跟踪问效和销号管理。将审计结果与部门绩效考核、领导干部考核评价挂钩,强化审计整改的约束力,确保审计发现的问题得到全面整改落实。此外,加强审计机关内部各科室之间的协同联动,优化审计资源配置,统筹开展跨领域、跨区域审计项目,提升审计工作的覆盖面和深入度。

3.4 加强人才队伍建设

加强人才队伍建设是夯实新时代社会保障审计工作基础的核心举措。优化审计队伍结构,加大对社会保障、信息技术、大数据分析、风险管理等专业人才的引进力度,打破传统的人才引进模式,通过公开招聘、人才引进等方式,吸纳具备复合型知识结构的专业人才加入审计队伍。注重年轻审计人员的培养和选拔,建立年轻干部培养机制,通过轮岗锻炼、项目攻坚等方式提升其业务能力,优化队伍年龄结构。建立常态化的培训机制,制定系统的培训计划,结合审计工作实际需求,开展社会保障政策、审计业务技能、信息化技术应用等方面的培训。采取“线上+线下”“理论+实践”相结合的培训方式,邀请行业专家、业务骨干进行授课,组织审计人员参与实战演练,提升培训效果。建立健全激励机制,完善绩效考核体系,将审计工作质量、创新成果、整改成效等纳入考核指标,对表现优秀的审计人员给予表彰奖励,激发队伍的工作积极性和创新活力,打造一支政治过硬、业务精通、作风优良的社会保障审计队伍。

3.5 推动社会监督与公众参与

推动社会监督与公众参与是拓展新时代社会保障审计监督维度的重要途径。首先,健全社会保障信息公开制度,通过政府官网、政务新媒体等渠道,定期公开社会保障政策法规、基金收支情况、审计结果、整改情况

等信息,保障公众的知情权和监督权。明确信息公开的范围、内容和时限,确保公开信息的真实性、准确性和完整性,让公众能够清晰了解社会保障基金的运行状况^[4]。其次,搭建公众参与监督的平台,设立专门的举报电话、邮箱和网络举报渠道,简化举报流程,建立举报线索核查和反馈机制,对公众举报的问题及时进行核查处理,并向举报人反馈结果。鼓励公众通过合法渠道参与社会保障审计监督,对积极提供有效线索的公众给予适当奖励,调动公众参与的积极性。引入第三方机构参与社会保障审计工作,委托具备资质的会计师事务所、评估机构等第三方机构开展专项审计或评估工作,借助第三方机构的专业优势提升审计工作的客观性和公正性。同时,加强与新闻媒体的合作,通过媒体宣传审计工作成果、曝光典型案例,营造全社会关注和监督社会保障事业的良好氛围。

结束语

新时代社会保障审计工作意义重大且任务艰巨。面对现存问题,通过创新审计理念模式、强化技术信息化支撑、完善协同监督机制、加强人才队伍建设以及推动社会监督公众参与等举措,可有效提升审计质量与效能。未来,需持续关注社会保障事业发展动态,不断优化审计工作,充分发挥审计监督保障作用,推动社会保障事业高质量发展,更好地满足人民群众对美好生活的向往。

参考文献

- [1]孙慧.新时代社会保障审计工作存在的问题及对策研究[J].中国集体经济,2022(25):47-48.
- [2]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.
- [3]李钦.经济转型视角下社会保障审计现状及对策分析[J].财经界,2023(35):153-155.
- [4]左咏梅.基于区块链的社会保障基金绩效审计评价体系构建[J].会计之友,2021(19):153-158.