

# 新形势下如何做好行政事业单位审计工作

程延昊

通辽市审计局 内蒙古 通辽 028000

**摘要:**新形势下,政策法规、经济形势与技术革新深刻影响行政事业单位审计工作。当前审计在理念模式、内容方法、人员素质及结果运用等方面存在不足。为提升审计效能,需创新审计理念与模式,拓展审计内容、改进方法,加强审计队伍建设,强化审计结果运用。通过构建融合审计模式、推进数字化审计转型等举措,推动审计工作高质量发展,更好发挥审计监督与服务职能。

**关键词:** 新形势;行政事业单位;审计工作

引言:在全面依法治国、经济转型升级与数字化浪潮交织的新形势下,行政事业单位审计工作面临诸多新挑战与机遇。政策法规的密集调整、经济形势的复杂变化以及技术革新的快速推进,既为审计工作带来新要求,也为其发展注入新动力。深入剖析新形势对审计工作的影响,找准现存问题并探寻有效应对策略,对提升行政事业单位审计工作质量、保障国有资产安全与高效使用具有重要意义。

## 1 新形势对行政事业单位审计工作的影响分析

### 1.1 政策法规环境变化带来的影响

近年来,政策法规环境的密集调整对行政事业单位审计工作产生深刻影响。随着全面依法治国推进,审计领域相关法律法规不断完善,《审计法》修订后进一步明确审计职责边界、拓展审计范围,要求审计工作更注重合法性与合规性审查。同时,各项行业监管政策细化,如预算管理一体化改革、国有资产监管新规等,使审计标准更具体、刚性更强。政策导向从传统合规审计向绩效审计、政策跟踪审计延伸,要求审计不仅核查资金使用合规性,更要评估政策执行效果与民生效益<sup>[1]</sup>。另外,容错纠错机制等政策出台,促使审计工作在严格监督的同时,兼顾激励创新,需精准把握政策尺度,平衡监督与服务职能,这对审计人员的政策解读能力和职业判断水平提出更高要求。

### 1.2 经济形势发展带来的影响

当前经济形势的复杂变化对行政事业单位审计工作形成多维度影响。经济增速换挡期,财政收支矛盾凸显,行政事业单位资金使用效率成为审计核心关注点,审计需重点核查资金统筹安排合理性、支出结构优化程度及存量资金盘活效果。实体经济转型与高质量发展导向下,审计范围延伸至产业扶持、科技创新等专项资金领域,需跟踪资金从拨付到使用的全流程,评估资金对产业升级、

民生改善的拉动作用。同时,地方政府债务管理趋严,审计需强化对债务规模、结构及风险防控的审查,防范隐性债务风险。对外开放深化使部分行政事业单位涉及跨境资金使用、国际合作项目,审计需兼顾国内法规与国际规则,加强对资金跨境流动合规性、项目合作效益的监督,确保国有资产在开放环境中安全增值。

### 1.3 技术革新带来的影响

数字化技术革新为行政事业单位审计工作注入全新活力,同时带来诸多挑战。大数据、人工智能等技术的应用,使审计从传统抽样审计转向全量数据审计成为可能,审计人员可通过数据建模、关联分析,快速识别资金异常流动、审批流程漏洞等问题,大幅提升审计效率与精准度。电子政务系统普及后,审计线索更多源于电子数据,审计工作逐渐从现场审计向“现场+非现场”结合模式转变,非现场审计的常态化使审计覆盖范围更广、监督更具时效性。但技术革新也带来新要求,部分单位数据标准不统一、数据安全不管理不规范,导致审计数据采集、整合难度加大。审计人员需掌握数据分析工具、数据挖掘技术,传统审计技能已难以适应新形势,技术能力提升成为审计队伍建设的迫切任务。

## 2 行政事业单位审计工作存在的问题

### 2.1 审计理念与模式方面

行政事业单位审计在理念与模式上存在明显滞后问题。审计理念仍受传统思维束缚,多数审计工作以合规性审查为核心,过度关注资金使用是否符合流程规范,对政策执行绩效、公共服务质量、国有资产增值等深层次问题关注度不足,缺乏“审帮促”的服务理念,未能充分发挥审计对单位管理优化的推动作用。在审计模式上,现场审计仍是主要方式,非现场审计的应用处于初级阶段,未能利用数字化手段构建常态化监督机制,导致审计覆盖存在盲区,难以实现对重点领域、关键环节的实

时监控。审计项目计划制定缺乏系统性，多依据年度任务清单开展，与单位发展战略、财政重点投入方向结合不紧密，审计资源配置不合理，对重大政策落实、重点项目建设等领域的审计力度不足，影响审计监督整体效能发挥。

## 2.2 审计内容与方法方面

审计内容与方法的不完善制约行政事业单位审计工作质量提升。审计内容存在片面性，传统财务收支审计占比过高，对预算绩效管理、内部控制建设、公共服务供给等非财务领域的审计涉足不深，未能全面覆盖单位履职全过程<sup>[2]</sup>。在重点领域审计中，如民生资金、重大项目等，审计多停留在资金拨付环节，对资金使用终端的效益评估、效果跟踪不足，难以揭示资金使用与政策目标偏离的根本原因。审计方法较为单一，仍以查阅凭证、核对账目等传统手段为主，大数据、人工智能等先进技术应用率低，数据采集、分析工具缺乏统一标准，导致审计人员面对海量电子数据时难以高效挖掘有效线索。同时审计取证方式不够科学，部分证据仅依赖书面材料，缺乏实地核查、第三方评估等佐证手段，证据链完整性不足，影响审计结论的准确性与权威性。

## 2.3 审计人员素质方面

行政事业单位审计人员素质已难以适配新形势要求。从专业结构来看，审计队伍中财务会计专业人员占比过高，具备计算机技术、公共管理、工程建设等跨领域知识的复合型人才匮乏，在开展政策跟踪审计、工程审计、大数据审计时，难以精准把握专业领域的审计要点。从能力水平来看，部分审计人员缺乏系统的职业培训，对新政策、新法规的理解不透彻，政策解读与执行评估能力不足；数字化审计技能薄弱，多数人员仅能进行基础数据筛选，无法熟练运用数据建模、关联分析等高级技术，难以应对数字化环境下的审计需求。另外，部分审计人员职业素养有待提升，存在责任意识不强、风险防范意识薄弱等问题，在审计工作中缺乏严谨性，对疑点问题深挖不够，影响审计工作的深度与质量。

## 2.4 审计结果运用方面

审计结果运用不畅是当前行政事业单位审计工作的突出短板。审计报告编制重问题罗列轻原因分析，多数报告仅详细说明审计发现的问题，对问题产生的制度缺陷、管理漏洞等深层次原因剖析不足，缺乏针对性的改进建议，导致被审计单位难以精准整改。审计整改机制不健全，缺乏常态化跟踪督查机制，被审计单位多存在“重整改反馈轻实际落实”的现象，部分问题以书面说明代替实际整改，整改效果缺乏科学评估，导致同类问

题反复出现。审计结果与绩效考核、干部任免等激励约束机制衔接不紧密，审计发现的问题未与单位评优评先、相关责任人考核问责直接挂钩，难以形成有效震慑，导致审计监督的权威性不足，审计结果转化为管理效能的比例较低。

## 3 新形势下做好行政事业单位审计工作的策略建议

### 3.1 创新审计理念与模式

创新审计理念与模式是提升行政事业单位审计效能的关键所在。在审计理念方面，要实现从传统“合规审计”向“合规与绩效并重”的深刻转变。强化绩效审计导向，将资金使用效益、政策执行效果、公共服务质量等关键要素纳入核心审计指标体系。同时，树立“审计服务”理念，审计不再局限于发现问题，更要通过深入审计揭示管理漏洞，为被审计单位提出切实可行的优化建议，助力其提升治理水平，实现审计工作从监督向服务与监督并重的转型<sup>[3]</sup>。在审计模式上，加快构建“非现场+现场”融合的全新审计模式。依托大数据技术搭建统一审计数据平台，整合各单位分散的财务数据、业务数据及政务数据，打破数据壁垒。通过数据建模、实时监控等手段开展非现场审计，精准锁定审计疑点，提高审计的效率和精准度。针对非现场审计发现的疑点问题，及时开展现场核查，实现“精准画像、靶向审计”，确保审计工作有的放矢。另外，建立系统性审计计划机制，围绕财政重点投入、重大政策落实、民生保障等关键领域制定审计计划，优化审计资源配置，加大对关键领域、重点项目的审计频次，提升审计监督的针对性与有效性。

### 3.2 拓展审计内容与改进审计方法

拓展审计内容与改进审计方法是提升审计质量的核心路径。在审计内容拓展上，要突破传统财务审计的局限，构建“财务+业务+绩效”的全维度审计体系。一方面，强化预算绩效管理审计，仔细核查预算编制的科学性，确保预算安排合理；检查预算执行的刚性，防止预算随意调整；评估绩效评价的真实性，保证评价结果客观公正。另一方面，积极拓展内部控制审计、政策跟踪审计、公共服务审计等领域。重点审查内部控制流程的完整性，查找流程中的薄弱环节；评估政策执行的偏差度，分析政策执行不到位的原因；调查公共服务群众满意度，了解群众对公共服务的实际需求和评价。在审计方法改进上，全面推进数字化审计转型。统一数据采集标准，建立涵盖多领域的审计数据库，为审计工作提供丰富的数据支持。推广运用大数据分析工具，通过关联分析、趋势预测、异常预警等技术挖掘审计线索，提升审计精准度。同时，丰富审计取证方式，结合实地核查、

问卷调查、第三方评估等手段,构建多元化证据链,增强审计证据的可靠性和说服力。针对重大项目、重点资金,采用全过程跟踪审计方法,从项目立项、资金拨付到竣工验收全程监督,确保审计覆盖无死角,及时发现和解决问题。

### 3.3 加强审计队伍建设

加强审计队伍建设是夯实行政事业单位审计工作的人才基础。首先,优化队伍专业结构,通过公开招聘、内部调剂等方式,积极引进计算机科学、公共管理、工程管理等领域专业人才,逐步形成“财务+专业+技术”的复合型审计队伍,满足审计工作多样化的需求。其次,建立分层分类培训体系,针对新政策、新法规开展专题培训,邀请专家进行解读和案例分析,提升审计人员政策解读与执行评估能力,使其能够准确把握政策导向,开展有针对性的审计工作。开展数字化审计技能培训,重点培训数据采集、建模分析、审计软件操作等内容,打造数字化审计骨干队伍,提高审计人员运用现代信息技术开展审计工作的能力。同时,完善激励约束机制,将审计项目质量、创新成果与绩效考核挂钩,对表现突出的人员给予表彰奖励,激发审计人员的工作积极性和创造性。建立审计人员轮岗交流机制,安排审计人员到被审计单位、业务主管部门挂职锻炼,让他们了解不同单位的工作流程和业务特点,提升综合业务素养。另外,强化职业道德教育,通过开展廉政教育、职业道德培训等活动,培育审计人员严谨细致的工作作风和廉洁自律的职业操守,确保审计工作客观公正,维护审计工作的权威性和公信力。

### 3.4 强化审计结果运用

强化审计结果运用是发挥审计监督作用的关键环节。优化审计报告编制,在详细梳理问题的基础上,深入剖析问题产生的制度缺陷、管理漏洞等深层次原因,运用专业知识和经验,结合单位实际提出具体可行的改进建议,增强审计报告的指导性与操作性,使审计报告不仅

是一份问题清单,更是一份解决问题的指南。健全审计整改闭环管理机制,建立“问题清单—整改方案—跟踪督查—整改验收”全流程管理体系,明确被审计单位整改主体责任,要求其在规定期限内报送整改报告。审计部门定期开展整改“回头看”,通过实地核查、数据比对等方式验证整改效果,对整改不力的单位进行通报批评,形成整改压力,确保整改工作落到实处<sup>[4]</sup>。建立审计结果联动运用机制,将审计结果与绩效考核、干部任免、评优评先直接挂钩,对审计发现的严重问题,及时移交纪检监察、组织人事等部门,依规依纪追究相关人员责任,形成审计监督与其他监督的合力。推行审计结果公开制度,对社会关注度高的民生项目、重大资金审计结果依法公开,接受社会监督,让审计工作在阳光下运行,提升审计监督的权威性与公信力,增强社会对审计工作的认可和支持。

### 结束语

新形势下做好行政事业单位审计工作,是提升治理效能、保障公共资源合理使用的必然要求。通过创新理念模式、拓展内容方法、强化队伍建设与结果运用等一系列举措,能够有效应对当前审计工作面临的挑战,提升审计监督的精准性与有效性。未来,需持续关注形势变化,不断优化审计工作机制,以高质量审计服务行政事业单位高质量发展,为经济社会稳定运行提供坚实保障。

### 参考文献

- [1]张明月.新形势下如何做好行政事业单位审计工作[J].行政事业资产与财务,2024(14):103-105.
- [2]夏思阳.新形势下如何做好行政事业单位审计工作[J].时代经贸,2024,21(5):88-90.
- [3]贾鹤婷.新形势下如何做好行政事业单位审计工作的策略试析[J].国际公关,2021(11):19-20.
- [4]宋双明.新形势下如何做好行政事业单位审计工作[J].时代商家,2024(12):78-80.