

开展政策措施落实情况跟踪审计的关键点

Key Points of Follow-up Auditing of Carrying Out Policy Measures Implementation

赵丽娜
Lina Zhao

兴安盟审计局
中国·内蒙古 兴安盟乌兰浩特 137400
Xing'an League Audit Board
Ulanhot, Hinggan League,
Inner Mongolia, 137400, China

【摘要】随着中国社会经济的稳定发展,使得政策措施作为落实情况跟踪审计的重要途径,其有效的发挥出生动形象且灵活机动的特点。这也能很好的为政策措施落实情况提供较为有利的资源信息,在跟踪审计的工作中发挥着至关重要的作用。由于中国跟踪审计的建设时间较晚,使得在跟踪审计的过程中,存在着审计的难度较大、政策措施落实情况缺乏完整的规范制度等问题。鉴于此,本文针对中国开展政策措施落实情况跟踪审计中出现的问题进行简要的分析,并阐述改善开展政策措施落实情况跟踪审计的有效建议,此次研究的目的在于使政策措施得到有效的完善和落实。

【Abstract】With China's steady social and economic development, policy measures, as the important way of implementation of follow-up auditing, effectively show the characteristics of vividness, flexibility and mobility, which can also provide useful resource information for smooth implementation of policy measures, as well as playing an important role in follow-up auditing. Because of late construction of China's follow-up auditing, problems like great difficulties and the lack of complete standardizing system of policy measures implementation during follow-up auditing pop up, Above all this, in terms of the problems existing in follow-up auditing, this article makes a brief analysis and demonstrate the effective proposals of improving the implementation of policy measures, the purpose of which is improving and completing the implementation of policy measures.

【关键词】政策措施;落实情况;跟踪审计

【Keywords】Policy measures; Implementation situation; Follow-up auditing

1 前言

在社会经济全球化的现今,使得政策措施在经济配置以及企业运行中起到重要的作用。政策措施作为国家管理的重要手段,对于管理和跟踪审计的过程中也有着显著意义。跟踪审计体现了国家治理系统中具备预防、揭示与抵御功能的系统。因此,只有不断改善开展政策措施落实情况跟踪审计,这样才能更好的促进中国社会经济的长远发展,以此来实现国家政府的有效管理。

2 开展政策措施落实情况跟踪审计中出现的问题

2.1 政治思想的认知程度未得到有效落实

政治思想的认知程度未得到有效的落实,其主要体现在以下几个方面:首先,大多数企业单位认为,有效的发展政策措施,从而促进社会经济的改革,积极调整政策措

施的内部结构。诸多企业单位认为要有效落实政策措施,其实施起来并非是一朝一夕就可以形成的,其在开展的过程中,则需要较长的一段时间来适应过程。若企业单位在经济发展中,其工程项目的投入资金状况良好,对企业单位的效益发展有显著意义。其次,跟踪审计的企业领导认为,现今诸多工程项目的投入资金争取难度较大,且基层员工还有较多繁琐的事情有待解决,致使资金的使用情况较为频繁^[1]。因此,开展政策措施落实情况跟踪审计较为重要的方法则是对工程项目的投入资金进行整合,这就导致诸多企业领导能从中得到一定的利润,挪用企业单位的工程款项,从而忽视了政策措施的落实制度。综上所述,只有不断加强政治思想的认知程度,这样才能使政策措施得到有效的落实。

2.2 政策措施的规范体系尚未得到完善

政策措施的规范未能得到有效处理,其主要体现在以下几个方面:首先,在开展政策措施落实情况跟踪审计的过程中,其尚未形成具有规范化的标准。就现今发展而言,跟踪审计的定义就是指事后监督管理,政府党委以及国家政府监督部门的首要工作就是展开政策措施落实情况的监督管理。跟踪监督管理体现出财政部门以及投入资金使用部门的职责,针对违法乱纪的现象采取有效的处理是执法部门的重要义务^[2]。其次,在开展政策措施落实情况跟踪审计的过程中,尚未形成一个具备规范的跟踪审计制度。跟踪审计的相关部门所介入的时机、跟踪审计方式以及审计内容等,都是一个全新的特质,其仍需要进行不断的创新与探索。最后,在开展政策措施落实情况跟踪审计的过程中,尚未形成具有规范制度的政策。国家政府所下发的跟踪审计要求,其作为跟踪审计工作中的辅助性内容,在企业单位的日常跟踪审计工作中有重要的作用。在跟踪审计方面的工作中,若未能形成具体的规范制度政策,这就在跟踪审计的工作中缺乏操作性。

2.3 缺乏跟踪审计的人力资源

缺乏跟踪审计的人力资源,其主要体现在以下两个方面:

一方面,由于开展政策措施落实情况的跟踪审计中存在工程项目较多、涉及的内容较为广泛的缺点。因此,企业单位则要求跟踪审计的工作人员提前介入,这直接影响着现场施工所需要的时间,使其消耗的时间较长^[3]。除此之外,大多数地区的跟踪审计部门普遍都存在一致的问题,企业单位缺乏适当的跟踪审计的人力资源人员。比如,在社会中介的机构单位中,若聘请专业的跟踪审计工作人员,使其能够参与到企业单位的跟踪审计工作,这不仅需要产生一定的高额费用,而且还存在着一定的跟踪审计风险。

另一方面,企业单位对于开展政策措施落实情况跟踪审计工作,对跟踪审计工作人员提出了较高的要求,跟踪审计人员不仅要有着博大精深的财务知识,还应良好的掌握法律法规、跟踪审计等方面的能力,从而不断提升企业单位的经济效益发展。

3 改善开展政策措施落实情况跟踪审计的有效建议

3.1 不断加强政策自身的跟踪审计效果

就中国现今开展政策措施落实情况跟踪审计的发展状况而言,这对政策措施的改革及政策措施所产生的效果进行综合评价。缺乏开展政策措施自身的综合评价,也影响着政策措施的完善程度。鉴于此,应在社会实践中,积极推进政策措施自身的评价,并采取绩效方法来不断加强跟踪审计的效果^[4]。使政策措施得到有效的保障,使其创建一个完善的规范体系,进而不断提升政策措施的跟踪审计效果,其主要体现在以下两个方面:政策措施的效率性评价以及群众的回应度评价。政策措施的实施力度决定着政策自身的执行能力,提升政策措施的效率应不断重视其在执

行能力过程中的投入资金情况。公共政策措施的效率不仅要考虑自身的经济效益,还应考虑执行政策措施带来的经济效益。因此,只有不断加强政策自身的跟踪审计效果,才能为企业单位的发展做出巨大的贡献。

3.2 增强政策措施的规范体系

政策措施的规范体系主要分为三个子体系:创建保障体系、创建监督管理体系、创建综合评估体系。保障体系是由跟踪审计工程的建设化管理机构与执行工程的建设企业单位组成,其通过积极推广政策措施的改善结果,以此来开展各项有效活动,要求跟踪审计人员能良好的掌握政策措施的规范体系内容,从而不断使政策措施的实施得到有效保障。监督管理体系是由企业单位的跟踪审计人员组成的,其通过创建监督管理体系,以此来对跟踪审计的工作展开监督检查,从而促进项目工程的建设标准得到完善。评估体系是由企业领导以及跟踪审计人员组成,通过创建综合评估体系,能对企业单位的财务资产以及人力、物力等方面进行综合评估,从而为跟踪审计的工作,提供较为重要的动力保障。

3.3 提升跟踪审计的能力并加强跟踪审计的人力资源

不断创新方式方法,其主要体现在以下两个方面:

一方面,不断加强跟踪审计人员的理论知识学习。应积极展开专业的理论知识培训,组织跟踪审计人员认真学习相关法律法规,从而使其具备相关法律知识的能力。将计算机审计、财务审计、项目工程审计等作为重点培训的内容,以此使企业单位能吸纳更多的复合型人才,从未有效提升跟踪审计的能力^[5]。

另一方面,采取积极创新的方式方法。由于在跟踪审计的过程中,缺乏相关方面的人才,应不断克服人员的稀缺、跟踪审计消耗的时间较长等问题,加大对计算机跟踪审计方法的推广力度,从而实现跟踪审计的应用水平。

4. 结论

综上所述,就中国现今政策措施落实情况跟踪审计的工作中,其依然存在诸多的问题。因此,企业单位的跟踪审计部门应着重考虑这个问题,从中发现问题的所在,并采取有针对性、有目的性的措施进行改善,从而使跟踪审计工作在最大程度上发挥出其重要作用。只有有效的将政策措施落实情况中存在的问题解决,这样才能使政策措施的贯彻与落实得到有效的保证。

参考文献

- [1] 郭大江. 浅析如何推进政策措施落实情况跟踪审计[J]. 财经界(学术版),2016(20):272.
- [2] 苏孜,何延平. 政策措施落实跟踪审计相关问题初探[J]. 财会月刊,2016(20):88-91.
- [3] 石慧芳. 如何有效开展政策措施落实跟踪审计[J]. 理财,2015(10):86-87.
- [4] 苏爱红. 开展政策措施落实情况跟踪审计的思考[J]. 山西财税,2015(09):49-50.
- [5] 付明明. 政策措施落实情况跟踪审计的问题及对策[J]. 审计与理财,2015(02):20-21.