

江苏宣传工作动态

社科基金成果专刊

第 39 期

中共江苏省委宣传部

2022 年 11 月 2 日

加快推进江苏审计监督能力 现代化的对策建议

摘要：南京审计大学杨柔坚研究认为，近年来，江苏审计在覆盖面、信息化和监督质效方面不断取得进展，但也存在审计全覆盖质量还需提高、审计信息化滞后于实际需求、审计监督实效性有待强化等问题。对此，建议构建全覆盖审计监督机制，推进审计信息化转型升级，提升审计监督层次水平，加快推进江苏审计监督能力现代化。

习近平总书记指出，审计是党和国家监督体系的重要组成部分，审计机关要自觉服务党和国家工作大局，依法全面履行审计监督职责，在推进国家治理体系和治理能力现代化过程中发挥更大作用，作出更大贡献。近年来，江苏采取一系列举措，推动审计监督能力现代化建设取得显著成效，但也仍然存在一些短板。南京审计大学杨柔坚承担的江苏省社会科学基金项目“大数据环境下推进江苏审计体系和审计能力现代化路径研究”，通过分析江苏审计监督能力现代化发展的现状和问题，提出加快推进江苏审计监督能力现代化的对策建议。

一、江苏审计监督能力现代化发展的现状

1. 审计全覆盖有序推进。一是强化审计顶层设计。2017年印发的《江苏省实行审计全覆盖实施意见》，明确了审计全覆盖的目标要求、主要任务和保障措施，为全省审计机关有序推进审计全覆盖提供重要依据。二是聚焦审计主责主业。全省审计机关集中力量组织开展一系列财政财务收支审计、政策跟踪审计等各类审计工作，提升财政资金绩效，促进相关政策发挥效应，审计全覆盖有序推进。三是拓展监督广度深度。2020年，全省审计机关运用大数据技术，首次完成对省、市、县三级6711家一级预算单位的数据采集和分析，并实现了每年对省、市、县一级预算单位的审计全覆盖和对重点二三级预算单位的延伸审计，审计全覆盖广度深度不断拓展。

2. 审计信息化不断增强。一是健全审计信息化工作机制。全省审计机关加强审计信息化工作的组织领导，建立健全电子数据审计机构，为科技强审工作提供有力保障。二是数据采集归集力度不断加大。全省审计机关不断拓展审计数据来源，逐步形成审计数据采集报送常态化。省审计大数据分析中心已建成财政、工商、社保等多个行业的主题数据库，全省金审三期上线应用后，审计大数据中心已报送数据超过 600G。三是推进大数据审计模式。全省审计机关创新“双主审、双方案”工作机制，发挥攻关团队、分析团队在大数据审计中的攻坚克难作用，“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的大数据审计模式有效推进。

3. 审计监督质效明显提升。一是融合型审计取得较为明显成效。审计机关以计划为龙头，以经济责任审计和预算执行审计为主线，谋划融合式、嵌入式审计项目，推进审计项目和审计组织方式统筹，实现审人、审单位、审资金、审项目的有机融合，提升了审计监督效能。2021 年，全省共对 965 名领导干部开展经济责任审计，查出违规问题金额 28.62 亿元。二是审计整改成效进一步提升。全省审计机关在对近三年全省审计项目整改情况“回头看”中，共促进 2789 个问题进一步整改到位，共推动被审计单位建立健全规章制度 2281 项，审计监督的“后半篇文章”做得扎实有效。三是审计护航高质量发展成效显著。

全省审计机关近三年共审计（调查）7485 个项目单位，促进增收节支和挽回损失 401 亿元，移送案件线索 1443 件，提交的审计信息被批示采用 4811 篇次，审计工作得到了各级党委政府的充分肯定。

二、江苏审计监督能力现代化发展存在的短板

1. 审计全覆盖质量还需提高。一是审计全覆盖五年规划与年度计划衔接不畅。每年各类专项审计和突发性审计项目不断增多，一定程度影响了审计全覆盖五年规划的实施。二是审计全覆盖深度精度欠缺。有些基层审计机关在推进审计全覆盖过程中，出现了盲目追求审计广度而忽略深度精度、重项目数量轻审计质量等问题，影响了审计全覆盖的效果。三是内部审计和社会审计作用发挥不够。审计全覆盖力量不足时，审计机关靠抽调内部审计人员、购买社会审计服务作为重要补充，缺少有效运用内部审计和社会审计力量开展监督的审计全覆盖长效机制。

2. 审计信息化建设落后于实际需求。一是审计信息化建设与实际运用还存在一定差距。对标审计监督现代化的要求，服务器性能与审计业务规模不匹配、数据分析平台功能局限等问题表明，目前的审计信息化建设还不能完全满足当下审计工作实际需求。二是审计平台数据覆盖面仍需扩大。全省各市县审计机关自建的审计数据库，大多存储的是被审计单位的财政财

务收支数据，业务数据和管理数据较少，整体数据规模也相对较小。三是大数据审计思维亟待持续强化。部分审计人员对科技强审认识不到位，存在数据畏难情绪，缺乏利用数据进行线索挖掘的意识，数据分析能力与问题查找不匹配，影响了审计工作的效率和质量。

3. 审计监督实效性有待强化。一是审计项目计划编制的科学性有待加强。部分基层审计机关服务大局意识淡薄，审计立项工作缺乏深入调查、分析研判，编制的年度审计项目计划，在服务工作大局方面针对性不强。二是审计项目组织机制有待完善。在审计项目“两统筹”模式下，不同的项目相结合，审计目标呈现多维度特征，容易造成“目标偏离”。三是审计结果运用有效性有待提高。对于审计结果反映出的、需多部门共同研究的宏观性、普遍性问题，缺少协调路径，对整改不力进行追责问责的实质性操作不多，审计结果运用的压力传导作用难以发挥。

三、加快推进江苏审计监督能力现代化的对策建议

1. 构建全覆盖审计监督机制。一是加强审计项目统筹谋划。加快建设全覆盖的审计对象资源库，优化审计对象常审、轮审和抽审分类管理，建立中长期审计项目库，科学统筹、动态调整，实现年度计划与五年规划充分衔接，提高审计全覆盖质量。二是强化审计数据多维分析。全面梳理审计对象业务流程，重

点聚焦全覆盖的深度精度，充分利用高效数据分析模型，加强对审计对象财务数据、业务数据、管理数据的多维度关联分析，提升审计的精准性和穿透力。三是充分发挥“三审联动”监督合力。统筹审计机关力量，加强对内部审计指导监督，有效运用社会审计资源，突出对重大政策、重大项目等进行审计，形成多层次、广覆盖、全方位的国家审计、内部审计和社会审计“大监督”格局。

2. 推进审计信息化转型升级。一是拓展数据分析平台功能。通过模块化开发思路，合理调配高性能服务器和计算资源，促进业务规模与审计需求动态匹配，满足审计数据分析算力要求，实现高阶数据分析方法落地平台，为大数据审计提供有力保障。二是完善数据采集报送机制。依托年度审计项目，加大数据采集力度，要求被审计单位报送财务数据的同时，一并报送业务数据和管理数据，在保证数据真实性、完整性基础上，还要确保数据报送与更新的及时性，进而保障所采数据的有效性。三是加大审计信息化推进力度。强化大数据审计思维和数据赋能意识，深化“数据分析+现场核查”的数字化审计模式，促进信息技术与审计业务深度融合，推动开展跨层级、跨行业、跨部门、跨地域的数据分析，增强发现疑点的准确性，提升延伸核查疑点的积极性。

3. 提升审计监督层次水平。一是强化审计立项研究。围绕

党委政府年度重点工作任务，提高审计项目计划的针对性和关联度，提前谋划，深入研究，主动对接，有效服务党委政府中心大局。二是优化审计组织方式。合理配置审计资源，统筹不同类型审计项目的融合和衔接，全过程跟踪管控审计质量，确保审计项目始终围绕预定目标推进，实现“一审多项”“一审多果”。三是深化审计结果运用。构建以公告、整改、问责三位一体的审计结果运用机制，审计公告要明确责任主体与整改要求，多责任主体问题要积极督促相关主管部门协同整改，加大审计整改问责力度，实现审计结果与行政问责有效衔接，全面提升监督整体效能。

（作者杨柔坚，系南京审计大学政府审计学院副教授、政府审计系主任）

本期送：省委、省人大、省政府、省政协领导同志
中宣部、全国社科工作办公室、省委办公厅、省政府办公厅、省社科工作领导小组成员，省有关厅局及高校、各市委、市政府领导同志、各市委常委宣传部长、省直宣传文化系统各单位负责同志
本部各部领导、各处室

中共江苏省委宣传部政策法规研究室编 共印 150 份 苏简字 1003 号