

分类号: C93

密 级: 公开

学校代码: 10363

学 号: 2211120136



安徽工程大学

Anhui Polytechnic University

硕士学位论文

题 目 社保基金绩效审计工作问题及
优化研究——以芜湖市为例

论 文 作 者 张桂枚

校 内 导 师 桂云苗

校 外 导 师 刘兴荣

专业学位类别 公共管理

研究方向(领域) 地方政府治理

论文提交日期: 2024 年 5 月 28 日

分类号：C93
密 级：公开

单位代码：10363
学 号：2211120136

题 目

社保基金绩效审计工作问题及优化研究

——以芜湖市为例

英文并列

题 目

Research on problems and optimization of social security fund performance audit

— Take Wuhu City as an example

学生姓名：	张桂枚
校内导师：	桂云苗
校外导师：	刘兴荣
专 业：	公共管理
研究方向：	地方政府治理
论文答辩日期：	2024年5月25日

安徽工程大学学位论文原创性声明

本人郑重声明：我恪守学术道德，崇尚严谨学风。所呈交的学位论文，是本人在导师的指导下，独立进行研究工作所取得的成果。除文中已明确注明和引用的内容外，本论文不包含任何其他个人或集体已经发表或撰写过的作品及成果的内容。论文为本人亲自撰写，我对所写的内容负责，并完全意识到本声明的法律后果由本人承担。

学位论文作者签名：

张桂枚

日期：2024年5月28日

安徽工程大学学位论文版权使用授权书

学位论文作者完全了解学校有关保留、使用学位论文的规定，同意学校保留并向国家有关部门或机构送交论文的复印件和电子版，允许论文被查阅或借阅。本人授权安徽工程大学可以将本学位论文的全部或部分内容编入有关数据库进行检索，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存和汇编本学位论文。

保密 ☐，在 ____ 年解密后适用本版权书。

本学位论文属于

不保密 ☒。

学位论文作者签名：张桂枝

指导教师签名：杨沁

日期：2024年5月28日

日期：2024年5月28日

社保基金绩效审计工作问题及优化研究

——以芜湖市为例

摘 要

随着我国社会保障事业进程的不断加快,社保资金规模日渐庞大,社保基金覆盖面不断完善,社会保险制度和体系也在不断发展和健全。但是近年来通过各种审计向社会披露的社保基金违法、违规问题却屡见不鲜,社保基金关系人民群众切身利益,关乎人民幸福感、获得感的提升,因而社保基金的安全运营管理成为全社会普遍关注的热点。社保基金能否实现增值保值,能否发挥资金的效益性、效率性也成为各界专家学者们研究讨论的热点课题。现阶段,我国对社保基金的审计主要以传统的财务审计、专项审计为主,大多数还是沿用审阅财务资料的方式,重点关注单位和个人是否按时缴费,是否存在漏缴、欠缴情况,是否按时补缴,社保基金是否存在违规挤占等情况,忽视社保运营管理及保值增值情况。由于各级政府和财政、社会保障等部门都十分重视社会保险资金的管理工作,目前,违纪违规、挤占挪用问题已明显减少,传统审计已远远满足不了社会公众对社保基金的要求,亦无法实现对社保基金效益性、效率性的全面监督审查。因此,社保基金审计应从传统的财务审计方式向绩效审计转变,以促进社会保险基金的安全完整、规范管理为目标,掌握社会保险基金总体状况,着力从制度上和管理上揭露分析问题,实现社会保障目标,维护人民群

众合法权益。

本文通过梳理国内外社保基金绩效审计相关文献研究,从我国社会保险基金绩效审计的角度出发,进一步阐述了相关的概念与理论依据,运用公共受托责任、新公共管理理论等基础理论,结合芜湖市社保审计案例,探析了芜湖市社保基金绩效审计存在的问题、原因及解决的路径,主要从五个方面进行了较为详尽的论述。第一部分为绪论,主要论述了我国社会保险基金审计的现状,论述了开展社保基金绩效审计的必要性,梳理国内外相关的文献资料。第二部分阐述了社会保险基金的相关理念,用公共受托责任理论、新公共管理理论,分析了社会保险基金绩效审计目标和评价标准。第三部分芜湖市社保基金绩效审计案例分析,论述了芜湖市社保基金基本情况、对社保基金的三种审计监督类型、绩效审计实施效果等,详细论述了社保基金绩效审计开展程序。第四部分芜湖市社会保险基金绩效审计的问题及原因分析。提出了芜湖市社会保险基金绩效审计存在的问题,尝试分析了原因。第五部分从优化绩效审计环境、建设人才队伍、构建指标体系、运用审计结果等四个方面提出了对我国社会保险基金绩效审计体系构建的思路,希望对我国社会保险基金绩效审计研究有一定的意义。

关键词: 社保基金, 绩效审计, 社会保障, 效率性, 效益性

Research on problems and optimization of social security fund performance audit

– Take Wuhu City as an example

ABSTRACT

With the continuous acceleration of the process of social security, the scale of social security funds is increasingly large, the coverage of the social security fund is constantly improving, and the social security system and system are also constantly developing and improving. However, in recent years, the illegal and illegal problems of social security fund disclosed to the society through various audits are common. Social security fund is related to the vital interests of the people, and is related to the improvement of people's happiness and sense of gain, so the safe operation and management of social security fund has become a hot topic of general concern of the whole society. Whether the social security fund can increase its value and maintain its value, and whether it can give full play to the benefit and efficiency of the fund has also become a hot topic studied and discussed by experts and scholars from all walks of life. At present, China's audit of the social security fund is mainly based on traditional financial audit and special audit, most of them are still using the method of reviewing financial data, focusing on whether units and

individuals pay on time, whether there are unpaid, unpaid, whether there are illegal runs on the social security fund, ignoring the operation and management of the social security fund and maintaining and increasing value. As governments at all levels and financial and social security departments attach great importance to the management of social security funds, at present, the problems of violations of discipline and regulations, crowding and misappropriation have been significantly reduced, and traditional auditing is far from meeting the public's requirements for social security funds, nor can it realize the comprehensive supervision and review of the benefits and efficiency of social security funds. Therefore, the audit of the social security fund should be transformed from the traditional financial audit method to the performance audit, with the goal of promoting the safety, integrity and standardized management of social security funds, grasping the overall situation of social security funds, focusing on the disclosure and analysis of problems from the system and management, realizing the social security goals, and safeguarding the legitimate rights and interests of the people.

By reviewing relevant literature studies on social security fund performance audit at home and abroad, this paper further elaborates relevant concepts and theoretical basis from the perspective of social security fund performance audit in China, applies basic theories such as public fiduciary responsibility and new public management theory, and

combines social security audit cases in Wuhu City. This paper analyzes the problems, causes and solutions of the performance audit of social security fund in Wuhu City, mainly from five aspects. The first part is the introduction, which mainly discusses the current situation of China's social insurance fund audit, discusses the necessity of carrying out the performance audit of social security fund, and combs the relevant literature at home and abroad. The second part expounds the related concepts of social insurance funds, and analyzes the performance audit objectives and evaluation criteria of social insurance funds with the public fiduciary responsibility theory and the new public management theory. The third part analyzes the case of performance audit of social security fund in Wuhu City, discusses the basic situation of social security fund in Wuhu City, the three types of audit and supervision of social security fund, the implementation effect of performance audit, and discusses the implementation procedure of social security fund performance audit in detail. The fourth part of Wuhu City social insurance fund performance audit problems and reasons analysis. This paper points out the problems existing in the performance audit of social insurance funds in Wuhu City, and tries to analyze the reasons. The fifth part discusses the advanced practice of performance audit at home and abroad. The sixth part puts forward the ideas of the construction of the social insurance fund performance audit system from four aspects:

optimizing the performance audit environment, building the talent team, constructing the index system and using the audit results, hoping to have certain significance for the research of the social insurance fund performance audit in our country.

Guimei Zhang
Supervised by Yunmiao Gui

KEY WORDS: Social security fund, performance audit, social security, efficiency, benefit

目录

摘 要	I
ABSTRACT	III
第一章 绪论	1
1.1 研究背景与研究意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 文献综述	3
1.2.1 国外研究现状	3
1.2.2 国内研究现状	7
1.2.3 研究评述	11
1.3 研究思路内容及研究方法	11
1.3.1 研究思路	12
1.3.2 研究内容	12
1.3.3 研究方法	12
1.4 创新之处与不足	13
1.5 研究框架	13
第二章 相关概念与理论依据	15
2.1 相关概念	15
2.1.1 社会保障	15
2.1.2 社会保险基金	16
2.1.3 社会保险基金审计	17
2.1.4 政府绩效审计	18
2.1.5 社会保险基金绩效审计	19
2.1.5.1 社会保险基金征收的绩效审计	20
2.1.5.2 社会保障基金内控制度的绩效审计	20
2.1.5.3 社会保险基金使用管理运行的绩效审计	20
2.1.6 社会保险基金绩效审计目标	21
2.1.7 社会保险基金绩效审计主要评价标准	21
2.1.7.1 经济性评价标准	22
2.1.7.2 效率性评价标准	22
2.1.7.3 效果性评价标准	22
2.2 社保基金绩效审计的理论依据	22
2.2.1 公共受托责任	23
2.2.2 新公共管理理论	23
第三章 芜湖市社保基金绩效审计实施现状分析	25
3.1 芜湖市基本情况	25
3.2 芜湖市社保基金绩效审计实施情况	26
3.2.1 芜湖市社保基金绩效审计制度建设	26
3.2.2 对社保基金的主要监督方式	30
3.3.3 开展绩效审计程序	33

3.3.4 社保基金绩效审计项目具体案例实施及效果	37
第四章 社保基金绩效审计中存在的主要问题及原因分析	44
4.1 社保基金绩效审计存在的问题	44
4.1.1 存在效益产出关注不足	44
4.1.2 审计覆盖范围涵盖不全	44
4.1.3 评价指标体系建立不完备	45
4.1.4 审计结果公开程度不高	46
4.2 社保基金绩效审计存在的问题原因分析	48
4.2.1 社保基金绩效审计法律体系不健全	48
4.2.2 社保基金绩效审计人员素质不均衡	48
4.2.3 社保基金绩效审计评价标准不完善	49
4.2.4 社保基金绩效审计数据取证难度大	49
第五章 优化社保基金绩效审计的主要路径	50
5.1 优化社保基金绩效审计环境保障	50
5.1.1 完善社保基金绩效审计法律基础	50
5.1.2 推进社保基金绩效审计信息化建设	50
5.2 夯实社保基金绩效审计人才队伍	51
5.3 完善社保基金绩效审计指标体系	51
5.3.1 制定详细的审计标准	52
5.3.2 兼顾定量和定性指标	52
5.4 强化社保基金绩效审计结果运用	52
5.4.1 加强社会监督，建立健全公告制度	52
5.4.2 持续跟踪调查，监督查处问题整改	53
第六章 研究结论与展望	54
参考文献	56

第一章 绪论

1.1 研究背景与研究意义

1.1.1 研究背景

近年来,国家审计紧紧围绕党和国家工作大局,紧跟新时代新要求,坚持依法审计,不断完善体制机制,为推进国家治理体系和治理能力现代化作出了贡献。随着各级政府不断开展社会保险基金审计工作,违法违规问题总体趋势在减少。但只要违规行为还存在,社保基金的安全性和完整性就会存在隐患,社保基金安全是民生大事,关乎人民群众切身利益。截至目前,我国已形成以基本养老保险、基本医疗保险等社会保险制度为核心的覆盖城乡居民的较为完善的社会保障体系框架,社会保障体系建设已经基本完备。全国社保基金规模不断增长,继而投资管理运营风险也在日渐加大,然而我国社会保障体系项目种类繁多,尚存在信息公示程度不高、制度体系不健全、统筹层次不高、覆盖面不广、基金支撑能力不足等问题,这些现实问题,不仅仅是群众利益问题,更是阻碍我国社保体系健康发展的问題。审计部门作为政府经济主要监督部门,肩负着客观公正地去评价监督社保基金管理效果的责任,更有义务发现资金管理使用存在的问题,综合评价社保资金管理使用的经济性、效率性和效果性,针对存在的问题,提出合理性、可行性建议,促进社会保障制度的公平性,实现公众对社保基金管理预期,从而更好地服务于政府和人民,为社保基金事业发展添砖加瓦、保驾护航。审计的一项长期目标就是保证社保基金的安全性和完整性,加强社保基金绩效审计须持续发力、久久为功。中国自改革开放以来,经济发展不断迈向新台阶,社会活力竞相迸发,人民生活水平也是水涨船高,十八大报告中明确指出以经济建设为中心是兴国之要,发展仍是解决我国所有问题的关键,各部门各单位更要牢牢抓住经济建设这个中心不动摇。因此开展社会保险基金审计工作,既要关注基金收入的真实性、合法性、合规性,在保障基金安全完整的前提下,基金使用的效率性、效益性更需要得到关注。虽然当前我国社保基金的效益性审计发展水平与发

达国家仍有一定差距，发展水平也较低，为此更应对其进行积极探索，推进我国社保基金绩效审计的发展，建立一套符合适合我国经济发展的的社保效益评价体系。因此，需要通过绩效审计工作对现有制度的效果性、效率性、效益性进行评价分析，坚持以绩效审计为主导，结合传统财务收支审计等，实现社保基金管理预期目标，通过审计发现疑点，揭示基金管理运营及制度建设存在的问题，提出可行性建议，推动社会保障体系不断完善。这也是本文研究的目的。

1.1.2. 研究意义

(1) 理论意义

一直以来，政府绩效审计都是学界研究的热点，相较于国外，国内的政府绩效审计理论研究起步较晚，而针对社保基金开展的绩效审计发展更迟，西方发达国家政府绩效审计理论研究远超我国，已形成一套以绩效审计评价指标为基础的较为完善的理论体系。近年来，我国学者在学习借鉴西方绩效审计理论经验的基础上立足实际国情，对政府绩效审计的理论研究取得了初步的成果，并得到了越来越广泛的认同，但对社保基金绩效审计的理论研究还不够系统、不够完善、覆盖面有限；截止目前尚未建立一套专门针对社保资金绩效审计的评价体系，本文通过对大量国内外文献的梳理，公共受托责任、新公共管理理论等相关理论进行深入阐述，对于我国社会保险基金绩效审计理论研究具有一定的参考意义。

(2) 实践意义

第一，有利于提高社会保险基金管理水平、提升基金管理绩效。绩效审计作为一种较为先进的审计方法，从本质上来说它只是为提高社会保险基金管理绩效而使用的一种手段，通过实施绩效审计，可以研究项目基本状况、实施效果，分析审计项目实际效果与预期目标的差异，综合评估项目的运行效率和效果。在此基础上分析绩效未达到预期目标的原因，从而查找根源，提出有针对性的审计建议，进而提高社会保险基金管理水平，促进社保基金管理绩效。第二，有利于指导帮助社会保险基金绩效审计的实践。本文通过芜湖社保基金审计案例分析社保基金绩效审计实施情况、绩效审计关注的重点内容及可能存在的问题，探索绩效审计发展路径，可为社保基金绩效审计工作开展提供借鉴意义。

本文对社保基金绩效审计现有国内外相关文献及其研究成果进行梳理，在此基础上，深入阐述了我国社保基金绩效审计的相关理论，进而通过芜湖市实施的

不同类型社保基金审计及具体绩效审计案例来分析在社保基金绩效审计中存在的问题，尝试分析原因并探索解决的路径，既充实了我国社保基金绩效审计的理论基础，同时也为专家学者们开展相关理论研究提供了案例参考，对开展社保基金绩效审计实践也有一定的借鉴价值。并且在一定程度上，本文也为建立和完善政府绩效审计体制机制提供了一定的参考意义。

1.2 文献综述

1.2.1 国外研究现状

(1) 绩效审计研究

绩效审计理论研究始于西方国家，随着绩效审计实践的推动不断发展完善。美国学者阿瑟·肯特早在 1948 年就在《内部审计师》期刊发表的“经营审计”一文中使用了绩效审计这一特定的概念。

美国审计总署把注意力转向绩效审计最早可以追溯到 20 世纪 60 年代，到了 70 年代，绩效审计占比已超过其工作量的 86%。然而，直到 1972 年美国审计总署才首次明确提出“绩效审计”理念，即公布《政府机构、计划项目、活动和职责的审计准则》，后经过六次修订和完善，演变为现今的《政府审计准则》。1993 年，美国通过颁布《政府绩效与成果法》为联邦机构发展和使用绩效评估技术奠定法律基础，全面营造了有利于开展绩效管理的环境，将绩效审计作为开展绩效管理工作一个重要环节，并以绩效目标、预算、指标等作为重要评价依据，从而促进绩效管理的有效实施。英国作为第一个建立社会保障制度的国家，绩效审计开展水平较高、发展较成熟，每年绩效审计业务量在工作总量的占比达到 40%。英国政府基本每年都有针对性的开展全国性社保基金审计，对社会保障资金审计工作十分关注。《审计实施规程》作为英国绩效审计的主要法律依据，为英国内审机构广泛开展绩效审计奠定了基础，内审机构开展绩效审计成效显著的可以获得 10% 预留拨款额的奖励。英国奉行职能服务理念，以提供优质的服务、较高的管理绩效作为行政的核心价值观，并以此作为目标，开展绩效审计便成为监督政府管理活动的重要手段。

Glynn(1985)^[1]开展了绩效审计比较研究，在《货币价值审计——国际概览和比较》一文中，对六个国家绩效审计开展状况进行比较和评论，具体包括美国、瑞典、加拿大、英国、澳大利亚和新西兰，重点比较了政府绩效审计的起源、法

律根据、工作重点及工作特色等内容。

Dittenhofer M (2001)^[2]认为政府的职能特殊使其不同于商业组织,因此,绩效或业务审计成为必要,以取代后者通过衡量利润来证明成功。政府的绩效审计则应是通过衡量效率性、经济性、效果性来评估的。政府官员和利益相关者的绩效审计模式参数的合理性应由专业的人员配置、独特的规划、政府导向的范围及政府管理报告等因素决定。

Warwick Funnell 和 Margaret Wade (2012)^[3]采用了深度访谈和观察的方法,重点研究了澳大利亚国家审计署的被审计者和审计师谈判关系的过程。研究结果有助于了解被审计单位对绩效审计实践和审计人员本身的反应,以及这些反应对绩效审计可信度的影响。利用奥利弗的战略反应类型学的视角,研究证实了被审计单位对绩效审计的反应普遍存在,从合作默许、合作再到对抗。作者认为应对公共部门审计进行更多的研究,以加深我们对审计人员和被审计者在业绩审计过程中的反应或策略的理解。本文的一个重要贡献是证实了绩效审计仍然是一项有争议的活动,其在实践中的可信度尚有许多不确定因素。历史经验证据表明,积极的抵抗形式可以通过特别具有政治敏感性的审计引发,具体包括回避和挑衅。

Kristin Reichborn-Kjennerud 和 Age Johnsen (2018)^[4]对绩效审计与最高审计机构对公共行政的影响进行研究,认为绩效审计很普遍,但存在争议。“审计社会”主张认为审计是一种产生舒适感的仪式,而公共政策中的“强制性审计”则主张认为审计具有积极影响。这两种主张的共同点是缺乏审计影响的经验证据。作者研究分析了最高审计机关在实施审计后被审计单位变动倾向的调查数据。通过参加过绩效审计的公务员的回答得出结论:部门和机构倾向于做出改变,但工具、制度及政治因素对机构做出改变的倾向有影响。

Lourdes Torres 等 (2019)^[5]认为开展绩效审计能够让审计部门通过出具报告促进公共部门提升管理经济性、效率性、效力性。为了对欧盟最高审计机构及地区审计机构开展的绩效审计的影响进行评价,作者分析了这些建议在实践中是否得到落实。结果表明,绩效审计报告中的建议产生影响的模式有两种:一种是基于被审计方行动和后续过程的英美方式,另一种是基于议会行动的德国方式。

Budimir Verica (2020)^[6]探讨了平衡计分卡方法如何改善克罗地亚预算使用者的绩效审计。通过对克罗地亚公共部门绩效评估的文献进行分析研究,深入

阐述了战略规划、控制和监测绩效的发展水平。针对克罗地亚预算体系在衡量和监测绩效方面存在的缺陷和不足,提出了一些改进建议。

Marius M 和 Sebastian F (2020)^[7]在当代组织环境下,内部公共审计使管理层能够发展其行动能力,从而确保其战略得以正确实施,与经济、效率和效益相关的效果是预期的。在军事组织实施绩效审计是一项持续和现代的行动,是精简罗马尼亚公共机构管理的一般努力的一部分。审计方案必须有助于加强军事机构的稳定性,实现其在国内和国际上的预期目标和适当的风险管理,优化配置资源的使用,遵守现有法律框架。

Pertti Ahonen 和 Juha Koljonen(2020)^[8]通过梳理分析芬兰国家审计署 2001 年至 2016 年的绩效审计报告,对报告中强调的内容模式进行定性描述和计算测试,对这些模式的变化进行重点关注。在没有研究人员事先决定哪些内容元素是重要的情况下,作者使用逻辑建模的计算内部元素分析来检测内容专利及其在整个过程中的变化。作者认为,该方法联合其他方法一起在内容层面上具有监测最高审计机构绩效审计的潜力。为了解最高审计机构绩效审计的定位,将有助于支持相关部门对最高审计机构进行监督。

Dragusin CristinaPetrina 等(2021)^[9]认为动员和使用大量财政资源所造成的公共部门的复杂性、民族文化因素、公共服务提供的多样性、众多有关方面、对公共服务质量的日益增长的需求、信息不对称,都要求行为者就公共财政资源的适当管理提供可信的保证。在这种情况下,绩效审计是公共部门实体和利益相关者之间的联系。通过深入的追踪研究、内容分析和披露指数。研究结果突出表明,罗马尼亚最高审计机关在其规范性框架中采纳了最重要的国际最高审计机关会计准则关于业绩审计的规定,而且随着规章的修订,协调程度也有系统地得到改善。结论认为,欧盟成员国最高审计机关对绩效审计某些特定信息的披露程度很高。

Duan Huijue Kelly 等(2022)^[10]对来自纽约、新泽西和加利福尼亚的报告进行了试点测试,并使用文本分析来重新设计政府绩效审计报告。作者认为建立一个绩效审计数据库可以便于更容易地访问和及时从冗长的报告中提取相关信息。作者以识别抽样国家使用的术语的共性和差异,并根据公认的政府审计标准要求评估和提取报告中的相关内容,并构建了一个针对政府绩效审计的分类。

（2）社会保险基金审计研究

西方发达国家拥有一百多年的社会保险发展历史,关于社会保险基金管理审计监督的研究,其值得借鉴的研究成果主要有:一是针对社会保险基金的来源开征了社会保险税;二是对社会保险的支付全部实现社会化发放;三是对社会保险基金的投资运营与资本市场也基本形成了良性互动,实现经济建设与社会保障并驾齐驱;四是在设计社会保险基金管理制度时,强调监督的独立性;五是法律制度体系较为健全。如通过制定《社会保险法》、《社会保障基金法》和《基金监管法》等,为社会保险基金的管理和监督提供了强有力的法律保障。

Gui-An H(2014)^[11]认为只有通过对各地养老基金的审计监督,明确只有经省级政府动议、本级人大和国务院批准,委托给国家专门成立或其他具有优秀业绩的资产管理机构开展多元化投资运营,并在委托合同中规定进入投资市场的比例、规模、进度、期限、对象与保底收益等事项,才能在最大程度上防范和化解投资风险,促进投资风险预警机制和风险控制制度的健全,确保基金的保值增值。

Ronggang Zhang 和 Lanzhihao Liu (2019)^[12]认为农村养老基金绩效审计风险值得深入研究。基于成本效益原则和公共信任的经济责任两项理论基础,作者对农村发展资金绩效审计的发展现状进行研究,深入分析面临的困境,揭示了其发展存在审计要求不足的问题。作者认为应将风险导向纳入农村发展资金绩效审计,并通过积极探索新的审计方法和建立优化完善的评价体系等方式来提高审计效率,降低审计成本。

Zhaoyang Lin(2021)^[13]结合医疗保障领域的审计实践,分析了当前医疗保障基金审计面临的大数据环境现状,探讨了基于大数据的医疗保险审计存在的问题,并提出了促进大数据审计深入发展的建议。

Xinyi Zhou 和 Wunhong Su(2021)^[14]基于风险导向的违规行为,对医保基金各个阶段的风险进行识别和评估,探索医保基金审计监督的路径,认为可以通过将审计资源集中分配到重要阶段和关键领域,可以有效降低审计成本,并据此来构建医疗保险基金审计监管体系。

Lu Jie(2022)^[15]分析了当前社会保险审计的业务阻力和环境阻力,通过社会保险审计的国际比较,找出减少阻力的可行措施。

Xiuguo Wu 和 Shengnan Du(2023)^[16]认为利用社会保险基金数据集进行关联

规则挖掘,可以通过向审计人员提供项目之间的关系,有效地发现不同类型的错误、违规和违法行为,从而提高审计质量和效率。

1.2.2 国内研究现状

(1) 绩效审计研究

绩效审计在我国的发展起步较晚,相对于国外来说,我国理论上的深入研究和工作的实践还处于摸石头过河的探索阶段,我国审计界理论研究人员于20世纪80、90年代开始对国外相关绩效政府审计理论研究的成果文献进行翻译,并开始引入国外成功的实践结果,开始充分关注被审计单位经济效益问题。由徐日庆和肖正乾学者(1982)撰写的《关于绩效审计的初探》是我国国内较早对绩效审计的理论开始研究的学术性论文。1983年审计署成立后,绩效审计并没有立即被政府审计所采用,直到20世纪90年代,绩效审计才逐步应用于重大决策效果评估审计中,并侧重于合法性、合规性审计。随着国际国内政治经济形势的不断变化,全国经济工作会议和审计工作会议分别提出了“提高经济增长质量和效益”、“把财政财务收支审计与经济效益审计结合起来,促进提高经济增长质量和效益”的要求,各级审计机关对财政绩效审计实施进行了积极的探索。2003年7月,审计署在五年审计工作发展规划中明确提出了“积极开展效益审计,促进提高财政资金的管理水平和效益”的要求。2006年9月,审计署在五年审计工作发展规划中进一步提出了“坚持财政财务收支的真实合法审计与效益审计并重,每年投入效益审计的力量占整个审计力量的一半左右”的要求。

齐国生(2001)^[17]研究了绩效审计术语的概念及使用问题,阐述了绩效审计的概念,并对绩效审计与效益审计术语使用辨析。

河南省审计厅(2002)^[18]认为预算绩效审计是对预算执行审计的深入和精细分析,是在预算收支审计的基础上进行的。在分析财政收支基本情况的基础上,对财政资金的使用效益进行评价,剖析原因,进而提出改进建议,更好地发挥审计监督职能。文章从财政资金绩效审计的概念、特点、内容、方法及应注意问题等做出初步研究。

常印怀(2005)^[19]认为绩效评价标准在绩效审计过程中发挥着无可替代的作用,作者从确立绩效评价标准的原则的基础上构建了绩效审计评价指标体系。

吴艳等(2016)^[20]认为政府绩效审计应与时俱进,首先要不断丰富其内容、职

能及目标,紧跟时代步伐,进一步提升审计效率。作者总结了我国绩效审计的研究现状,从内涵、范围、理论动因、职能目标和评价指标等内容对政府绩效审计职能和目标进行了提升。

钟刚等(2009)^[21]认为中国政府绩效审计在国际比较研究中应适当拓宽范围,在此基础上建立政府绩效审计研究的总体框架。从而更好地发展政府绩效审计理论,对促进中国政府绩效审计实践的发展形成有利影响。

胡文霞(2017)^[22]认为我国绩效审计的发展尚不够成熟,还存在很多问题亟待解决,这对我国政府审计发展取得突破存在有利影响。笔者以影响绩效审计发展的因素作为切入点,通过比较四大层面影响因素的影响程度,建立了一系列有效完善政府绩效审计的影响机制,在研究方法上有一定创新。

侯洪运(2017)^[23]通过对可视化方法和文献计量学方法进行综合运用,将近14年的CNKI数据库中主要期刊和CSSCI的文献进行汇总分析,总结出中国公共绩效审计的研究成果。从多元和动态的视角分析政府绩效审计研究主题、前沿、主要机构及人员,明确了我国政府绩效审计的进程与路径。

陈潇坤(2018)^[24]认为随着我国社会经济的快速发展,政府与市场的关系日益密切,绩效审计在政府审计中越来越重要。作者分析了我国公共绩效审计的现状及问题。从审计方法、审计监督体系、审计环境等方面提出了解决这些问题的若干改进策略。

冯雪迎(2018)^[25]对我国政府绩效审计规范现状进行了全面的回顾,对法律制度的健全性、审计人员的专业性、指标设置的合理性和审计方式四个方面的内容对政府绩效审计的作用机制进行分析和论证,对解决政府绩效审计中存在问题提出了解决措施。

陈艳(2018)^[26]认为政府绩效审计作为国家治理的重要手段,也是国家审计的重要组成部分。笔者从内部和外部两个角度分析了国家绩效审计的风险,并有针对性地提出了控制这些风险的措施,以期在一定程度上降低控制绩效审计风险的可能性。

姚瑶(2020)^[27]在分析英国绩效审计发展的成功经验基础上,针对我国的跟踪审计提出了相关建议。

王学龙和温静波(2021)^[28]认为受地域和政策的叠加影响,贫困地区财政支出

绩效审计应兼顾经济效益、社会效益和环境效益。作者以“5E”审计理论为基础,以层次分析法为赋值方法,以关键绩效指标为依据,构建了D市财政支出绩效审计指标体系,为开展民生专项资金绩效审计提供了借鉴意义。

孟大围(2021)^[29]对10个国家问卷结果进行整理研究,从业务操作层面构建了绩效审计的大体框架,即依据“准则”,将特定领域“实际”与“应该”进行比较,进而发现“差异”,针对具体目标、内容及指标情况作出“报告”,作者认为绩效审计目的和目标决定了绩效审计的领域和内容。

何兴勇(2022)^[30]认为政府绩效审计是世界审计的重要领域,也是我国审计发展的方向。作者从优化审计管理体制、完善法律法规体系、加强专业人才培养、优化绩效审计制度环境四个方面为我国政府绩效审计研究提供参考。

(2) 社会保险基金审计研究

社会保险基金审计在中国社会保险研究中还是一个薄弱环节。这主要是因为,我国社会保险基金只是在社会保险制度由现收现付制向部分积累制改革的过程中形成的,对社会保险基金运行的研究还处于较为初级的阶段,而对于基金监管的研究则更是刚刚起步。

丁文和李正刚(2007)^[31]从社会保险基金筹集、使用、管理三个方面浅谈了社会保险基金审计要点。

孙国海(2009)^[32]从社会保障政策的执行情况、社会保障资金的筹集、管理和使用情况、社保基金经办部门内部控制制度的建立和可靠性等方面论述了湖北省五项社会保障资金的绩效审计情况。

霍建(2011)^[33]从法律基础、审计理念、审计队伍建设等方面分析了我国未能有效开展社保基金绩效审计的原因,通过设计社会保险基金的绩效评价体系为我国社会保险基金效益评价过程中采用政府绩效审计提供了基本思路。

刘亚从(2011)^[34]从定性和定量的角度,对比国内外社保基金审计监督情况,构建了社保基金审计监督体系。其中,定量分析介绍了绩效审计模式的选择、审计的基本内容、程序、方法及评价体系等内容。

孙源伯(2012)^[35]从我国社会保险基金绩效审计的角度出发,运用审计学、社会保险基金管理等基础理论,从五个方面探析了构建我国社会保险基金绩效审计体系的新思路。

李远静(2013)^[36]通过我国社会保障制度及管理现状、我国社会保障基金审计的基本理论、我国社会保障基金的审计现状、我国社会保障基金审计的对策及设计某市社会保险基金审计的案例五个方面对我国社会保障基金的审计工作做了分析、论述。

孙彩云(2013)^[37]通过对国内外社保基金绩效审计案例的比较研究,认为绩效审计是推进我国社会保障体系建设的必要途径,制度合规性和制度合理性是社保基金绩效审计必需考虑的因素、作者分析关键绩效指标构建了社保基金绩效审计评价体系,并将评价指标体系具体应用到养老保险绩效审计中,从政策周期、自由裁量权等四个方面综合分析了评价结果。

张岩(2013)^[38]简述了我国社保基金管理绩效审计的基本情况,应用我国社会保障体系、社保基金构成和基金管理流程与环节,制定了社保基金管理绩效审计的基本思路,并且以案例来说明如何开展社会保障基金管理绩效审计。

潘松剑(2013)^[39]依次分析了社会保障基金预算编制、筹集、支付和投资的循环过程,阐述了各阶段监督需要应对的挑战,并重点介绍了定量指标和定性指标相结合的社会保障基金绩效评估体系的开发。利用泰尔指数 L 模型对社会保障基金财政投资的公平性进行了实证分析,并根据理论分析和实证结果提出了若干建议。

王月秋(2014)^[40]针对社保基金的特点,对开展社保基金绩效审计的必要性、社保基金绩效审计目标、社保基金绩效审计内容展开了探讨。

王亚堃(2015)^[41]通过讨论我国现阶段社会保障审计现状,总结了我国社会保障审计的发展历程,总结了我国社会保障审计工作三十多年来取得的成果,试着分析了存在问题及原因,从六方面提出了针对性的改进措施。

冯强(2015)^[42]在分析社会保障基金审计评价特点的基础上,制定了完善的绩效指标框架,并引入证据推理理论对各项指标予以归一化处理,最终实现对社保资金使用绩效的综合评价。

廖冰洁(2015)^[43]探讨了社会保障审计存在的问题及原因,从加强社会保障基金审计的法制建设,规范审计程序,完善审计监管体系等方面提出解决路径。

缪燕(2018)^[44]结合社保基金特点,从“全覆盖”社保基金绩效审计实施的必要性分析、树立社保绩效全覆盖审计理念、社保基金绩效审计评价内容及其标

准三个方面展开探讨和分析。

吴燕和赵红(2018)^[45]对社会保障资金绩效审计的理论基础与主要内容进行了阐述,从多个层面探讨了当前我国社会保障资金绩效审计的现实瓶颈,给出了可供选择的解决路径。

庞渤(2019)^[46]基于社会保障制度出现了很多亟待突破的现实困境,为完善社会保障体系,分析和探讨了社会保障基金绩效审计工作,从多个层面给出社会保障基金绩效审计可供选择的的路径,借此促进社会保障政策、法律和制度的落实与完善。

刘晓丽(2020)^[47]简要概述了社会保障基金绩效审计的基本内容,深入探讨了其发展现状,并针对性地构建了社会保障基金绩效审计评价体系应该遵循的相关指标。

宋元莲(2023)^[48]认为社会保障基金绩效审计是改进、优化社会保障基金管理的途径,对我国构建多层次社会保障体系、提高社会保障治理能效有至关重要的作用。构建健全完善的社会保障基金绩效审计评价体系是在互联网时代背景下的必然需求。

1.2.3 研究评述

在归纳、分析和总结国内外有关社会保障绩效监督的文献时,不难发现,大多数学者都将重点放在绩效监督的发展历程、目标内涵、发展措施、评价体系等方面。基于绩效审计在西方国家起步较早、发展较为成熟、实际应用水平较高的事实,他们总结了不同类型审计适用的实践准则,构建了相对完善的理论体系。

对比之下,我国对绩效审计这一领域的理论探讨仍处于前期发展阶段,亟需构建一套较为系统的绩效审计理论框架。由于相关理论研究起步晚、时间短、实务发展水平也较为滞后,要构建一套完善的绩效审计理论体系尚存在较大的困难,由此可见,社保基金绩效审计领域更加较为微观具体,相关理论研究也更加较为零散,相关审计实践较为落后,过程中遇到的问题亟待发现和解决。本文收集芜湖市实施的社保基金绩效审计项目,研究芜湖市社保基金审计类型、绩效实施流程、具体案例实施情况,探讨芜湖市社保基金绩效审计存在的问题,分析原因,提出改进和完善的措施,以期提高社保基金绩效审计水平。

1.3 研究思路内容及研究方法

1.3.1 研究思路

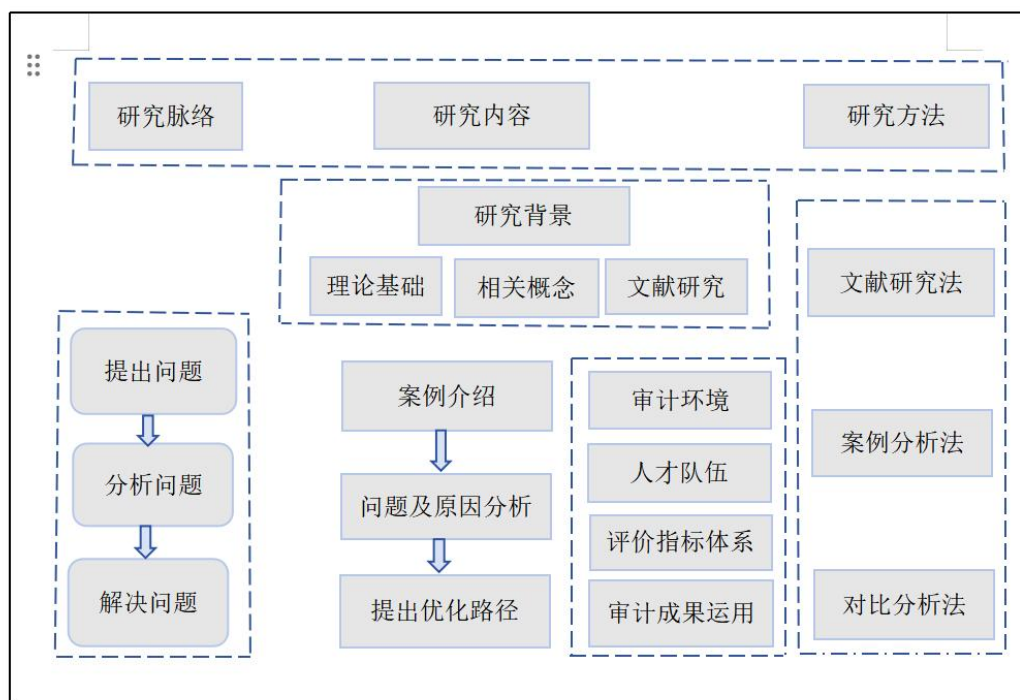


图 1-1 研究思路

1.3.2 研究内容

本文以芜湖市社保基金审计为例，通过文献分析法和理论分析法相结合，对公共受托责任理论和新公共管理理论进行了分析，通过对社保基金概况、绩效审计实施程序进行分析，同时通过不同审计监督类型及具体微观的医疗保险绩效审计案例实施成效展开论述，研究存在的问题及原因，由此，提出了解决芜湖市社保基金绩效审计存在问题的路径。

1.3.3 研究方法

本文主要采用文献研究法、案例分析法、对比分析法对社保基金绩效审计进行分析研究，分析存在的问题，探索优化的路径。

1.3.3.1 文献研究法

通过对国内外大量高质量、有价值的文献进行梳理、比较、归纳、分析和借鉴，为本文提供了重要的启示和营养。通过整理文献和制定分析逻辑框架，为社会保护绩效审计研究提供理论依据，剖析研究对象的本质属性。进而分析社保资金绩效审计存在的问题，剖析原因，探索解决的方法。

1.3.3.2 对比分析法

一方面通过对比分析国内外相关文献理论研究,发现我国审计基金绩效审计发展的短板,另一方面通过对比芜湖市实施的三种社保基金审计方式,分析各自特点,研究芜湖市社保基金审计实施存在的现实问题及困难,探索解决的路径。

1.3.3.3 案例分析法

最后通过芜湖市 2019 年度城乡居民大病保险民生工程绩效审计案例,分析社会基金绩效审计实施的现状及成效,分析芜湖市在社保基金绩效审计实施中遇到的困难或存在的问题,查找问题的根源,探索解决的路径。

1.4 创新之处与不足

本文的创新之处有:

(1) 加强了对社会保险基金绩效审计实际工作的指导。本文选取了社保基金这一重要而独特的领域,开展社保基金绩效审计理论的应用性研究。从而丰富和发展我国社会保险基金绩效审计理论,为构建社会保险基金绩效审计评价指标体系、完善社保体制机制略尽绵力。

(2) 通过比较分析和案例研究,探讨芜湖市社保基金绩效审计工作的各种困境,尝试从不同角度分析芜湖市社保基金绩效审计工作存在问题及原因,并尝试探索各种优化的可能性。

本文的不足之处有:

(1) 目前国内理论界对社保基金绩效审计虽然有一定的研究和探索,也取得了一定的成果,但相较于对其他审计领域的研究还比较零散,研究也不够深入。写作过程中,有关社保基金绩效审计的研究资料十分有限,尤其外文文献难以找到,系统的研究资料更是少之又少。

(2) 囿于本人学识有限,理论基础还不够扎实,写作过程中对理论的分析还不够深入。此外,对芜湖市社保基金绩效审计工作存在问题的原因分析也不够深入。就社保基金绩效审计这一复杂的研究课题而言,本文研究的广度和深度都有所欠缺。

1.5 研究框架

本文一共分为七章,通过梳理社保基金绩效审计相关理论,通过分析社保基金三种类型监督模式、社保基金绩效审计实施程序、具体案例实施效果,对比分

析芜湖社保基金绩效审计工作中存在的问题，并提出改进的可行性建议。

第一章 绪论。首先通过分析当下社保基金审计的主要方式及发展趋势，说明社保基金开展绩效审计的必要性和紧迫性，进一步阐述其理论意义和实践意义。然后结合国内外绩效审计研究现状，为本课题的研究奠定相应的理论基础。最后通过梳理研究思路和研究方法，确定课题研究展开的框架。并分析可能的创新之处和研究中可能会遇到的问题。

第二章 相关概念与理论依据。在大量的文献阅读和整理后，阐明与本课题密切相关的“社保基金”、“绩效审计”、“社保基金绩效审计”等概念。结合公共受托责任理论、新公共管理理论等相关基础理论对社保基金绩效审计进行多层次、各角度的深入研究。

第三章 芜湖市社保基金绩效审计实施现状分析。首先通过案例分析，介绍芜湖市社保基金情况、绩效审计实施程序、对审计基金的主要监督类型等情况。其次通过对具体微观案例实施过程展开论述，了解社保基金绩效审计实施现状及成效。

第四章 社保基金绩效审计中存在的主要问题及原因分析。在上述内容的分析和论述后，分析芜湖市社保基金绩效审计中存在的问题，如优先考虑法律合规性审计、对基金的绩效结果关注不够、审计覆盖范围有限、绩效审计指标评价体系尚不完善等。并对上述存在的问题可能的原因进行分析论述。

第五章 优化社保基金绩效审计的主要路径。通过对上述存在问题、原因进行分析和论述后，从审计环境、审计人才队伍建设、绩效审计评价指标体系、绩效审计结果运用四个方面来提出完善芜湖市社保基金绩效审计工作的建议。

第六章:研究结论与展望。先对全文进行归纳总结，得出研究结论，然后指出文章在写作过程中存在的不足之处，同时也期望能够为芜湖市社保绩效审计事业的发展添砖加瓦。

第二章 相关概念与理论依据

2.1 相关概念

2.1.1 社会保障

彭华彰在《社会保障审计理论与实务》中提出:社会保障是国家和社会对本国所有公民遇到生活风险而使收入减少或中断时给予物质帮助使其维持基本生活水平,并随着经济和社会的发展,逐步提高全体社会成员的福利水平的社会制度。我国社会保障制度伴随中国共产党的诞生而萌芽,经历了从无到有,到新中国成立后与计划经济体制相适应的传统社会保障时期,再到改革开放后的市场变革期,后历经党的十八大以来的全面发展,转型过程相当复杂,最终建成世界最大规模的社会保障体系。改革开放以后,我国社会保障体系建设走出了一条中国特色的社会保障道路,民生保障网不断织密扎牢,社会保障项目日益完善,覆盖城乡居民的多层次社会保障体系基本建立,最终形成了以社会保险、社会救助、社会福利、社会优抚为主要内容的中国特色社会保障体系。如下表所示:

表 2-1 我国社会保障制度

项目	内容	资金来源
社会保险	基本养老保险	由单位和个人共同缴纳,国家财政补助
	失业保险	由单位和个人共同缴纳,地方财政补助
	基本医疗保险	由单位和个人共同缴纳
	工伤保险	由单位缴纳
	生育保险	由单位缴纳
	长期护理保险(试点)	
	职工伤害保险(试点)	
社会福利	社会津贴	政府财政、社会募集
	职业福利	
	社会福利设施	

续表 2-1 我国社会保障制度

项目	内容	资金来源
	社会服务	
社会优抚	光荣院、荣军休养院	国家各级财政
	抚恤金	
	优待金	
	补助金	
社会救助	鳏寡孤独幼残救助	各级政府财政、各级政府补助、社会募集
	自然灾害救济	
	失业或破产救助	
	城乡困难户救助	

2.1.2 社会保险基金

所谓社会保险基金，是国家为保障劳动者在年老、患病、工伤、失业和生育等情况下能够获得帮助和补偿，依照法律，法规强制建立的专项基金。社会保险基金由养老保险、失业保险、生育保险、工伤保险、医疗保险等五大基金构成，是社会保障制度的核心，居于主体地位。它是通过立法强制建立，其财源主要来自保险费。社会保险基金事关亿万群众利益、事关社会安定，因此其管理通常以政府为主体。基本养老保险、基本医疗保险、生育保险、工伤保险、失业保险等内容就是我们通常所说的“五险一金”中的“五险”。资金来源由个人缴纳，政府给予一定补贴。2022 年度人力资源和社会保障事业发展统计公报公布的数据显示，2022 年全年基本养老、失业及工伤三项社会保险基金收入合计 7.16 万亿元，比上年增长 5.0%；基金支出合计 6.61 万亿元，比上年增长 5.5%。

资料来源：2022 年度人力资源和社会保障事业发展统计公报
单位：亿元



图 2-1 近 5 年三项社会保险基收支情况



图 2-2 近 5 年三项社会保险参保人数

2.1.3 社会保险基金审计

社会保险基金审计，作为社会保障审计的核心组成部分，其所涵盖的资金量占据了社会保障资金的显著比例。依据不同的保险类别，它可细分为五个主要领域：基本养老保险基金审计、基本医疗保险基金审计、失业保险基金审计、工伤保险基金审计以及生育保险基金审计。

基本养老保险基金审计主要是通过审计来了解基金的收支余等基本情况，重点关注基金征缴情况、支出情况、投资运营情况，关注待遇结算的合规性，基金管理的真实、完整性及财政专户管理情况，以及进行养老保险基金统筹级次调查、养老保险覆盖面调查等。指出基金使用、管理、投资运营中存在的问题和体制机制运行的薄弱环节，提出优化措施，推动提升养老基金管理部门履职的合法性，提升基金管理的质量和水平。

基本医疗保险基金审计主要进行医保基金筹集情况调查，关注财政补助资金是否及时足额拨付到位、重点人群参保情况、基金利息缴存情况；进行医保基金使用情况调查，关注基金支出情况、医保基金待遇审核支付情况、与定点医疗机构结算情况、欺诈骗保等问题线索；进行政策落实情况调查，关注上级医保政策是否贯彻落实到位、诊疗项目、慢性病治疗用药纳入医保报销落实情况，重点关注困难群体医疗保障政策落实情况。

失业保险资金审计主要关注失业保险基金的使用情况，特别关注是否存在不

符合条件的人领取失业保险待遇、违规扩大范围以及挤占挪用失业保险基金的情况；对失业救济基金的保障情况进行调查，分析领取救济金的人数数据，并与参保人数和登记失业人数进行比对，揭示了受益人群较少、许多失业人由于领取条件苛刻而未能得到保障的问题，以及保障水平较低、保障不完善等对失业人员基本生活造成影响的问题；揭示是否按要求执行减税降费政策减轻企业负担；稳岗补贴政策执行实施情况，是否存在领取稳岗补贴的企业不符合条件的情况，是否存在特殊企业稳岗补贴发放比例有所不足的情况；稳岗补贴发放范围是否完全覆盖，是否存在企业领取稳岗补贴后未使用并裁员的情况等。

工伤保险资金审计重点关注工伤保险基金管理情况，工伤保险基金征缴以及参保扩面、阶段性减免工伤保险费政策落实情况，工伤保险业务开展情况等内容。通过审计，揭示工伤保险基金保值增值、工伤保险基金征缴及重点人群参保政策执行、工伤认定和劳动能力鉴定、工伤保险待遇支付等方面存在的突出问题，深入分析基金运行存在的风险隐患，切实提出高质量的审计建议，促进规范工伤保险基金管理，完善工伤保险制度，推动工伤保险各项政策目标落实到位，更好地保障职工合法权益。

生育保险资金审计重点审查基金的覆盖范围，是否做到逐年扩大，关注生育保险基金的征缴业务、管理情况，以及支出和生育津贴的申报领取情况等。通过运用大数据分析、现场核查、查阅材料等方式，揭示生育津贴领取申报程序是否合规，是否存在欺诈骗保行为，确保生育津贴待遇享受真实合法，守住医保基金安全底线。

2.1.4 政府绩效审计

政府绩效审计，我国学者习惯称“绩效审计”，我国审计实务部门一般称“效益审计”。1985年，中国要求县级以上政府和大中型企业建立内部经济效益审计制度。1991年，我国提出审计工作应向内部控制和经济效益检查延伸。2003年，《2003年至2007年审计工作发展规划》提出开展绩效审计，计划五年内绩效审计资源占总审计资源达到50%。2007年，中国内部审计协会发布了三项关于经济性、效果性和效益性审计的准则。2013年，中国内部审计协会在审计准则中明确提出了“绩效审计”概念，包含经济性、效果性和效益性审计，也就是我们惯称的“3E审计”。经济性是指以最低费用取得一定资源，主要检查资源投

入使用的成本节约程度及资源使用的科学合理性,提高政府活动节约资源和成本的能力;效率性是指关注投入和产出之间的关系,即以更少的资源获取更多的产出,衡量政府活动的资源利用效率;效益性是对政策目标、经营目标以及其他预期目标达成程度的衡量,主要关注实现既定目标的程度。其评估指标包括政府行为的产出与预期目标之间的关联程度,即政府各项活动是否有效地推动了预期成果的实现。随着绩效审计实践的不断发展,其内涵也不断丰富,其中最具代表的是加拿大学者丹尼斯·普瑞斯波尔 1989 年提出的“5E 审计”概念。在传统的绩效审计的基础上,他还加入了环保性和公平性审计的要素^[49]。环保性主要关注环境收益率和贡献率,具体指自然资源保护、生态资源再利用、环境污染治理等可持续发展指标。环境性在一定程度上契合了可持续发展观的时代背景,符合生态环保理念。重点关注企业生产制造过程中排放的一系列废弃物,是否损害自然环境和生态资源。公平性是指努力和效果在社会群体中的不同分配,关注的是社会群体获得待遇是否都是公平的,具体包括过程、机会和结果公平。即资源分配过程是否公平、投入资源是否公平、资源分配结果是否公平。我国许多学者也对绩效审计的内涵和目标等进行了有益的探索。戚振东等学者指出,我国当前正处于社会转型期和经济高速发展阶段,政府绩效审计不应局限于传统绩效审计,应从多个维度开展多样化的绩效审计^[50]。坚持可持续发展观,坚持绿色环保理念,维护社会公平正义,是构建富强、民主、文明、和谐、美丽的社会主义现代化强国的基本要求。因此,“5E”审计和多样性审计不仅是政府绩效审计的内在要求,也更够满足当今经济社会的发展。因此,我们要更重视在理论研究中融合“5E”审计和多样性审计的相关内涵和定义。

2.1.5 社会保险基金绩效审计

社会保险基金绩效审计是利用科学合理的绩效评价标准系统,评价社会保险基金的管理状况。审计工作针对社会保险基金运营机构的征缴、支付、管理和运营的绩效情况,实现对其监督,为了实现“3E 审计”目标,在拥有科学高效的绩效方法和科学详实具体规范的评价标准基础上,审计机关就可以评估社会保障政策执行的效果,还可以评估基金管理运营投资效果等情况,以及评估基金管理使用的经济性、效率性和效果性。针对审计中发现的相关问题,提出针对性的修改对策或改进意见,审计的目标是确立社会保险基金收入、支出项目与预期目标

之间的差距,推动社保基金管理部门完善制度体系 and 建设,以向政府、公众及其他相关部门提供可靠的审计信息。国外开展多年绩效审计的实施经验告诉我们:开展社保基金绩效审计不仅可以使基金运作规范化,还可以使基金的使用效率和管理效率高效化,更可以强化基金管理制度保障的有效性。在我国,该类型审计起步较晚,仍需进一步完善。目前,社会保险基金绩效审计主要涵盖以下三个方面内容。

2.1.5.1 社会保险基金征收的绩效审计

绩效审计是我国重要的审计目标和监督手段,同时也是发达国家的主要实践。社保审计面临着复杂的困境和发展现状,使得社会保险基金绩效审计成为必然,从而促进社会保障制度的完善。社会保障制度虽然日趋完善,但依然普遍存在覆盖面窄,企业瞒报少报缴费基数、仍有不少城镇居民还没有参加养老保险、医疗保险及部分退役士兵等重点群体未参保缴费等违法违规情况。在此情况下。审计机关应认真检查国家社保政策法规及相关政策的执行是否到位,国家法律、法规规定的缴费标准是否严格执行,审计缴费方式是否合规,保险费计算是否准确,审计基金征缴管理的基础工作是否扎实。重点关注应参保率、参保覆盖面情况;应缴实缴费额和年度欠费额;有无擅自提高或降低缴费标准;社保费是否按照社保项目规范比例由单位和个人共同承担;地税部门、劳动保障部门等部门之间基础性工作等方面是否有效实现资源共享。

2.1.5.2 社会保障基金内控制度的绩效审计

社保基金的内部控制制度主要体现在两个方面,一是在社保管理部门建立的内部监控体系,主要为了保障社保基金运行的真实性、合法性和高效性,重点关注各部门及其机构的内控制度是否可靠有效,管理方法和手段是否科学高效,基金管理中是否存在可能增加社保基金运行风险的薄弱环节。二是建立各部门之间的协调机制,各部门之间联合发力,主要为了保障社保基金运行的安全性和完整性。对内部控制制度的评估应重点关注社保基金的各项管理制度是否健全,内部控制制度是否可靠有效,执行是否高效,各行为主体的职责分工是否明确,责任是否逐一分配,基金结余是否按规定单独核算,各账户的基金收支处理是否清晰、是否按规定编制基金支出计划,调度和基金用款情况是否清楚明晰等。

2.1.5.3 社会保险基金使用管理运行的绩效审计

对社会保险基金使用管理情况进行绩效审计,有助于促进完善社会保险制度,提升社会保险审计水平,确保公民社会保障权利的实现。审计的重点是财政部门是预算执行是否严格,是否及时足额拨付补助资金,经办机构是否按规定使用补助资金,是否违规改变资金用途,是否足额及时发放补助资金;关注基金预算、决算执行、预算调整情况是否真实、合法;关注基金的保值和增值情况,是否存在挪用、占用情况;关注基金的结余、存储情况,是否严格遵守“收支两条线”的管理规定,是否通过竞争性程序存入国家商业银行,是否存在结余支撑能力不足等情况;社保的覆盖面是否在不断扩大,参保人数是否在逐年增加。

2.1.6 社会保险基金绩效审计目标

社会保险基金绩效审计的目标指通过审计所要达到的预期结果即工作是否经济,是否有效率,是否遵循法律法规。一是检查社保基金管理部门是否经济、高效地执行国家政策。社会保险基金管理部门是否经济、有效地管理和使用其资源,是否遵守有关经济性和效率性的法律法规。二是查找社保基金管理的经济性、效率性和效果性方面存在的问题,分析产生不良绩效的原因,提出适当有效的审计建议,帮助被审计单位采取整改措施,加强审计发现问题的整改落实。询问被审计单位是否实施了严格的内部控制制度和健全的内部控制程序,以及是否考虑了以较低成本实现预期结果的其他替代方案。绩效审计促使社保部门和机构达到基金管理部门的预期目标。三是提高社保基金的增值率。绩效审计对社会保险基金管理和保值增值情况进行有效监督,促使被审计单位建立良好的基金绩效制度和信息反馈机制,逐步完善管理办法,提高管理水平,实现社会保险基金保值增值的目标,提高社会保险基金管理水平。

2.1.7 社会保险基金绩效审计主要评价标准

社保基金绩效审计最重要的任务之一就是对绩效进行合理评估,而合理评估需要一套切实可行、符合现实法律、操作性强且能够有效评价社保基金管理全过程的管理标准。有了评价标准就相当于有了参照物,才能够客观地界定定性和定量绩效指标。此外,绩效评价标准的制定具有一定的主观性,制过程中要因地制宜定,避免照本宣科和照搬照抄。在经济社会环境难以或无法制定统一标准的情况下,要保持客观原则,结合实际环境和具体案例,广泛征求意见。确保能够正确、有效的对社会基金管理作出合理评价。

2.1.7.1 经济性评价标准

关于社会保险基金绩效评估标准中的“经济性”标准，首先要了解什么是经济性。它是指政府或公共组织在保证基金运行成本较低的情况下，以尽可能低的成本实现预期目标的能力，分析社会保障机构的规模是否适当，人员编制和结构是否能够满足正常运行的需要，政策设计是否科学合理。是指社保机构以尽可能低的成本实现预期目标，同时保持较低的基金管理成本。对社保机构使用的日常基金和专项基金进行比较分析，以降低管理成本。为确保今后社保基金的高效运行，减少甚至避免浪费，从而促进基金管理水平的提高和基金制度的改革。

2.1.7.2 效率性评价标准

制定社会保险基金绩效审计效率评估标准，需要综合考虑时间、资源使用、资源回报等多方面因素，使资金管理获得最大效益和最佳性价比。需要通过审计人员自身总结经验、参考借鉴优秀项目案例、咨询行业标杆、吸收专家学者意见、广泛开展调查研究等，实现合理设置，评估社保基金的管理流程和投资运作是否有效，是否能实现最大的资源回报率，以确保社保基金能够应对在未来复杂的社会和经济环境。保护和提高社会保险基金资产的价值，体现了以人民为中心的使命担当，能够最大程度维护维护人民群众的利益，也是对社会保险基金管理的重点目标，事实上，这也是社会保险基金绩效审计的主要目标，在某种程度上，效率评估与这一目标不谋而合，应从制度设计、账户管理、人员使用、资金使用及其投资等方面进行综合考虑。

2.1.7.3 效果性评价标准

制定社会保险基金绩效审计效果的评估标准，就是直观地考察基金的绩效是否达到预期。社会保险基金管理的最终效果是否符合公众期待，需要对基金征缴效果、基金支出效果、基金投资效果等多个环节进行综合考虑，全方位系统全面评价基金管理的效果。要调查这些效果的满意度，就要综合考虑多方意见和认可度，包括政府、社会公共组织部门及社会群众等对效果的认可，以此作为效果评价标准的原则，评价标准要兼顾长短期效果相结合，不能顾此失彼，更不能以偏概全，要考虑短期效果更应注重长期效果，不应仅以短期结果的好坏作为评判标准，也不应只注重长期结果，否则会导致公众失去信心和耐心。

2.2 社保基金绩效审计的理论依据

2.2.1 公共受托责任

公共受托责任或公共行政受托责任理论是社会文明进步的产物,随着社会的发展而产生。受托经济责任理论是公共受托责任的基础,是指政府或有关部门在接受社会公众委托并被授权管理公共资源的情况下,有义务向社会公众交代其所有活动,本质上是一种公共资源的委托与被委托关系。在这一理论中,委托人缺乏“管理能力”,但拥有“大量资源”,受托人缺乏“大量资源”,却拥有很强的“管理能力”。为了改变资源配置不合理的现状,人们提出了公共受托责任理论,并由此衍生出委托人与受托人的关系,委托人将“大量资源”交到能够实现资源效率最大化的受托人手中,通过受托人管理这些资源获得利益最大化。同理,社会组织或者政府拥有“管理能力”是受托方,接受社会公众即委托方的公共资源进行管理,政府再将从公众取得的公共资源,在经过授权以为社会提供公共服务的方式将其投入到社会公共领域,通过优势互补来实现资源合理配置,从而更高效地管理公共资源,由此产生的这种关系被称为公共受托责任。

公众作为社保基金管理和运营的最终受益者,通过各种渠道缴纳社保基金,并将社保基金存入政府机构管理部门,以此委托政府机构管理社保基金,这就构成了公众委托政府机构管理社保基金的第一层委托关系。政府部门接受了社会公众的委托授权,为了更好地维护社会公众的利益,实现社保基金管理运行效益最大化,于是公共服务部门又将社保基金委托给专业团队进行运营和投资管理等,因而有了第二层受托代理关系。在第一层受托代理关系中管理社保基金的公共服务部门从受托人变为委托人,委托外部机构进行投资管理,从而形成了上述两层受托代理关系。为了保障上述两层委托代理管理能够积极履行,确保基金管理运营达到保值增值,开展社保基金绩效审计工作必不可少,通过绩效审计对这些关系进行监督和评估,从而提高国家受托责任的有效性。

2.2.2 新公共管理理论

新公共管理理论作为一种思想的革新和创新的模式,更是回应时代的呼唤。20世纪80年代,一些西方国家经济发展陷入困局,公共行政接连出现严重危机,当下的公共行政制度已不能满足时代的要求,政府面临的问题越来越严重甚至到了无法解决的地步,为了解决社会经济发展缓慢、停滞这一困境,一批学者在原有的公共管理理论之上积极探索,这种情况导致了新公共管理理论的出现。该理

论主张强调将私营部门的管理方法和机制引入公共部门,以提高公共服务的效率和质量,强调高效解决公共问题和满足公民需求,强调“自上而下推动”与“自下而上创新”,强调多元化治理中的共建共享共治理念,重视公共服务的质量,注重公共管理的成本效益,通过一系列公司治理理念进行变革,简化职责,调整政府职能,提高政策制定和执行的效率、效果和经济性等。重点是程序的效率、效力和经济性。

新公共管理理论的基础是提高资源合理配置的效率,努力实现专业化和高质量的治理。这与社保基金管理的理念从某种程度上来说不谋而合,社保基金的设立是政府紧跟社会发展、解决群众所盼所想、提升政府服务水平的创新之举。政府通过发挥自身的管理优势综合分析基金管理的风险和价值,以市场为导向,合理听取社会专家学者的意见,全面有效地解决社会保障问题,服务于民,确保资源配置的最优化。对收集的公共资源进行合理分配,从而加强基金管理,通过投资运营或委托第三方管理等方式实现基金的保值增值。同样,社会保险基金审计也借鉴了社会企业部门的管理经验,对社会保险基金的各个方面进行分析和审查。通过开展有效的政府绩效审计工作,可以发现政府公共管理中存在的突出问题,有助于促进政府公共管理水平的提升。

第三章 芜湖市社保基金绩效审计实施现状分析

3.1 芜湖市基本情况

芜湖市，别称江城。位于长三角西南部、安徽东部。下辖 6 个市辖区、1 个县、1 个县级市，1 个国家级开发区，总面积 6026 平方公里，据《2020 年芜湖市国民经济和社会发展统计公报》及《芜湖市第七次全国人口普查公报》显示，芜湖 2020 年末公安户籍人口 388.47 万人、常住人口数 364.44 万人。

2020 年芜湖市城镇职工养老保险资金实现资金统一上交省财政厅，完成了省统筹。机关事业养老保险资金、城乡居民医疗保险资金统一上交芜湖市财政局，完成了市统筹。城乡居民养老保险资金、城镇职工医疗保险资金未统一上交，由市、县（区）各自管理。从芜湖市有关部门公开的数据可知，截至 2020 年 12 月末，全市城乡居民养老保险参保人数为 157.28 万人，企业养老保险、全市基本医疗保险分别为 98.65 万人、386.25 万人（其中职工医疗保险参保 86.88 万人、城乡居民医疗保险参保 299.37 万人），失业保险参保人数为 51.5 万人，工伤保险参保人数为 52.17 万人。社保基金收支数据如表 3-1：

表 3-1 2020 年芜湖市社保基金收支余情况

基金名称	基金收入	基金支出	累计结余
城乡居民养老保险	142789	91390	288737
企业养老保险	478761	883114	/
职工基本医疗保险基金 （含生育保险）	301900	246600	/
城乡居民医疗保险基金 （含生育保险）	242300	228800	/

续表 3-1 2020 年芜湖市社保基金收支余情况

基金名称	基金收入	基金支出	累计结余
工伤保险基金	5956	17826	27386
失业保险基金	44609	48608	21781

数据来源于芜湖市医疗保障局网站

3.2 芜湖市社保基金绩效审计实施情况

3.2.1 芜湖市社保基金绩效审计制度建设

3.2.1.1 社保基金管理制度建设

根据芜湖市人力资源与社保保障局、芜湖市医保局等网站发布的政策文件，截止 2023 年 12 月底，芜湖市发布的社保基金管理现行有效文件共 25 项，详见表 3-1。从社保基金筹集、支出、管理等多个方面出台实施细则，加以规范社保基金管理，整体来说社保基金管理制度相对完善。

表 3-2 芜湖市社保基金现行有效文件汇总

序号	政策文件名称	文号	颁布时间
1	《关于优化调整医学影像服务价格有关问题的通知》 芜湖市医疗保障局 芜湖市卫生健康委员会 芜湖市人力资源和社会保障局《关于做好“17+13+X”种抗癌药惠民落地工作的通知》	芜医保〔2019〕14 号	2019 年 4 月
2	关于《芜湖市统一城乡居民基本医疗保险和大病保险保障待遇实施方案（试行）	芜医保〔2019〕34 号	2019 年 6 月
3	《关于印发芜湖市市属公立医院药品增值服务费分配办法的通知》	芜医保〔2019〕39 号	2019 年 6 月
4	关于印发《芜湖市基本医疗保险违规行为处理公示制度》的通知	芜医保〔2019〕41 号	2019 年 7 月
5	《关于芜湖市医疗保障协议医师管理有关事项的通知》	芜医保〔2019〕58 号	2019 年 8 月
6		芜医保〔2019〕59 号	2019 年 8 月

续表 3-2 芜湖市社保基金现行有效文件汇总

序号	政策文件名称	文号	颁布时间
7	《关于“17+13+X”种抗癌药单独核算有关事项的通知》	芜医保〔2019〕66号	2019年9月
8	关于印发《芜湖市完善城乡居民高血压糖尿病门诊用药保障机制实施细则》的通知	芜医保〔2019〕73号	2019年10月
9	《关于印发芜湖市公立医疗服务项目价格目录的通知》	芜医保〔2019〕73号	2019年10月
10	《关于贯彻落实城乡居民基本养老保险待遇确定和基础养老金正常调整机制的意见》	芜人社秘〔2019〕340号	2019年12月
11	《关于做好芜湖市部分失业保险待遇申领审核有关工作的通知》	芜人社秘〔2020〕147号	2020年7月
12	关于执行《芜湖市基本医疗保险住院费用按病种分值付费管理办法（试行）》有关事项的通知	芜医保〔2021〕1号	2021年1月
13	关于落实《安徽省邮政管理局安徽省人力资源和社会保障厅关于做好基层快递网点优先参加工伤保险工作的通知》的意见	芜人社秘〔2021〕319号	2021年12月
14	《芜湖市进一步规范药品耗材及检验试剂网上采购管理工作的通知》	芜医保〔2022〕10号	2022年2月
15	关于印发《芜湖市医疗机构药品网上采购目录变更规定（试行）》的通知	芜医保〔2022〕11号	2022年2月
16	关于印发落实《国家组织药品集中采购政策医保资金结余留用实施办法》的通知	芜医保〔2022〕15号	2022年3月
17	芜湖市医疗保障局 芜湖市卫生健康委员会《关于制定部分医疗服务价格项目政府指导价的通知》	芜医保价采〔2022〕1号	2022年4月

续表 3-2 芜湖市社保基金现行有效文件汇总

序号	政策文件名称	文号	颁布时间
18	关于执行《安徽省医疗服务价格项目目录（2022 版）》的通知	芜医保价采（2022）3 号	2022 年 4 月
19	关于印发《芜湖市基本医疗保险门诊慢特病管理实施细则》的通知	芜医保（2022）28 号	2022 年 4 月
20	关于印发《芜湖市医疗保障信用管理办法（试行）》的通知	芜医保（2022）32 号	2022 年 4 月
21	关于印发《芜湖市医疗保障定点医疗机构信用等级评价实施细则（试行）》等四项制度的通知	芜医保基金（2022）1 号	2022 年 4 月
22	关于印发《芜湖市健全重特大疾病医疗保险和救助制度实施细则》的通知	芜医保（2022）47 号	2022 年 6 月
23	关于转发《安徽省医疗保障局 安徽省财政厅 国家税务总局安徽省税务局《关于做好 2022 年城乡居民医疗保障工作的通知》	芜医保（2022）73 号	2022 年 9 月
24	关于印发《芜湖市基本医疗保险异地就医直接结算实施细则》的通知	芜医保（2022）107 号	2022 年 12 月
25	《关于试行建立补充工伤保险制度的通知》	芜人社秘（2023）70 号	2023 年 4 月
26	关于转发《安徽省医疗保障局 安徽省财政厅 安徽省教育厅 安徽省民政厅 安徽省乡村振兴局 国家税务总局安徽省税务局《关于做好 2023 年城乡居民基本医疗保险工作的通知》	芜医保（2023）93 号	2023 年 9 月
27	关于印发《芜湖市药品（医用耗材）价格监测结果运用规则（试行）》的通知	芜医保（2023）103 号	2023 年 10 月

续表 3-2 芜湖市社保基金现行有效文件汇总

序号	政策文件名称	文号	颁布时间
28	《关于调整我市职工基本医疗保险缴费年限有关事项的通知》	芜医保〔2023〕106号	2023年11月
29	《关于调整城乡居民医保普通门诊待遇保障政策的通知》	芜医保〔2023〕112号	2023年12月

3.2.1.2 绩效管理制度建设

2020年1月4日，芜湖市印发《中共芜湖市委办公室 芜湖市人民政府办公室贯彻落实〈安徽省委省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》，明确了全面实施预算绩效管理的时间表和路线图。2020年9月，芜湖市财政局为加快构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，分别制定《芜湖市市本级部门预算绩效目标管理暂行办法》、《芜湖市市本级预算绩效管理暂行办法》、《芜湖市市本级预算绩效运行监控管理暂行办法》、《芜湖市市级政策和项目事前绩效评估管理暂行办法》，进一步规范了部门预算绩效目标管理。2022年9月23日，芜湖市财政局印发了《芜湖市市级项目支出绩效单位自评操作规程（试行）和芜湖市市级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程（试行）的通知》，进一步规范了市级项目支出绩效管理。2022年10月28日，芜湖市财政局印发了《芜湖市市级政策和项目事前绩效评估工作规程（试行）和芜湖市市级预算支出绩效单位自评和部门评价抽查复核工作规程的通知》，对市级预算支出绩效单位自评及部门组织实施评价抽查复核工作进行了规范。2022年11月23日，芜湖市财政局印发《芜湖市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法的通知》，加强了市对下转移支付资金预算绩效管理。2023年2月，芜湖市财政局发布了《市级预算项目支出绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》及《市级预算绩效运行监控工作指引（试行）》，明确了绩效目标及指标的相关概念、设置思路和来源、绩效目标设置要求、绩效指标完成情况的取值、绩效指标赋分标准及分值权重、绩效指标证明材料要求、绩效监控工作内容、绩效监控方法和流程等，目前文件尚未正式印发。

表 3-3 芜湖市绩效管理制度汇总

序号	政策文件名称	颁布时间
1	《芜湖市委市政贯彻落实省委省政关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知》	2020 年 1 月
2	《芜湖市市本级预算绩效管理暂行办法》	2020 年 9 月
3	《芜湖市市本级预算绩效运行监控管理暂行办法》	2020 年 9 月
4	《芜湖市市级政策和项目事前绩效评估管理暂行办法》	2020 年 9 月
5	《芜湖市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法》	2020 年 11 月
6	《芜湖市市本级部门预算绩效目标管理暂行办法》	2020 年 9 月
7	《芜湖市市级项目支出绩效单位自评操作规程（试行）》	2022 年 9 月
8	《芜湖市市级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程（试行）》	2022 年 9 月
9	《芜湖市市级政策和项目事前绩效评估工作规程(试行)》	2022 年 10 月
10	《芜湖市市级预算支出绩效单位自评和部门评价抽查复核工作规程》	2022 年 10 月
11	《市级预算项目支出绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》	文件尚未正式印发
12	《市级预算绩效运行监控工作指引（试行）》	文件尚未正式印发

3.2.2 对社保基金的主要监督方式

3.2.2.1 经济责任履行情况审计

经济责任履行情况审计目标是加强对领导干部行使权力的制约和监督,推进党风廉政建设和反腐败工作,促进被审计单位加强财政财务管理,提高政府性资金使用效益,为党委、政府管理干部和宏观经济决策服务。因此,审计范围较广,对党政领导履职期间的财政财务收支及相关经济活动情况进行全面评价。芜湖市县区审计局对人力资源和社会保障局、医疗保障局等部门党政领导干部开展经济

责任审计，其中涵盖对社保专项资金的审计，如 2021 年芜湖市 XX 县区对该县区人社局局长 XXX 同志任期经济责任履行情况开展审计，审计报告审计发现问题共 8 个，其中 2 个为社保政策执行方面的问题：少数人员重复参保、部分退休人员死亡后养老金未及时停发。不难发现，该类型审计中对社保资金的审计重点关注的是社保政策执行是否合法合规，以财政财务收支的真实、合法性审计为基础，鲜少关注社保基金的效率性、效益性及效果性。

3.2.2.2 社保基金专项审计

社保基金专项审计主要由芜湖市县区审计局组织开展，以 2020 年芜湖市开展的全市社保基金审计为例。此次审计主要为了全面掌握基金收入、支出、结余规模，摸清基本养老、基本医疗、失业、工伤等社会保险底数，全面了解基金统筹级次、参保人数、待遇享受人数等基本情况，重点对基金筹集、基金使用、基金运行管理情况进行审计。

（1）基金筹集情况。一是财政补贴资金情况。对财政补贴资金与预算资金进行对比分析，分析基金预算执行是否到位，是否存在财政补贴资金安排和支付不到位的情况，是否存在社会保险机构和组织改革缓慢等情况。二是社保费用减免情况。重点审查社保费减免措施的落实情况和实施效果，减半征收、减免等措施是否得到落实。三是重点人群参保情况。如被征地农民、退捕渔民、农业转移人口、五保户、低保户等重点群体是否参保、是否存在违规改变缴费基数和费率界限的情况，是否存在收缴应缴社保费等环节损害参保人权益的情况。

（2）基金使用情况。一是基金支出使用情况。对社保基金专户管理、会计核算等情况进行审计，了解是否存在挪用、浪费社保基金资源的情况，是否存在违规发放贷款、社保基金对外投资等情况；对社保基金个人账户沉淀资金支付情况进行检查，了解是否存在重复发放待遇的情况，是否存在对服刑人员、死亡一年以上人员发放待遇的问题。二是社保待遇保障情况。分析社会保险待遇支付情况，看是否存在不当增加待遇项目或不当降低待遇标准的情况，是否存在机构监管不力、不到位的情况等；分析贫困人口、低收入群体等特殊群体的医疗保障情况，是否存在重叠保障问题，是否存在过度医疗问题。三是医疗费用结算情况。检查按病种付费等改革措施是否实施到位，是否存在医疗保险欺诈问题；摸清是否存在医疗费用超出医保支付总额的情况，是否存在持续大幅增加情况。四是欺

诈骗保情况。重点关注个人和单位的社保待遇发放情况，审查是否存在重复享受医疗保障待遇、利用享受医疗保障待遇的机会转卖药品等情况，是否存在定点医疗机构通过伪造医疗文书、虚构诊疗服务等方式骗取医保基金的情况，是否存在贪污、挪用社保基金等严重违法违纪的情况。

(3) 基金运行管理情况。一是基金可持续运行情况。审查社保基金的收入、支出和基金结余情况，以及基金的支撑能力，确定是否存在基金结余处于低点的情况，是否存在基金不运转或一次性补充缴费的情况，是否存在基金没有竞争性存款，增加基金“穿底”风险的情况；审查社保基金国有资本充盈情况和投资运营情况，检查是否存在国有资本划转不及时、不达标、质量不高等情况。二是企业职工基本养老保险基金省级统筹情况。审查基金是否完成了省级统筹，基金信息系统建设是否完善，基金缺口责任分担机制是否健全等。三是医疗保险药品耗材集中采购情况。重点审查药品和高值医用耗材的集中带量采购情况，揭示是否存在非集采品种替代中选产品、未中选产品替代中选产品、不规范备案采购、耗材围标串标、违规线下采购、医疗机构销售价格高于挂网价格等不规范行为。四是关注取消药品和耗材加成政策执行情况。重点审查审查进销差价大于零的药品和耗材，揭示医院是否存在违规加价、“二次议价”等方式变相增加收入，增加患者负担等问题。了解定点医疗机构是否存在与药房合作等方式增加患者负担的情况。

分析社保基金专项审计工作，不难发现该类型审计关注的重点依然是以财务收支审计为主，主要关注基金管理的合法性、合规性和政策的执行情况。虽然兼顾对基金运行可持续情况进行关注，但对基金的效益性、效率性明显关注不足，审计人员也缺少效益性审计理念。根据安徽省审计厅下发的《社会保险基金审计操作指引》，涉及 45 项重点问题特征描述，其中关注基金运行可持续情况有 5 项，而仅有 1 项关注基金增值保值能力，即关注是否采取竞争性方式选择社会保险基金存储银行。

3.2.2.3 社保基金绩效评价专项审计

社保基金绩效评价专项审计主要由芜湖市医保局等部门聘请事务所或第三方机构开展。以芜湖市开展 2019 年民生工程第三方绩效评价为例，经芜湖市医疗保障局委托，芜湖市凯帆会计师事务所自 2020 年 4 月 24 日至 5 月 20 日对芜

湖市 2019 年度城乡居民基本医疗保险民生工程开展了绩效评价。通过对 2019 年芜湖市基本医保工程项目进行绩效评价，全面了解项目投入、过程管理、产出成果及效益效果等情况，全面掌握专项资金使用的真实性、合法性和效益性。通过绩效评价，发现问题，总结经验，提出建议，提高财政支出决策水平与项目预算资金使用效率，最大限度地发挥城乡居民基本医保资金经济社会效益。芜湖市县审计部门鲜少针对社保基金开展专门的绩效审计评价。

3.3.3 开展绩效审计程序

3.3.3.1 审计准备阶段

审计部门根据《中国审计法》的规定，依法对社会保险资金的征缴、使用、运营和管理情况进行审计和调查监督。审计部门派出审计组，对社保基金的基本情况、政策执行效果、制度保障、资金管理和项目效益等进行全面评估。审计的第一阶段是审计准备阶段，包括确定绩效审计目标、成立审计组和分工、确定审计范围和内容、明确绩效评价标准、制定具体实施方案等。在审计准备阶段，最重要的内容是确保在审计前做好充分的准备工作，将审前调查工作做深、做细、做实，切实发挥审前调查的作用，保证工作的顺利开展。审计目标的确定涉及四个主要方面：

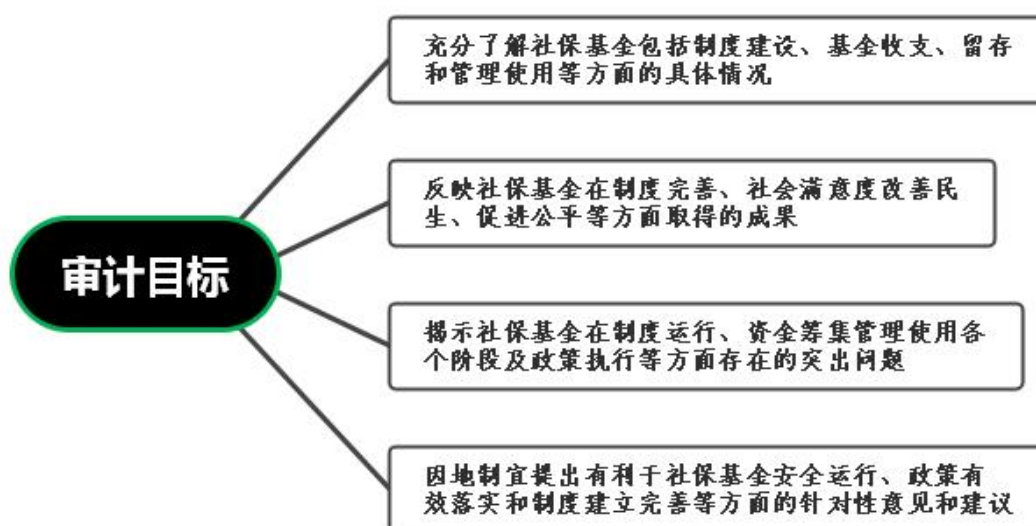


图 3-1 审计目标

确定审计范围和方向。将社保基金及其相关资金的管理活动情况作为审计重点,基金审计范围包括城乡居民养老保险基金、企业养老保险基金、职业医疗保险基金(含生育险)、城乡居民医疗保险基金(含生育险)、失业保险基金和工伤保险基金等。审计应重点关注基金收缴、支出、投资运营等环节,是否发挥了基金的效益。

确定合适的人才队伍。加强人才队伍建设是基础,这就需要组建一支社会保险基金绩效审计经验丰富、有专业的财务审计知识、具备一定的的大数据分析技能等综合素质较强的审计队伍,便于审计工作能够更加高效地开展,当然必要时,在有需要的重点流程上,可以考虑聘请专家学者,实现对社保基金绩效审计评价更高效更科学合理。

确定审计组人员分工。“不打无准备之战”,天下大事必做于细,要完成好绩效审计工作关键在人,不仅要制定好具体详实的工作实施流程,还需要做好细致合理的分工,发挥审计人员各自优势,从而大大提升审计工作的效率,要做到未雨绸缪,避免审计工作衔接不畅、消极怠工情形,通过细化分工压实责任确保审计工作高效、准确地完成。

确定绩效评价指标体系。项目绩效评价指标体系的设定是开展绩效评价的基础。通过大量阅读研究相关政策文件和绩效评价体系的标准,从而确定好审计评价标准,在上述绩效评价审计案例中,芜湖市在参照安徽省人力资源和社会保障厅、安徽省财政厅发布的《城乡居民基本医保民生工程绩效评价办法》、芜湖市民生办发布的《关于开展 2019 年民生工程第三方绩效评价的通知》(民生办(2020)2 号)等文件基础上,结合城乡医疗救助工程项目的实际情况确定的了由 4 个一级指标、6 个二级指标、19 个三级指标构成的绩效评价指标体系,只有审计评价标准确定了,审计评价工作才能有法有章可循、有据可依。

确定评价方法和评价等次。绩效评价采用听取介绍、调阅资料、实地查看和调查问卷等方式进行,依据获取的评价信息对照指标体系,以百分制进行量化打分,满分 100 分。根据评价得分(S)分值,确定相应的评价等次。评价等次分为优秀(90 及以上含 90 分)、良好(75 分至 90 分含 75 分)、中等(60 分至 75 分含 60 分)、差(60 分一下)四个评价等次。

明确上述目标后,就可以制定具体的绩效评价方案。然后,结合芜湖市社会

保险基金的具体情况和历年审计结果及整改情况，确定社会保险基金绩效审计方案。明确绩效评价的项目及范围、具体内容及关注重点、评价程序等。确保审计工作能够按时高效完成。

结合上述论述，可以分为以下四个层次，如图 3-2 所示。

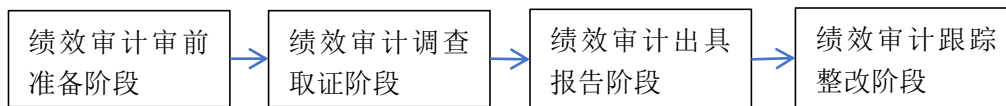


图 3-2 社会保险基金绩效审计工作实施四个阶段

3.3.3.2 审计实施阶段

实施社会保险基金绩效审计，第一步是向被审计单位下达审计通知书，这也是审计开展的法定程序，通知书下达之后方可开展审前调查，召开审计进点见面会上宣传审计工作、严明审计纪律。其次就是正式实施审计工作，分为现场审计跟送达审计，大部分采取现场审计的方式。实施阶段，审计人员依据审计实施方案，下达审计现场检查各项财务、业务、会议和决议等相关资料，通过查阅资料、分析数据、现场谈话问询等方式发现社会保险基金管理是否符合法律规定，在项目投入、过程管理、产出等方面是遵循效率和效益的有关标准。通过分析疑点发现问题并获取确凿的证据支撑，获取的审计证据要适当、充分，证据链要完整，要能够支持审计结论。从而推进社保基金管理遵循相关政策文件、规章制度及有关决策等，实现社会保险基金管理的预期目标。在审计实施过程中，要注重创新审计手段，充分利用计算机审计、大数据分析等高科技审计技术提升审计工作效率，提高审计质量。高效、准确获取获取审计数据，以应对社保基金绩效审计涉及资金项目多、量大、面广、政策灵活等特点及难点，能从较多的审计工程量、艰巨的审计任务中解脱出来兼顾效率性、效益性等多项审计目标，有效提升审计工作效率。芜湖市社会保险基金审计项目，常用到的方法包括审阅资料法、人员访谈法、问卷调查法、综合分析法等。芜湖市社保基金绩效审计实施的流程，如图 3-3。

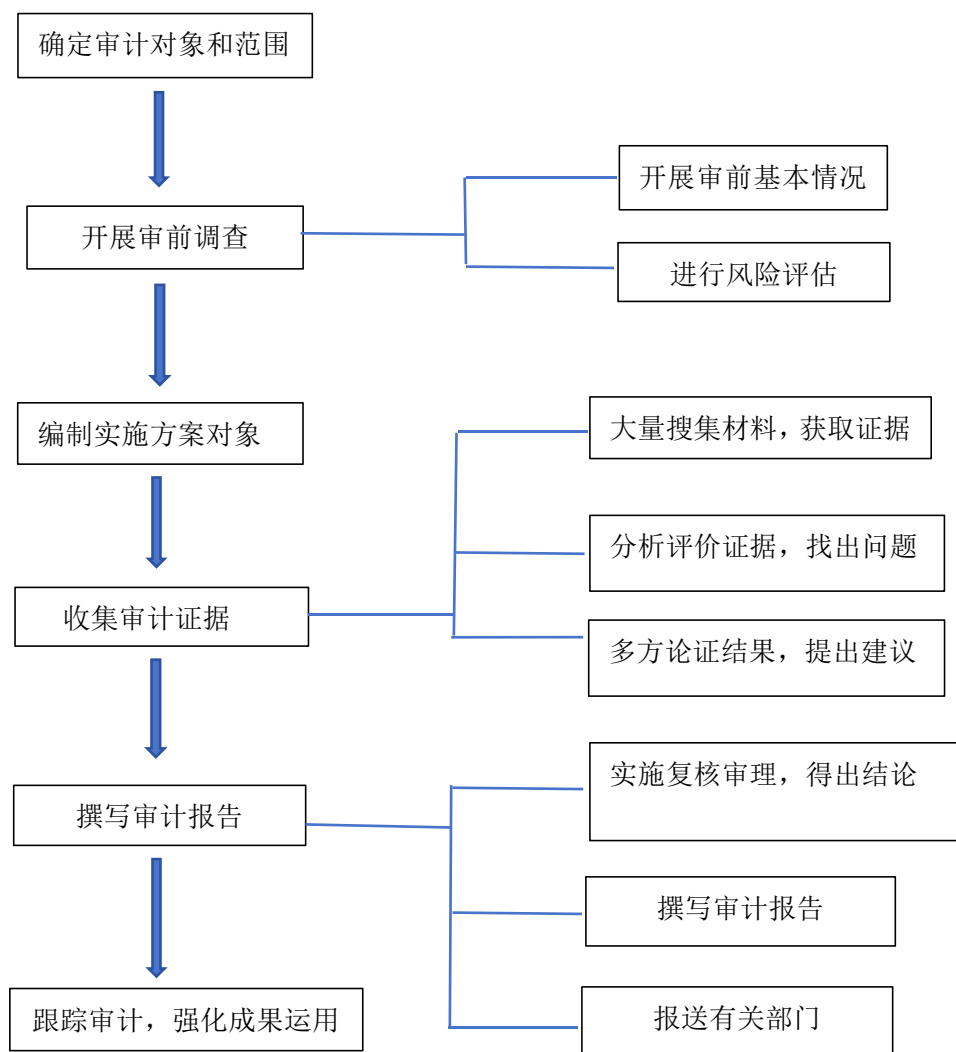


图 3-3 社会保险基金绩效审计程序

3.3.3.3 审计报告阶段

审计工作人员审计实施阶段工作后，便可对所获取的审计取证材料进行整理，在编制审计取证单的基础上编制审计工作底稿进行归纳汇总。归纳问题，准确定性并引用合适的法规撰写审计报告。为了尽可能降低审计风险，提高社保基金绩效审计质量，审计底稿经组员进行交叉复核，对底稿数据进行详细准确地核实，再由组长进一步复核并签署审核意见，清除低级错误，审计项目主审对审计底稿数据分析总结，根据有用的信息归纳出问题，并提出有针对性的可行性建议，然后经审计小组会议研究及审理部门预审理，履行签发手续后出具审计报告征求意见稿，送达社保基金管理部门征求反馈意见，结合反馈意见提交审理部门审理并召开审定业务会议审定研究，根据审理及审定会议意见修改审核后形成最终审计

报告定稿，将最终审计报告送达社会保险基金主管部门。

借鉴政府审计报告、政府绩效审计报告及事务所审计报告的有关规定，社会保险基金绩效审计报告包括的基本内容如表 3-4。

表 3-4 养社会保险基金绩效审计报告包含的内容标题

序号	标题	内容
1	封面	审计报告文号、标题等
2	引言	审计项目的背景、审计依据、审计实施时间、 审计目标、审计内容、审计范围、审计方法等
3	基本情况	项目概况、专项资金投入支出情况等
4	审计评价	根据绩效评级指标定分析结果及发现问题做出综合评价
5	审计发现的问题及定性	按照实施方案问题分类排列
6	审计建议	围绕完善法制、改善管理水平、提高提升基金效益、解决存在问题提出合理可行的建议
7	落款	签章及日期

3.3.4 社保基金绩效审计项目具体案例实施及效果

3.3.4.1 项目基本情况

为建立统一的城乡居民大病保险制度，实现芜湖市 2019 年度大病保险工程的目标任务，芜湖市医疗保障局委托芜湖市凯帆会计师事务所，自 2020 年 4 月 24 日至 5 月 20 日对芜湖市 2019 年度城乡居民大病保险民生工程（以下简称“大病保险工程”）开展了绩效评价，评价地区为芜湖市五区四县。2019 年度，芜湖市参保人数 304.3 万人，年初按照 65 元/人从基金中切块为大病保险资金，大病保险筹集资金 19,779.66 万元，实际补偿资金支出 18,455.94 万元。大病保险医疗专项补助资金具体使用情况见下表 3-5。

表 3-5 芜湖市 2019 年大病保险医疗专项补助资金具体情况

项目县区	参保人数（人）	大病保险统筹资金(万元)	补偿资金支出（万元）
弋江区	148,655	966.26	966.26
镜湖区	195,359	1,269.83	1,269.83
三山区	153,897	1,000.33	1,000.33
鸠江区	395,599	2,571.39	2,571.39
经开区	66,418	431.72	431.72
芜湖县	311,213	2,022.88	2,020.81
繁昌县	220,363	1,432.36	1,389.23
南陵县	494,560	3,214.64	3,214.64
无为县	1,056,962	6,870.25	5,591.73
合计	3,043,026	19,779.66	18,455.94

数据来源于芜湖市医疗保障局网站

3.3.4.2 指标体系设置及得分情况

根据安徽省人力资源和社会保障厅、安徽省财政厅《城乡居民大病保险民生工程绩效评价办法》、芜湖市民生办《关于开展 2019 年民生工程第三方绩效评价的通知》（民生办〔2020〕2 号）等，结合城乡居民大病保险工程项目的实际情况确定 2019 年芜湖市大病保险工程项目审计评价指标体系。该指标体系一级指标为 4 个，二级指标为 6 个，三级指标 17 个，详见表 3-6。

表 3-6 芜湖市大病保险工程项目审计评价指标体系

序号	一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
1	项目投入情况	项目立项情况	项目绩效目标合理性（3 分）	是否制定了城乡居民大病保险绩效目标；是否与下达的绩效任务目标相匹配；制定绩效目标是否具体、清晰、可衡量等。
2		（10 分）	绩效目标明确性（3 分）	是否制定了城乡居民大病保险绩效目标；是否与下达的绩效任务目标相匹配；制定绩效目标是否具体、清晰、可衡量等。

续表 3-6 芜湖市大病保险工程项目审计评价指标体系

序号	一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
3		资金落实情况 (10分)	资金安排规范性 (4分)	是否制定了城乡居民大病保险绩效目标；是否与下达的绩效任务目标相匹配；制定绩效目标是否具体、清晰、可衡量等。
4			资金保障落实情况 (5分)	参保人员是否都纳入大病保险保障范围。
5			资金筹集及拨付情况 (5分)	所筹集的大病保险资金是否均已按时拨付给大病保险承办机构。
6	项目过程管理情况	项目管理 (20分)	商业保险承办机构承办方式(4分)	各县区的商业保险承办机构是否均通过招投标确定。
7			大病保险资金拨付台账管理情况 (4分)	各县区是否做好城乡居民大病保险业务台帐工作，报销凭证、审批审核材料、拨款凭证和宣传成果等基础工作台帐是否齐全、规范、整洁；城乡居民大病保险参保登记、待遇报销等档案资料是否完善；是否做好大病保险月度报表数据分析工作，并按上级要求及时上报；是否严格落实专人负责报表报送工作，是否做到统计报表报送及时、准确，无漏报、错报、迟报现象发生。
8			承办机构管理服务监督检查情况 (4分)	各县区是否定期或不定期对承办机构管理服务情况开展监督检查，是否接到有关大病保险投诉。
9			大病保险结算信息系统建立情况 (4分)	各县区是否建立了具备信息采集、查询、结算支付等功能的大病保险结算信息系统，是否并与基本医疗信息系统实现对接。

续表 3-6 芜湖市大病保险工程项目审计评价指标体系

序号	一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
10			大病保险政策宣传情况（4 分）	各县区是否展开大病保险政策宣传活动，如窗口印发关于大病政策宣传手册，随时接听来电群众的咨询电话，帮助群众更深入地了解大病保险政策等。
11		财务管理（10 分）	项目资金管理情况（10 分）	是否制定了符合有关规定的项目资金管理办法；资金拨付审批流程和手续是否规范完整，是否实行专账管理，是否做到基金收支两条线；大病保险基金的预算是否纳入城乡居民基金年度预算内，与城乡居民预算同表编报、报审；年度资金有结余的，是否及时缴回城乡居民基金财政专户。
12	项目产出成果	产出成果（25 分）	市级区域内协议医疗机构就医直接结算情况（7 分）	是否实现了在统筹区域内协议医疗机构就医即时结算。
13			省内异地就医定点医疗机构就医直接结算情况（8 分）	是否做到异地就医定点医疗机构就医即时结算。
14			参保人员（含在校大学生）超过大病保险起付标准的合规费用部分报销比例情况（10 分）	降低并统一全市大病保险起付线情况；提高大病保险支付比例情况，是否做到起付线以上的费用报销比例不低于 60%。

续表 3-6 芜湖市大病保险工程项目审计评价指标体系

序号	一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
15	项目效益效果	效益效果 (25分)	社会效益(7分)	是否提升了人民群众对医保政策获得感、满足感,在一定程度上促进了社会和谐稳定发展等。
16			可持续影响(8分)	是否提升了人民群众对医保政策获得感、满足感,在一定程度上促进了社会和谐稳定发展等。
17			社会公众和受益对象的满意度(10分)	是否提升了人民群众对医保政策获得感、满足感,在一定程度上促进了社会和谐稳定发展等。

本次绩效评价采用听取介绍、调阅资料、实地查看和调查问卷等方式进行,依据获取的评价信息对照指标体系,以百分制进行量化打分,满分 100 分。按指标具体项目分别进行评分,后将各县区得分指标加权平均求和计算平均得分。经评价,芜湖市 2019 年大病保险工程项目绩效评价得分 97.61 分,详见表 3-7。

表 3-7 芜湖市 2019 年大病保险工程项目绩效评价得分

县区名称	投入得分	过程得分	产出得分	效果得分	综合得分
镜湖区	20.00	28.00	25.00	25.00	98.00
弋江区	20.00	28.00	25.00	25.00	98.00
鸠江区	19.00	28.90	25.00	25.00	97.90
经开区	20.00	27.90	25.00	25.00	97.90
三山区	19.00	28.90	25.00	25.00	97.90
芜湖县	19.00	29.90	23.00	25.00	96.90
繁昌县	19.00	29.00	23.00	25.00	96.00
南陵县	20.00	27.90	25.00	25.00	97.90
无为县	20.00	28.00	25.00	25.00	98.00
平均分	19.56	28.50	24.55	25.00	97.61

3.3.4.3 项目存在的主要问题及建议

（1）审计发现的主要问题。

部分区县制定的部分绩效目标不够具体、清晰、可衡量；政策宣传形式较为单一，宣传力度较小；个别县存在年末结存资金未及时返还的情况；少数区县未实现省内异地就医直接结算。

（2）审计提出的可行建议。

各区县应根据上级城乡居民大病保险民生工程绩效评价办法，结合实际，制定并细化相应的绩效目标和绩效任务，确保绩效目标具体、清晰、执行效率高；各区县应与时俱进，通过短视频、多媒体等创新大病保险政策宣传方式，拓宽宣传渠道，加大宣传力度；各区县应定期与商业保险承办机构核对资金支出，及时进行年度结算，结余部分资金做到及时返还，不足部分做到及时弥补；未实现异地就医直接结算的县区应积极借鉴其他县区的经验，派人员进行学习考察。

3.3.4.3 绩效审计评价结论

绩效评价结果表明，芜湖市大病保险工程项目管理整体情况良好。一是组织协调机制相对完善。各级医保部门基本能够做到与卫生健康、民政等部门的协调配合，形成合力，共同做好大病保险工作。二是监督管理机制比较严格。医保部门能够督促商业保险机构按合同要求履行服务，能够与商业保险机构共同维护好大病人员信息安全，防止信息滥用，对违法违规行为及时处理，能够监督商业保险机构依规、及时、合理向医疗机构支付医疗费用，能够督促商业保险机构做好大病保险报销基础台帐等基础性工作。三是项目社会效益成效明显，通过问卷调查，社会群众对大病保险项目实施的满意度高。同时，通过评价也发现，芜湖市存在部分区县制定的部分绩效目标不够具体、清晰，政策宣传形式较为单一等问题，需要进一步改进。

3.3.4.4 绩效评价取得的成效

芜湖市 2019 年度城乡居民大病保险民生工程绩效审计，通过定量与定性相结合的方式对 2019 年“大病保险工程”开展绩效评价，全面了解了该项目投入、过程管理、产出成果及效益效果等情况，全面掌握资金使用的真实性、合法性和效益性。通过绩效评价，发现问题、提出建议，提高财政支出决策水平与项目预算资金使用效率，最大限度地发挥大病保险资金经济社会效益。实施成效比较明显，一方面建立了《大病保险工程项目审计评价指标体系》，对“大病保险工程”

的效益性、合规性等进行量化打分，尽管指标体系尚未形成社保基金绩效审计领域内可推广的、规范的标准，但为开展社保基金绩效审计奠定了良好的基础；另一方面，通过开展“大病保险工程”绩效评价，实现了定性与定量相结合，效益性与合规性相统一，从资金使用、体制机制、政策宣传、群众满意度等方面全方位评价了“大病保险工程”的目标实现程度。

第四章 社保基金绩效审计中存在的主要问题及原因分析

4.1 社保基金绩效审计存在的问题

4.1.1 存在效益产出关注不足

社会保险基金涉及面广，由于参保人数多、群众利益迫切、基金类别多、规模大，社会保险基金管理既要保障基金的安全完整，又要确保基金的效益、效率和效果，最大限度地降低基金运行成本，确保社会保险基金管理活动预期目标的实现。近年来，监管部门经常对社会保险基金进行审计，挪用等违规问题逐渐减少。然而可谓一波未平一波又起，有关社会保险基金运营管理不规范，基金支撑能力不足等问题逐渐频繁出现。就芜湖市社保基金审计工作实施现状来看，市县区审计局均缺少开展专门社保基金绩效审计实践，目前审计工作人员的审计思维仍停留于传统的财务收支审计，开展的社保基金审计项目偏重于关注管理活动是否真实，是否合法合规，重点仍是基金的筹集、支出活动是否符合政策法规，对效益产出存在关注不足，更鲜少关注基金管理过程中的经济性、效率性、效果性等目标是否实现，尽管医疗保障部门有聘请第三方机构开展社保基金绩效评价专项审计，根据网站公示的报告内容可以发现侧重点是政策目标的实现，对效率性、效益性仍存在关注不足。

4.1.2 审计覆盖范围涵盖不全

在芜湖市社保基金审计项目中，只对基本养老、医疗、失业基金进行审计，而对低收入就业基金、社会捐助、社会救助基金、房改基金等没有进行全面监督。查阅相关部门网站公示的结果发现，近5年芜湖市医疗保障局或聘请第三方开展城乡居民医疗保险民生工程绩效评价或开展城乡居民医疗保险民生工程绩效自评，查询相关网站未见开展职工基本医疗保险、工伤保险、生育保险、养老保险等绩效评价专项审计情况，每项基金都是社会保险基金的重要组成部分，都应该进行全面监督审查。但是就目前芜湖市对社保基金监督现状来看，其审计覆盖范围是十分有限的，仅对主要的社会保险基金进行监督，其他很多重要的基金项目都没有完全纳入社保基金监督范围。

4.1.3 评价指标体系建立不完备

绩效监督的基础和前提是建立科学统一的绩效评价体系。如果没有完善的绩效审计评价体系，绩效评价的结果就会缺乏统一性和客观性，审计结论就会缺乏公信力和权威性，无法充分发挥绩效审计的作用。就目前芜湖市社保基金绩效审计而言，虽然芜湖市已开始积极探索完善绩效管理制度，但尚未建立一套专门针对社保基金绩效审计的评价体系。绩效审计的结果无法清晰、系统地掌握，芜湖市在 2020 年前也没有出台任何关于绩效评价体系的政策文件，也鲜少开展专门针对社保基金的绩效审计。2022 年，芜湖市出台的《芜湖市市级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程（试行）》、《芜湖市市级政策和项目事前绩效评估工作规程（试行）》及发布的《市级预算项目支出绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》等对于社会保险基金绩效审计评价体系的借鉴作用十分有限。以 2020 年开展的芜湖市城乡居民基本医疗保险民生工程绩效评价专项审计为例，参考的主要评价依据如下图所示。尽管在具体的绩效审计项目中建立了绩效审计评价指标体系，如《芜湖市 2019 年度城乡居民基本医疗保险民生工程绩效审计》，但存在部分指标难以量化、体系不够完善、标准难以统一等问题，因此难以形成规范。可以看出，目前芜湖市尚未建立起相关的、较为完善的社保基金绩效评价体系，这在很大程度上制约了芜湖市社保基金绩效审计工作的发展，也在一定程度上凸显了建立科学、系统的社保基金绩效评价体系的必要性和紧迫性。

表 4-1 芜湖市城乡居民基本医疗保险民生工程绩效评价专项审计报告

（凯帆审 ZX[2020] 000 号）绩效评价依据

序号	绩效评价依据
1	（一）《安徽省基本医保管理暂行办法》
2	（二）安徽省人力资源和社会保障厅、安徽省财政厅《城镇居民基本医疗保险民生工程绩效评价办法》
3	（三）《安徽省人民政府办公厅关于印发安徽省统一城乡居民基本医疗保险和大病保险保障待遇实施方案（试行）的通知》（皖政办[2019]14 号）
4	（四）《关于开展 2019 年民生工程第三方绩效评价的通知》（民生办〔2020〕2 号）

续表 4-1 芜湖市城乡居民基本医疗保险民生工程绩效评价专项审计报告

(凯帆审 ZX[2020] 000 号) 绩效评价依据

序号	绩效评价依据
5	(五) 《2019 年芜湖市城乡居民基本医疗保险实施办法》(芜医保[2019]48 号)
6	(六) 《关于批复 2019 年度社会保险基金预算的通知》(财社[2019]663 号)
7	(七) 其他相关文件资料

4.1.4 审计结果公开程度不高

审计结果公开程度不高主要体现在两个方面。一方面,芜湖市社会保险基金绩效审计报告数量很少。通过查阅芜湖市及各县区审计局官网近 5 年审计结果公开信息发现统一对外公布的只有一份繁昌区社会保险基金专项审计调查结果公告即 2022 年第 15 号公告。查阅芜湖市医疗保障局及芜湖市人力资源和社会保障局官网近 5 年公开信息发现委托会计师事务所开展社保基金绩效审计评价 3 次,即专项审计报告《新中天审报字(2019)第 0536 号签》、《新中天审报字(2019)第 0537 号签》、《凯帆审 ZX[2020] 000 号》,前两份报告内容未在网站进行公示。公众只能通过上述两份审计报告了解基金信息,这与公众日益增长的对社会保险基金的需求不相称,与审计结果公开的预期目标不相称,不利于增进公众对政府部门的了解,不利于增加公众对自身“救命钱”的关注,不利于公众监督政府部门履行受托责任,不利于提高政府的公信力,更不利于加强政府的权威性。另一方面,审计报告信息存在披露不全。通过分析上述的审计报告,可以发现以下问题:要么公告重点从财政收支方面进行评价,要么对评价的投入、过程、产出、影响等方面进行描述,但没有从经济性、透明性、公平性、基金的可持续性等方面全面披露绩效评价过程的结果。对于审计中发现的问题也没有披露后续有关整改情况,不利于强化审计成果运用,审计工作要打好前线仗,更要做好后半篇文章。信息公示不全面,社会公众就无法全面了解基金管理运营情况,不仅影响了审计的权威性和透明性,更不能有效发挥社会监督作用。

表 4-2 近 5 年芜湖市社保基金绩效审计报告公示情况

序号	来源	审计年度	报告名称	报告类型	审计单位名称	文号	公示情况
1	芜湖市医疗保障局	2019 年	2018 年度芜湖市新型农村合作医疗大病保险民生工程绩效评价	专项审计	安徽新中天会计师事务所有限公司事务所	新中天审报字(2019)第 0537 号签	报告内容未公示
3	芜湖市医疗保障局	2019 年	2018 年度芜湖市农村贫困人口慢性病门诊补充医疗保障“180”民生工程绩效评价	专项审计	安徽新中天会计师事务所有限公司事务所	新中天审报字(2019)第 0536 号签	报告内容未公示
2	芜湖市医疗保障局	2020 年	芜湖市 2019 年度城乡居民大病保险民生工程绩效评价报告	专项审计	芜湖市凯帆会计师事务所（普通合伙）	凯帆审 ZX[2020] 000 号	报告内容在网站公示
4	芜湖市医疗保障局	2020 年	芜湖市 2019 年度城乡居民基本医疗保险民生工程绩效评价报告	专项审计	芜湖市凯帆会计师事务所（普通合伙）	凯帆审 ZX[2020] 000 号	报告内容在网站公示
5	芜湖市医疗保障局	2020 年	芜湖市 2019 年度健康脱贫综合医疗保障民生工程绩效评价报告	专项审计	芜湖市凯帆会计师事务所（普通合伙）	凯帆审 ZX[2020] 000 号	报告内容在网站公示

续表 4-2 近 5 年芜湖市社保基金绩效审计报告公示情况

序号	来源	审计年度	报告名称	报告类型	审计单位名称	文号	公示情况
6	芜湖市医疗保障局	2020 年	芜湖市 2019 年度城乡医疗救助民生工程绩效评价报告	专项审计	芜湖市凯帆会计师事务所（普通合伙）	凯帆审 ZX[2020] 000 号	报告内容在网站公示
7	芜湖市繁昌区审计局	2022 年	繁昌区社会保险基金专项审计调查	专项审计调查	繁昌区审计局	2022 年第 15 号公告	报告内容在网站公示

4.2 社保基金绩效审计存在的问题原因分析

4.2.1 社保基金绩效审计法律体系不健全

西方发达国家开展政府绩效审计的成功经验表明，只有建立健全法律基础才能保障合理有效的社保基金绩效审计工作。而我国不论是在理论研究还是在实践探索上，绩效审计工作都要远远落后于西方发达国家。截止到目前为止，我国政府绩效审计法律法规体系尚不健全，我国现行的法律法规虽提倡开展效益审计也进行了积极有益的探索，却没有明确开展绩效审计的具体内容条款及实施细则等，也未进一步规范绩效审计评价体系指标要求、评价方法等。目前，安徽省乃至全国也极少有地区以政策法规的形式对绩效审计进行规范，这对芜湖市完善社保基金绩效审计法律法规体系也带来了一定的困难，使得芜湖市在开展社保基金绩效审计过程中面临执法证据不充分、理由不明确、无法准确定性等困境，审计人员没有统一的审计操作规范，不能明确认定被审计单位及被审计人员的责任。因此，建立健全绩效审计法律法规体系是政府绩效审计未来发展中的迫切要求。

4.2.2 社保基金绩效审计人员素质不均衡

社会保险基金绩效审计面临工作量大、数据庞杂、专业性强等要求。这就需要在审计工作中，审计人员既能运用计算机信息系统的辅助手段分析数据，又要掌握财会、审计、管理等多方面知识，才能大量数据、资料中发现问题疑点。审计部门的大多数审计员都是通过公务员考试或事业单位考试招聘的，在申请此类

考试时，其专业仅限制会计或财务，要求单一，人才结构相对单一，缺少综合性人才。以芜湖市 2020 年开展的全市社保基金审计项目为例，审计组一行 16 人，从县区机关抽调审计人员 8 人，芜湖市本级 8 人。其中财会专业人员 12 人，计算机专业人员 4 人。尽管审计人员都有一定的工作经验，但大部分都没有参加过社保基金审计，对社保基金政策文件也不够熟悉，且人员的知识结构都相对单一，懂财会的计算机知识不够专业，懂计算机的财会知识不够专业，综合性人才十分稀缺。当代审计是多元化的，因此通过公务员、事业单位考试选拔进来的审计人员在面对高度专业化的社会保险基金审计时，可能会出现能力和知识不足的问题。

4.2.3 社保基金绩效审计评价标准不完善

开展社保基金绩效审计工作必然需要完善的绩效评价标准，没有标准就没有参照物，虽然审计署近年来积极支持社保基金绩效审计，但目前尚未出台详细的社保基金绩效审计标准。绩效审计标准的缺失，由于社保基金在实践中没有统一的规则可循，必然导致对绩效审计的客观性、合理性等方面的评价有所欠缺。因此，迫切需要一套完善、严谨的审计评价标准来保障绩效审计的有效性。社保基金的运营是非盈利性质的，应当尽可能使用多种成本效益指标作为分析社保基金绩效评价指标准则。同时，由于部分因素在社保基金绩效审计中难以量化，在审计工作中的实际情况也千差万别，往往要依靠审计人员的职业判断，这些因素具有一定的主观性，这也是导致我国社保基金绩效审计我国尚未形成完整评价标准的一个重要原因。

4.2.4 社保基金绩效审计数据取证难度大

社会保险基金绩效审计涉及单位、人数多，资金量大，财务数据和业务数据都比较庞大，运作流程涉及多个环节，而处理这些财务和业务数据是一项非常复杂的工作。收集、存储、汇总和分析社保基金的数据和信息往往需要辅以数字信息技术处理，再加上一些不可量化的因素，使得审计社保基金业绩的取证工作变得有些困难。另外对社保基金原始数据进行加工、整理和分析，不仅需要专业的技术手段分析，也需要做大量的沟通工作，最终做出绩效评价。若存在资料造假，或因职责认定不清无法及时提供材料等均会使绩效审计工作增加困难。

第五章优化社保基金绩效审计的主要路径

5.1 优化社保基金绩效审计环境保障

5.1.1 完善社保基金绩效审计法律基础

在借鉴西方发达国家社保基金绩效审计成功做法的基础上,有必要建立坚实的法律体系。有了完善的法律体系,社保基金绩效审计才能有法可依,法律地位才能明确。通过完善社保基金绩效审计法律体系,可以明确参保单位、参保人、社保机构管理部门的职权及责任,在《社会保险费征缴暂行条例》等相关基础法律之上,完善社保基金绩效审计配套的政策法规,形成有益的补充,对社保基金的征缴、支付、投资运营等诸多管理活动进一步规范。使社会保险制度、基金管理运营、监督过程都纳入到法治化发展轨道。同时,要在借鉴西方的经验基础上结合我国实际出台科学合理的《政府绩效审计法》,对绩效审计的目标、内容、方法、适用范围、各个主体权责范围进行明确。通过完善绩效审计法律基础,有效推动我国社会保险绩效审计工作的开展。同时,也要在社会保险基金绩效审计实践中鼓励各审计机关及时总结开展绩效审计的程序和方法,也可以借鉴其他国家的绩效审计指南和绩效审计流程,出台社会保险基金绩效审计指引手册。

5.1.2 推进社保基金绩效审计信息化建设

当前,审计部门社保基金开展审计主要还是采用手工查阅财务资料、业务资料的方式,依靠传统的审计方法,既低效又浪费成本。时代在进步,大数据时代的到来为发展计算机审计带来了机遇和挑战,传统的审计方法已经落后,无法满足当下工作的基本需要,审计部门应学会不断进行自我革新,不断创新审计方式方法,突破固有思维,发现更符合社会发展审计新方法、新模式。因此,需要尽快推进建设联网审计,加强社保基金联网审计规范化,建立社保基金数据资源共享平台,提高数据质量,实现资源共享和实时监控。如推进医院大数据处理系统建设,为各个医院的信息系统进行改造,统一数据标准和代码,构建数据中心,审计机关与定点医疗机构开展联网审计,审计机关关注的数据的疑点,对定点医

疗机构及时进行审核,由事后审计向事前和事中审计转变。尽早出台社保基金联网审计的标准和指南,通过明确相关要求,支持联网审计的规范化发展。审计人员也要与时俱进,保持活到老学到老的求学心态,紧跟大数据时代的步伐,化被动为主动,主动了解大数据,主动学习计算机技能,以最佳的状态迎接大数据时代带来的挑战。加大利用大数据、人工智能、云计算等技术手段,对于社会保险基金大体量、多类型、高密度的数据实现高效处理与分析,通过关联比对、模糊匹配、数据挖掘等技术发现更多审计疑点,提高对涉及经济绩效和社会绩效的信息的利用效率和质量。面对大数据分析,更需要耐心专注、沉着应对,不断学习经验、不断提高技能,通过科学的方式方法收集和分析数据,确保数据质量。

5.2 夯实社保基金绩效审计人才队伍

社会保险基金绩效审计因审计范围、审计内容、审计方法的不同而具有较强的特殊性,对审计人员的综合素质要求也较高。审计机关要加强对审计人员进行业务培训,尤其要注重培训内容的全面系统性,既要培训政策法规、绩效审计、财政财务及审计知识,也要注重培训投资运营管理、信息化审计、法律等多类型知识,还要加强对社保基金管理制度和趋势的培训指导,坚持以提升社保基金绩效审计中审计人员的专业胜任水平为导向。要注重审计人员与岗位的匹配性,这方面可以借鉴国外或发达地区的先进做法,借鉴成功的审计做法,通过适当对基层审计人员进行定期培训,优化培训内容设置,可以分工作年限、业务类型等制定不同的培训内容,可以采用线上加线下的培训方式或者增加培训班的举办次数,不断提升审计人员开展绩效审计工作的水平。亦可通过加强校企合作、聘请老师指导、要求业界骨干精英讲解绩效审计知识及模拟案例等方式,也可以请实施绩效审计项目经验丰富的审计机关撰写绩效审计案例,总结绩效审计经验供各审计机关阅读学习,共同提高绩效审计能力。同时,要加强业务考核,营造比学赶超的良好氛围,形成业务能力培训长效机制。由于绩效审计涉及的知识面很广,更需要建设一支政治素质高、业务能力强、计算机水平好的审计队伍。审计人员还要能够较好地理解工程、法律、社会学等学科知识,具备一定的经济决策能力和较好的掌握一定的管理知识。最后,要注重提升审计人员的学历水平,不断强化审计干部队伍建设。

5.3 完善社保基金绩效审计指标体系

5.3.1 制定详细的审计标准

绩效审计工作必须基于一定的审计评价标准之上,否则难以正常开展。截至目前,我国缺乏具体的评价标准和完善的方法指南。更没有针对社保基金审计这一特定领域制定审计评价标准,因此,社保基金绩效评价标准亟待建立和完善。主要包含经济性评价标准、效率性评价标准、效果性评价标准等内容。绩效审计标准因被审计单位不同的参考框架而有很大差异。例如,从时间角度看,同一单位在不同时期有不同的历史绩效比较标准;从行业角度看,同一行业中规模相近的单位有不同的绩效标准;从地域角度看,其他地区甚至国际上也有类似问题的绩效标准;从专业角度看,有管理界定的绩效标准,也有国家、地区和国际绩效审计标准。所有这些标准都体现了其多样性。此外,绩效审计标准的多样性还体现在被审计单位自身标准与公众标准之间的差异。审计人员应根据具体项目和审计目标,为每项审计任务量身定制审计标准,制定科学合理的绩效审计标准。为避免过于依赖审计人员的经验,可以通过引入德尔菲法、层次分析法、模糊综合评价法等,提高社会保险基金绩效审计评价指标体系构建的科学性。

5.3.2 兼顾定量和定性指标

社保基金绩效审计标准应采取定量与定性相结合方法。现阶段社保机构采用比较普遍的方法是定量分析法,比如通过分析基金比率变化数来评价基金的管理绩效,或者通过纵向比较历年数据变化来了解社保基金发展趋势及其合理性。虽然定量分析能够比较客观地开展绩效审计评价,但是鉴于一些不可量化的因素,为了社会保险基金绩效审计评价更加全面客观,保证绩效审计实施效果,就需要兼顾定性分析方法。比如对社会公众对基金管理的满意度,社保基金信息公开的透明度、基金政策的执行效果等都需要进行主观分析判断,可以通过深入被审计单位现场实地考察,实地访谈、问询相关工作人员了解社保基金运行情况;也可以通过问卷调查等广泛收集社会公众意见,了解社会公众对基金信息公开性、透明性的满意度,确保更好地开展社保基金绩效审计。

5.4 强化社保基金绩效审计结果运用

5.4.1 加强社会监督,建立健全公告制度

随着审计结果公告制度全面推行,增强了审计监管信息透明度,进一步完善社保基金绩效审计报告制度,既能增强审计独立性,降低审计风险,又能有效保

证绩效审计报告的客观性。各审计机关应进一步加大审计信息公开的广度和深度,坚持以“公开为原则、不公开为例外”,尽可能扩大信息公开的范围。一方面,可通过在审计机关内部建立健全绩效审计报告机制,设立专职科室,明确分工、压实责任,使得社会保险基金绩效审计报告制度成为一项独立的监督工具,为审计结果的宣传起到促进作用。另一方面,要完善社会公众监督制度、拓宽监督渠道。随着经济社会的迅速发展,群众参与社会管理的意识不断增强,越来越多的参与到社会监督工作中,畅通群众监督渠道不仅可以增强群众幸福感、获得感,督促更多群众参与国家质量,也可以有效促进绩效审计报告信息的高效化。通过社会公众的监督和反馈,落实相关政策法规,使审计报告制度在阳光下进行,能够增强审计机关的权威性。将对监督独立性的影响降到最低,将政府干预监督结果的可能性降到最低。

5.4.2 持续跟踪调查,监督查处问题整改

一要提高绩效审计工作质量。创新审计工作方式方法,做足审前调查,细化审计实施方案,明确审计重点。审计报告要精练、审计定性要客观、准确,审计建议要具体可行。二要强化跟踪问效,督促被审计单位认真落实审计整改主体责任,主要负责人认真履行整改第一责任人责任,及时成立审计整改专班,细化整改措施、明确整改时限,明确责任到部门、到人,召开专题会议研究部署,制定针对性措施,实行“一题一策”分类落实整改。避免审计工作虎头蛇尾,审计整改流于形式。三要加强沟通汇报,确保上级部门及领导高度重视和大力支持审计整改工作,为此创造有利环境。四要加大审计问责力度,提高审计的权威性和威慑力,利用社会监督、舆论施压等督促审计查出问题得到整改。五要强化审计分析研判,针对审计中普遍性的问题,要从宏观高度揭示政策制度和管理中存在的问题和漏洞,推进建章立志,从源头上遏制此类问题,促进审计成果转化。

第六章 研究结论与展望

加强对社保基金绩效的监督,有助于促进社会发展,保障基本民生,有利于提升政府的社会服务水平,有利于更好地发挥社保基金的使用效益,保障弱势群体的基本生活权益,维护社会和谐稳定,应当给予重视。由于社会保险基金绩效审计覆盖面广、受益人数多、财务数据复杂等原因,社保基金管理中存在的问题不容忽视,对我国社保基金的监督还需不断加强,持续发力,尤其是对社保基金的效益性关注明现还有不足,而我国对社会保险基金绩效审计的理论研究还不完善,需要进一步研究拓展相关理论,制定具体完善的评价指标,完善和规范审计模式,绩效审计实践也需要不断探索。但是,社保基金绩效审计的效益是不容忽视的,它不仅可以帮助优化社会保险基金的资源配置,提高资金使用效率,还可以加强对基金运行情况的监督和评价,保障基金的安全、稳健运行。它在促进社会保障乃至社会发展方面具有诸多优势。研究结论如下:

第一,本文详细论述了研究背景及意义,在分析国内外社会保险基金审计相关文献的基础上,通过对比研究,得出我国在理论研究方面与国外相比还存在一定差距,今后要在理论方面下功夫。同时,加深了公共受托责任理论、新公共管理理论与社会保险基金绩效审计的联系,对社保基金绩效审计相关概念进行了阐述,深入论述了开展社保基金绩效审计的目标,为本文开展社保基金绩效审计理论研究奠定了基础。

第二,通过对芜湖市开展社会基金审计三种类型案例的分别研究分析,重点研究了芜湖市社保基金绩效审计制度建设情况、社保基金绩效审计实施程序、社保基金具体项目实施绩效审计过程和效果,讨论了芜湖市社保基金绩效审计工作存在的问题,认真分析可能形成的原因,进一步探讨如何解决,为绩效审计的查缺补漏提供理论和数据支撑。

第三,通过理论梳理和对案例进行研究分析,针对出现的问题,分析原因,提出解决的对策,在绩效审计环境、绩效审计人才队伍建设、审计评价指标体系、绩效审计结果运用提出了优化路径,为开展社保基金绩效审计实践提供了一定的

参考意义。

论文的不足之处在于:论文选取的角度是芜湖市社会保险基金审计案例,包含经责审计和专项审计,对比分析实施现状,再结合绩效审计流程、绩效审计法律基础及具体实施案例等,通过文献梳理和理论分析相结合,进行案例分析,尽管也发现了一些问题并提出了建议。可能会因缺乏实践经验和数据不完整而得出不恰当的结论。

参考文献

- [1] Glynn J. Value for money auditing - an international review and comparison [J]. *Financial Accountability and Management*, 1985, 1(2): 0267-4424.
- [2] Dittenhofer M. Performance auditing in governments [J]. *Managerial Auditing Journal*, 2001, 16(8): 438-442.
- [3] Funnell W, Wade M. Negotiating the credibility of performance auditing [J]. *Critical Perspectives on Accounting*, 2012, 23(6): 434-450.
- [4] Kristin R K, Age J. Performance audits and supreme audit institutions' impact on public administration: the case of the office of the auditor general in Norway [J]. *Administration & Society*, 2018, 50(10): 1422-1446.
- [5] Lourdes T, Ana Y, Vicente P. Are performance audits useful? A comparison of EU practices [J]. *Administration & Society*, 2019, 51(3): 431-462.
- [6] Budimir V. Balanced scorecard method in performance audit of budgetary users [J]. *International Journal Vallis Aurea*, 2020, 6(2): 27-38.
- [7] Marius M, Sebastian F. Theoretical guidelines regarding performance audit in the military organization [J]. *International Conference Knowledge-Based Organization*, 2021, 27(2): 46-51.
- [8] Pertti A, Juha K. The contents of the National Audit Office of Finland performance audits, 2001–2016 [J]. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 2020, 32(1): 49-66.
- [9] Cristina-Petrina D, Ileana C P, Aurelia S. Harmonisation and Emergence Concerning the Performance Audit of the EU Member States' Public Sector. Romania's Case [J]. *Sustainability*, 2021, 13(7): 3673-3673.
- [10] Kelly H D, Hanxin H, et al. Increasing the utility of performance audit reports: Using textual analytics tools to improve government reporting [J]. *Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management*, 2022, 29(4): 201-218.
- [11] Gui-An H U. The auditing control of local pension fund investment risk [J]. *Economic Research Guide*, 2014(28): 123-127.
- [12] Ronggang Z, Lanzhihao L. Exploration of risk oriented fund performance audit-take rural endowment insurance as an example [J]. *Journal of Risk Analysis a*

nd Crisis Response, 2019,9(3):149-154.

[13] Zhaoyang L. Research on big data audit practice based on medical insurance fund audit [J]. Frontiers in Humanities and Social Sciences, 2023, 3(2): 2710-0170.

[14] Xinyi Z, Wunhong S. Exploring the audit supervision of China's medical insurance fund based on the 2019 medical insurance fund audit data [J]. Accounting and Finance Research, 2021, 10(2): 1927-5986.

[15] Jie L. The status quo and solution of Chinese social insurance audit under the perspective of international comparison: quantitative analysis was based on HistCite Map [J]. World Journal of Management Science and Technology, 2022, 1(1): 11-17.

[16] Xiuguo W, Shengnan D. The decision support system of auditing social insurance funds on-line based on data warehouse [D]. Jinan: School of Management Science and Engineering, Shandong University of Finance and Economics, 2023.

[17] 齐国生. 绩效审计术语的概念及使用问题[J]. 中国审计, 2001, (12): 15-16.

[18] 河南省审计厅课题组. 财政资金绩效审计与评价[J]. 审计研究, 2002, (S1): 6-10.

[19] 常印怀. 政府绩效审计评价指标体系的构建途径[J]. 中国审计, 2005, (23): 39-40.

[20] 吴艳, 蒋剑桥, 李美华. 我国政府绩效审计研究述评[J]. 商业经济, 2016, (12): 85-86+126.

[21] 钟刚, 谢赤, 周黛. 政府绩效审计研究动态评析[J]. 财经理论与实践, 2009, (3): 69-73.

[22] 胡文霞. 影响因素视角下我国绩效审计研究综述及思考[J]. 商业会计, 2017, (21): 59-62.

[23] 侯洪运, 孟志华, 余瀚. 国内政府绩效审计研究的知识图谱—基于 Citespace 的计量分析[J]. 北京经济管理职业学院学报, 2017, 32(02): 15-20+29.

[24] 陈潇坤. 我国政府绩效审计问题及改善策略研究[J]. 纳税, 2018, (15): 182+185.

- [25] 冯雪迎, 王文敏, 柴国翔等. 供应链金融对农业供给侧结构性改革的影响——以湖北省为例[J]. 中国商论, 2018, (08):3-4.
- [26] 陈艳. 我国政府绩效审计风险分析及控制[J]. 时代金融, 2018, (12):17+19.
- [27] 姚瑶. 英国绩效审计的最新发展及其对我国跟踪审计的启示[J]. 审计与理财, 2020, (08):51-52.
- 王学龙, 温静波. 贫困地区财政支出绩效审计——以甘肃省 D 市为例[J]. 开发研究, 2021, (05):63-69.
- [29] 孟大围. 不同国家审计机关的重大投资项目和重大突发事件跟踪审计[J]. 审计观察, 2022, (04):82-87.
- [30] 何兴勇. 政府绩效审计研究[J]. 活力, 2022, (14):124-126.
- [31] 丁文, 李正刚. 浅谈社会保险基金审计要点[J]. 审计月刊, 2007, (03):37.
- [32] 孙国海. 浅议五项社会保险基金绩效审计[J]. 审计月刊, 2009, (04):22-23.
- [33] 霍建. 我国社会保险基金绩效审计研究[D]. 北京林业大学, 2011.
- [34] 刘亚从. 社会保障基金审计监督体系的构建研究[D]. 天津财经大学, 2011.
- [35] 孙源伯. 完善我国社会保险基金绩效审计体系探析[D]. 长春工业大学, 2012.
- [36] 李远静. 我国社会保障基金审计研究[D]. 河北大学, 2013.
- [37] 孙彩云. 社会保险基金绩效审计评价研究[D]. 西南财经大学, 2013.
- [38] 张岩. 我国社会保障基金管理绩效审计研究[D]. 黑龙江大学, 2013.
- [39] 潘松剑. 社会保障资金绩效审计研究[D]. 重庆理工大学, 2013.
- [40] 王月秋. 社保基金绩效审计目标与内容初探[J]. 网友世界, 2014, (16):43-45.
- [41] 王亚堃. 社会保障审计若干问题及对策研究[D]. 南京审计学院, 2015.
- [42] 冯强. 应用 D-S 理论的我国社会保障资金绩效审计评价实证研究[J]. 重庆理工大学学报(自然科学), 2015, 29(07):133-138.
- [43] 廖冰洁. 我国社会保障基金审计探讨[J]. 中国乡镇企业会计, 2015, (08):225-227.
- [44] 缪燕. 审计全覆盖下的社保基金绩效审计初探[J]. 现代经济信息, 2018, (15):234.

- [45] 吴燕,赵红.我国社会保障资金绩效审计的现实瓶颈与创新路径[J].时代经贸,2018,(29):28-30.
- [46] 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,(05):45-50.
- [47] 刘晓丽.社会保障基金绩效审计评价指标体系思考[J].经济研究导刊,2020,(21):94-95.
- [48] 宋元莲.探究社会保障基金绩效审计评价体系构建[N].财会信报,2023-07-03(005).
- [49] 杨树滋,徐玉棣.最高审计机关第十二届国际会议关于绩效审计公营企业审计和审计质量的总声明[J].审计研究,1986,(03):5-13.
- [50] 戚振东,吴清华.政府绩效审计:国际演进及启示[J].会计研究,2008,(2):76-85.

致谢

三年的硕士研究生生涯快要走到了终点，回想这三年的生活，忙碌而充实，作为一名在职研究生，工作日上班，周末上课，一边准备毕业论文，一边准备遴选考试，一边还有审计项目和综合股的各项工作，说不累是假的，但更是快乐而充实的。这三年，成长了很多，收获了很多。在安徽工程大学读研的这三年里，认识了一群可爱的同学和可敬的老师，他们给了我莫大的帮助和无尽的能量，没有想到时间过得如此之快，食堂里面熟悉的饭菜，从三十一岁到现在的三十四岁，仿佛昨日我还学校大门口办理入学登记，然而现在都快要毕业了。这篇致谢，我想尽所能地表达出自己三年研途的心声。

向我的导师桂云苗老师，致以诚挚的敬意和衷心的感谢。桂老师在我论文选题时提出整体建议，撰写过程中进行内容指导，写后进行多次修改批示，使我最终能够完成论文的研究。三年以来，桂老师以其对学术研究的无限热情让我发自内心的敬佩，在论文选题、开题报告、中期检查、论文撰写、社会实践等过程中总能给我提出指导性意见，为我的研究生生涯提供了莫大的帮助，桂老师严谨求实的态度、一丝不苟的作风也将深深地影响我以后的人生路途。

在我读研的这些日子里，我意识到了自己很多的东西都要去现学，现学新事物的过程总是困难和枯燥的。感谢局领导对我读研的支持，感谢我的领导施发贵局长、同事杨梓在撰写调研报告时给予帮助，感谢同事燕传美在我修改论文格式的时候提供帮助，感谢我的同学杨媛媛读研期间提供的诸多帮助，更是时常为我解决在学习中的疑问。感谢我的同学钱冉在我写论文迷茫的时候的通过沟通交流明确了我下一步写作的方向。感谢我的本科同学邵梅、彭宜梅，在我人生遇到重重困难、快要打退堂鼓的时候，给予了我强大的力量。最后，感谢自己，硕士研究生的这三年终于坚持了下来，总能一而再、再而三地振作精神，虽然结果并不尽如人意，但是认真努力过，也就没有后悔了。

谨向百忙中参加论文评审的每一位老师表示衷心的感谢，祝愿身体健康。