

# Problems and Solutions of Social Security Fund Performance Audit

Hongwen Li

Feicheng Social Insurance Center, Shandong Province, Feicheng, Shandong, 271600, China

## Abstract

Social security fund, referred to as social security fund for short, is an economic system established through different channels according to national legislation. As a special fund of the social security system, it plays a role in ensuring basic life. From the perspective of national development, social security fund is a national welfare policy, which can maintain social stability, promote economic development and maintain social equity. It can become an important pillar of the market economic system. Therefore, in order to better play the role of social security fund in social development, we should further strengthen the performance audit of social security fund.

## Keywords

social security fund; performance audit; problems; solution strategy

## 关于社保基金绩效审计存在的问题及解决策略

李洪文

山东省肥城市社会保险事业中心, 中国·山东 肥城 271600

## 摘要

社会保障基金简称社保基金,它是根据国家立法,通过不同渠道建立的一项经济体制,作为社会保障制度的专项资金,具有保障基本生活的作用。从国家发展角度出发,社保基金属于国家福利政策,能够维持社会稳定,促进经济发展,同时保持社会公平,可成为市场经济体制的重要支柱。因此,为了更好地发挥社保基金在社会发展中的作用,要进一步强化社保基金绩效审计。

## 关键词

社保基金;绩效审计;问题;解决策略

## 1 引言

随着中国共产党和国家对社保基金要求的提高,全国各大省份近年来高度重视社会保障工作。中国山东省肥城市为了进一步强化社保基金管理,早已制定了专门的措施,分别为足额安排社保资金、严格进出财政专户手续、加强监督检查以及加强信息交流这四项措施,以此来促进本市社会保障工作的顺利开展。但是社保基金绩效审计仍然存在,还需要我们不断研究,深入分析存在的制约问题,提出针对性的解决建议,从而制定行之有效的解决策略。

## 2 社保基金绩效审计的作用

社保基金绩效审计是由审计机关进行的,运用科学规范的绩效评价方法和评价标准,对社会保障部门及其下属机构进行社会保障政策执行情况的综合性评估,通常涵盖社保政策的执行效果、管理和运作基金活动情况、使用管

理基金等内容,以此来确定社保基金运作是否达到了预期目的,同时为政府关于社保的相关决策提供参考建议<sup>[1]</sup>。考虑到中国是人口大国,社保基金涉及的范围广泛,资金量大,容易出现贪墨社保基金的现象,侵犯居民应有的权利,加之在社会发展中居民的社保基金被侵占、挪用、贪污的不良事件时有发生,为中国社会经济的发展留下了安全隐患,不利于维持社会公平、保持社会稳定,因此要通过社保基金绩效审计,准确把握社保基金的筹建、管理和使用的具体情况,为保障居民的合理效益提供前提条件。

## 3 当前社保基金绩效审计中存在的问题

### 3.1 社保基金的监管机制缺失

社保基金监管机制的缺失给绩效审计工作带来了较大的风险,由于中国的人口较多,每个省市的情况各不相同,加之社保基金涉及的方面广泛,使得社保基金情况复杂,社保基金绩效审计工作量大,容易出现偏差和漏洞。监管机制缺失,使得社保基金发放与符合条件人员的实际情况不符,如对死亡未及时上报的人员,还有的符合条件的人

【作者简介】李洪文(1967-),男,中国山东济南人,本科,高级会计师,从事内部审计研究。

员社会保障未落实情况,社保基金管理不严格,这些问题的存在均来源于社保基金监管机制的缺失,因此要引起高度重视。

### 3.2 评价标准有待进一步完善

社保基金管理、运营的好坏会直接影响居民的基本生活权益和社会的和谐发展,由于社保基金并不是以盈利为目的的社会经济体制制度,因此才审计过程中,评价不应仅仅停留在经济指标,侧重点应该在社会效益上。但是因为缺乏完善的评价标准,在实际的评价中,评价数据大部分是通过走访调查得来的,存在一定的主观性和偶然性,失去了数据信息的代表性,无法全面反映评价的客观性<sup>[2]</sup>。因此要进一步完善评价价值指标,为评价工作的开展指明方向,排除当前存在的制约性因素。

### 3.3 审计获取与分析数据口径不统一

在社保基金绩效审计工作开展的过程中,需要收集大量的内部、外部数据,作为分析的主要对象,但是由于当前社保基金相关的管理部门之间缺乏联系性,部门之间的沟通存在问题,审计数据统计的口径无法统一,数据信息的准确性得不到保障,降低了绩效审计分析的实效性,影响了社保基金绩效审计工作质量。

## 4 解决社保基金绩效审计问题的有效策略

### 4.1 制定科学的审计标准

科学的审计标准是社保基金绩效审计工作开展的基础,这就需要审计部门立足于国家对社保基金工作的开展要求,结合地区工作开展流程,从制定规范的评价标准出发,使评价科学合理,突显评价标准的公平性和公正性<sup>[3]</sup>。需要注意的是,在制定审计标准的过程中,还要从使用管理基金的经济性、效率性、效果性等内容出发,对其进行科学客观的评价,这样才能清晰地分辨社保基金收入、支出项目是否达到了预期的目标,从而更好地为相关部门反馈信息。

### 4.2 构建严格的社保基金绩效审计监管机制

考虑到中国在社保基金绩效审计中还未出台完善的法律体系,没有专门的法律体系作为参考,导致社保基金绩效审计的法律地位得不到保障。因此,为了进一步提高社保基金绩效审计工作的实效性,我们需要构建严格的社保基金绩效审计监管机制<sup>[4]</sup>。一方面在监管机制的制约下,能够约束工作人员的工作行为,端正工作人员的工作态度,使其能够在实际的工作中,遵循工作标准,始终坚持为人民服务的理念,确保工作开展的客观性;另一方面严格的监管体制能够对相关工作的开展提供保障,进一步落实社保政策,核实参保人员的真实信息,为群众营造公平、公正的福利环境,确保福利政策的完善落实。此外,还要借鉴国外经验,推动

社保工作法治化建设,提高社保基金的运营与管理质量。

### 4.3 提高审计工作人员的综合素质

审计工作人员是社保基金绩效审计工作的执行者,其综合素质关系到社保基金绩效审计工作的实效性。虽然当前中国社保基金绩效审计工作由专门的审计机关进行,但是审计工作人员的综合素质仍然得不到保障,制约了社保基金绩效审计工作的效率。因此,在当前的社会发展背景下,审计机关要进一步优化工作制度,提高对审计人员的要求,注重引进复合型的审计人才,如除了审计专业人才外,还可吸收计算机、经济、法律等专业的优秀人才,确保人才的多样性,提高审计团队的整体水平。

### 4.4 打造社保基金绩效网络审核平台

网络具有较强的便捷性,且随着信息技术的发展,如今各个领域都在朝着信息化、数字化的方向发展,在互联网发展的大环境下,社保基金绩效审计要加快构建网络审计平台,整合复杂的审计流程,缓解审计人员的工作压力,提高社保基金绩效审计效率<sup>[5]</sup>。这就需要结合当地的社保工作,打造网络平台,统一操作流程和审计程序,在信息技术的支持下,可有效避免社保基金绩效审计漏洞,同时兼顾网络平台的安全性,做好平台的安全防护,杜绝泄露居民的个人信息,有效解决了审计获取与分析数据口径不统一问题,增强了各部门之间的联系。

## 5 结语

综上所述,近年来在中国社会经济体制改革的进程中,社会经济不断提升,国家越来越重视居民的社保问题,旨在保障居民的基本生活,提高国民幸福指数。为了进一步强化中国社会保障服务,可从解决社保基金绩效审计问题入手,分析造成社保基金绩效审计问题的原因,进而制定针对性的解决策略,实现维持社会稳定、促进经济发展、保持社会公平的期望和目标。

### 参考文献

- [1] 庞渤.新时代社会保障基金绩效审计的制度困境与发展进路[J].社会科学家,2019(5):45-50.
- [2] 彭耀.养老保险基金绩效审计研究[D].哈尔滨:哈尔滨商业大学,2019.
- [3] 李斯佳.养老保险基金审计研究[D].大庆:黑龙江八一农垦大学,2020.
- [4] 张显忠.社会保障基金管理绩效审计存在的问题及对策研究[J].商业经济,2015(11):2.
- [5] 王子桐.大数据背景下社保基金审计路径优化研究[J].经济研究导刊,2019(10):2.