

# 浅析探索求实研究型审计为工作创新赋能

王晶

中央军委审计署长春审计中心

DOI:10.12238/ej.v7i7.1762

**[摘要]** 研究型审计强调以研究的思路、方法开展审计监督,基本出发点是创造更高审计价值,更好地发挥审计在党和国家监督体系中的作用以及更好地服务国家治理现代化。作为一线审计人员,在审计项目中,结合具体业务开展研究型审计是从个别经验提炼为一般规律,是从现象说明深入本质揭示,是从孤立认知上升为系统把握的过程。

**[关键词]** 研究性审计; 创新; 赋能

**中图分类号:** F0 **文献标识码:** A

## Analysis and exploration of truth-seeking research audit to enable work innovation

Jing Wang

Changchun Audit Center of the Audit Office of the Central Military Commission

**[Abstract]** Research audit emphasizes the idea and method of research to carry out audit supervision, the basic starting point is to create higher audit value, better play the role of audit in the party and state supervision system and better serve the modernization of national governance. As a front-line auditor, in the audit project, the research audit carried out in combination with specific business is a process from individual experience refining to general law, from phenomenon explanation to in-depth essence disclosure, from isolated cognition to systematic grasp.

**[Key words]** Research audit; Innovate; Empower

研究型审计是当前审计人员深入贯彻新发展理念,运用系统观念和创新思维对审计理论、审计实践和审计制度进行全面研究,是为更好服务于党中央重大政治部署,推动全面深化改革的一种审计工作模式。积极开展研究型审计是审计人员重要任务,是聚力赋能审计新发展的动员令和集结号。如何正确认识和深刻把握开展研究型审计实际内涵和精神实质,对引领审计新发展具有深层次指导意义。

### 1 积极探索研究型审计,做实审计工作基础

国家领导人在中央审计委员会上指出,要提高审计工作能力水平,完善审计法律法规体系,优化审计运行机制和审计工作流程,加快普及审计新技术新方法,提高审计工作效率。审计离不开调查研究,在讲实际、重实干、出实招、见实效的研究实践中,以守正创新的理论武装头脑,充分运用政治判断力、政治领悟力、政治执行力,完整、准确、全面科学研判审计事业发展新方向,握紧把实研究型审计的方向盘,精耕做实研究型审计责任田,主动适应和引领审计事业发展的新常态。

#### 1.1 积极开展研究型审计,把握守正创新的本质

审计工作面临新的形势、任务和机遇,新时代赋予审计工作新特点、新使命和新要求,审计工作要坚持稳中求进的工作总基

调,在审计职责、审计权限、审计程序上守正理论之“种”,在审计思路、审计手段、审计管理中绽放创新之“花”,在防范审计风险,保证审计质量,依法全面履行审计监督职责中结出研究之“果”,不断推进理论创新、实践创新、制度创新,充分彰显守正创新的鲜明特质和理论品格。

#### 1.2 积极开展研究型审计,提振干事创业的活力

审计工作运用改革促发展的视角解决审计地域、层级、专业发展的不平衡不充分问题,运用重点突破和整体推进的研究型思维,在思想革命、作风革命、本领革命中自我净化、自我革新、自我提高,运用敢于斗争、迎难而上、创造性地开展工作的职业操守,以小抓手积累大变化,小切口引领大改革,践行忠诚廉洁、敢于担当、积极作为的初心和使命,学好真本领,练就真功夫,干出真成绩,持续焕发审计工作新活力。

#### 1.3 积极开展研究型审计,构建高质量发展的格局

审计工作牢牢把握高质量发展这个首要目标任务,在科学研究谋划、敢于探索前进、善于改革创新中准确识变,主动求变,科学应变,全方位构建集中统一、权威高效的审计监督体系,促进全面深化改革,促进权力规范运行,促进反腐倡廉建设,实现对固定资产、财经管理、领导干部经济责任履行情况的审计全

覆盖,让审计的高质量发展保障高质量发展的大局,奋力谱写新时代审计事业新华章。

## 2 积极挖掘研究型审计,做强审计创新创优

审计工作把创新摆在工作的核心位置,围绕党和国家工作大局开展研究,深入实施创新驱动发展战略,将党的思想理论作为研究型审计的根基,将单位的基层实践作为研究型审计的堡垒,将建立健全审计的权力监督制度作为研究型审计的落脚点,不断激发内生动力,坚持理论、实践、制度创新,让理论、实践、制度相映生辉,相辅相成,坚定理论自信、文化自信和制度自信。

### 2.1 积极开展研究型审计,夯实党的基层实践堡垒

审计工作的基层组织坚强有力,是确保党的意志统一和实现的迫切需要,是确保党始终焕发生机、永葆先进本色的前提和保证,是进一步提升基层党组织的凝聚力和战斗力的活水和源泉。新形势下加强研究型审计探索,是联系实际深入基层,深入实施创新驱动发展战略,全面推动基层重点工作走深走实,让审计人员脑子转起来、腿脚动起来、手笔写起来的细化举措,是充分发挥研究型审计研以致用的实践基地作用,逐级压实责任的集中体现。

### 2.2 积极开展研究型审计,完善党的权力监督制度

审计工作以固根本、堵漏洞、治苗头、补短板的常态化“经济体检”为抓手,着力加强单位内部监督,全面增强党的执政本领,规范国家权力运行,促进形成有权必有责,失责必追究,有责要担当的长效防错纠错机制和体制安排,努力构建系统完备、科学规范、运行有效的制度体系,坚持以上率下落实主体责任,将全面从严治党向纵深推进,充分发挥审计在促进国家治理体系和组织形态整体塑形方面的重要方面。

## 3 积极落实研究型审计,做优审计项目落地

研究型审计工作站在国家治理高度研究审计,着眼国家治理目标部署审计,围绕国家治理任务实施审计,紧扣“政治-政策-任务-军费”的主线,将研究型审计贯穿于所有审计项目的审前、审中、审后全过程,打造环环相扣的质量控制链条,整体谋划、协同推进、务实实效。

### 3.1 积极开展研究型审计,促抓审前规划的前瞻力

审计工作无论是财经管理审计、经济责任审计,还是大项工程、系统类专项等业务审计,审前研究是前置条件,审前规划是立项统领。加强审计项目的审前研究和审前规划,研究分析审计对象是否明确,审计目标是否可行,审计范围是否合理,审计重点是否突出,审计进度是否可控,审计资源是否聚焦于党和军委的重大决策、重大部署、重大事项,是不断增进审计计划的严谨性和科学性,促进提高审计工作质量和效益的工作发力点。

### 3.2 积极开展研究型审计,促推审中实施的控制力

审计工作的生命线是审计质量,审中高效有序实施是保证审计质量的重要抓手。审计组在审计项目现场是否能抓住审计项目的切入点,是否能找准发现问题的着力点,是否能揭示管理

存在的风险点,是将研究型审计是否落实落细到每一个具体的审计项目中的根本遵循,是全面贯彻落实应审尽审、凡审必严、审深研透、精准审计的要求,是全面实现审计全覆盖的纵向和横向相统一、有形与有效相统一、数量与质量相统一,是推动形成权威高效审计工作运行机制的保障。

### 3.3 积极开展研究型审计,促逼审后整改的净化力

审计工作用火眼金睛发现问题、用促进管理的维度解决问题,查出问题的即知即改、立查立改、边督边改检查是否落实责任、真抓实改、改出成效、不仅深入研究分析问题产生的根源,查找体制障碍、机制缺陷和制度漏洞,还重视揭露问题的广度、深度和精度,扎紧织密制度的笼子,将审计监督党内监督、民主监督、司法监督、官兵监督、舆论监督贯通起来,研究提出更多针对性、建设性、可操作性的审计意见建议,不断提升党和国家监督的治理效能。

## 4 积极利用研究型审计,促进成果释放效能

开展研究型审计是极具必要的,审计人员应该深入考察业务,潜心研究法规,结合审计经验,对业务活动效益评估,利用审计思维研究发现规章制度空白,并思考如何补充制度漏洞。

### 4.1 积极开展研究型审计,深研问题分类

审计报告中列明的审计问题是审计人员工作的结晶,也是一年来的审计成果。首先结合审计报告汇总整理审计问题,根据问题特点、发生领域、不同类型确定问题的种类,结合不同种类问题在部队单位发生的频次排序,根据问题种类和发生频次,列明常见高频问题和特殊低频问题,对分好类问题思考问题成因及其具有的时代性,分析其研究价值。

### 4.2 积极开展研究型审计,精准探求原因

审计人员针对问题类型特点开展原因分析是整个审计成果运用的关键,对于原因分析的准确和深入程度,决定了审计成果利用的充分程度。通常审计问题分析从这类问题适用的法规制度、发生的环境、涉事人员动机展开分析。问题适用的法规制度可能因为表述不具体明确,导致多数执行过程中产生歧义,或者改革后法规制度更新未及时跟进导致的问题,这种情况需要审计人员对法规制度进行具体完善。问题发生环境通常指单位管理,对法规制度的落实和报批监督制度的执行等,这类问题反映的是单位大环境整体状态,审计人员在提意见时,考虑更多的是具体问题,而是思考如何规范相似单位。对于人员动机,更多的是考虑的是定责问责及如何利用审计职能起到震慑作用,从内心不再敢犯错。

### 4.3 积极开展研究型审计,紧抓落实整改

发现问题的目的是改正并不再敢犯,能够充分发挥审计作用,切实做到审计过后被审计单位从根本上发生改变,防止发生重大问题。审计人员在紧抓落实整改过程中,不仅应将重点放在审计发现问题是否完成整改,更应进一步思考审计及整改效果,是否从根本上改变,利用研究型审计思维尤其在审计就地回访过程中,通过询问观察等审计手段考察是否被审计单位做到了从根本上发生改变。通过在审查整改落实过程中,审计人员应该

对审计效果和整改效果开展深入研究,着重思考如何能充分发挥每次审计作用,如何能充分释放审计成果效能,对审计整改落实好的单位,深入调查研究,思考其单位特点,采取的手段措施,形成规范性做法,试着在不同单位推广考察适用性。

### 5 积极开展研究型审计,做好审计精细服务

研究型审计工作以精益求精、严谨细致的治学研究精神服务审计人员和审计实践,将“研究思维”以“研究行动”贯穿在审计日常,坚持在谋研究、能研究、会研究上持续发力,强职能、添动能、增效能,积极加速审计工作蓬勃开展。

#### 5.1 积极开展研究型审计,开设研学并用的共享课堂

研究型审计工作注重研学先进经验,聚焦取长补短,不断在学习上深化、内容上消化、成果上转化,通过在全员互动中形成常态化的交流形式,将研学并用的培训课堂渗透进项目计划、实施、报告、整改等各审计管理流程中,将优秀研究成果转化为可复制可推广的经验方法,解决审计工作中的难点、卡点、痛点,以研促学,以学促干,以干践学,让研究成果学以致用、研以致用、悟以自省,不断提升政治境界、理论境界、实践境界。

#### 5.2 积极开展研究型审计,开启研思并行的智慧共融

研究型审计工作注重研思业务路径,聚焦主责主业,做好调查研究的基本功,练好研究思考的关键招,让被审计单位的数据能说话、会说话、说实话,从不同角度还原被审计对象的各项业务,实现对被审计对象的精准画像,带着线索去,跟着问题走,盯着问题改,确保揭示问题精准到位,以思促研,以研促干,以干践理,实现思想淬炼、实践锻炼、专业训练的智慧融合,争做勤于学习、善于思考、精于研究的觉悟者、引领者和实践者。

#### 5.3 积极开展研究型审计,开拓研创并轨的兴审相长

审计工作注重研讨服务大局,聚焦形势要求,在吃透上情、

掌握实情的基础上,结合审计实务开展针对性、深入性、储备性政策分析研究,立足专业性、建设性、引领性的审计成果做研究,研究新形势带来的审计新模式、新事项、新成果,以谋促研、以研促创、以创促建,不断在内容、形式、方法上走深走实,让研究出彩,积极发挥研究型审计创新理论、创新生态、创新引擎的强大优势,为推进审计事业新发展贡献无穷力量。

### 6 结语

研究型审计作为近些年审计行业的一个新角度和新思路,其有深远的意义,在审计实践中搞研究利于理论的形成及与结合实践的充分结合,研究成果更有实际应用的价值和实践的意义。结合具有不同特点的审计内容,开展有针对性的研究课题,为审计工作的开展、军队业务规章制度的完善及国家治理现代化提升都将产生深远影响。

### 【参考文献】

[1]张尧榛,吴妙娟,洪钥莹.论行政事业单位经济责任审计[J].中国市场,2020,(2):148,151.

[2]张新荣.浅析行政事业单位内部经济责任审计存在的问题及对策[J].现代商业,2018,(16):117-118.

[3]陈君.事业单位内部审计存在的问题及对策[J].财会,2019,(23):192.

[4]范小玲.行政事业单位经济责任审计的问题及对策[J].中国集体经济,2019,(30):47-48.

[5]曾思思,李双贺.关于加强事业单位内部控制建设的思考——基于经济责任审计视角[J].财会,2018,(16):194.

### 作者简介:

王晶(1982—),女,汉族,宁夏吴忠市人,本科,审计师,中央军委审计署长春审计中心,研究方向:研究性审计。