

加强公安机关内部审计的思考

李爽

随着公共安全需求的日益增长和财政投入的不断增加,公安机关管理的资源和资金规模不断扩大。在这一背景下,内部审计作为公安机关内部监督机制的组成部分,对预防腐败、维护公安系统健康有序运行有着不可或缺的重要作用。然而,当前公安机关内部审计工作仍面临着诸多问题,不仅影响了审计工作的质量和效率,也影响了公安机关整体的管理和服务水平。因此,加强公安机关内部审计工作显得尤为迫切。

(一) 公安机关内部审计存在的问题

1. 技术应用不足。部分公安机关内部审计部门仍在用过时的审计软件或根本没有使用专门的审计软件,审计过程中的许多任务仍需手动完成,导致审计工作耗时耗力。而且审计软件无法与执法办案平台等公安业务系统进行有效整合,易产生审计过程中的“信息孤岛”现象,导致审计盲点,难以全面了解公安业务和数据信息,增加了对执法活动关键环节审计误判的风险。

2. 专业技能缺乏。公安机关审计人员可能仅掌握财务会计、审计知识,对公安机关的执法业务流程不够熟悉,缺乏对特定警种和公安业务的深入了解,无法准确识别问题和风险,影响审计工作质量。随着《行政处罚法》等法律法规不断更新变化,审计人员若未能及时更新相关知识,将影响对公安执法活动合规性的判断。随着技术的发展,审计工作越来越依赖信息技术,审计人员若缺乏必要的IT技能,将难以有效利用技术工具对大量的公安基

础数据进行分析,无法准确高效发现执法活动的薄弱环节和问题疑点。

3. 相关制度不完善。公安机关内部审计涉及领导干部经济责任、预算经费执行、涉案财物、取保候审保证金、随身附物等多项专业内容,各地公安机关针对实际工作情况出台的管理办法不多,审计人员在实践工作中缺少具体指导,不明确的审计流程和方法容易导致审计工作遗漏关键领域和环节,或者审计工作重复,降低审计效率。同时,审计相关制度的不完善也导致审计人员无法全面有效识别和评估公安机关面临的各种风险,制度更新的滞后也会导致审计工作无法及时适应新的法规和政策变化。

(二) 加强公安机关内部审计的途径

1. 强化技术应用。各地公安机关应积极推进内部审计信息化建设,开发或引入专业的审计软件和应用平台,以实现公安机关内部审计工作的自动化和标准化,提高数据处理的速度和准确性,并开发移动审计应用程序,使审计人员能够在现场实时收集和分析数据。建设符合公安机关特色的内部审计系统,将审计信息化系统与执法办案平台、财务管理等系统进行对接,整合不同的技术工具和系统,实现数据和资源的共享;通过实时监控预警、执法活动财物网上巡检等新模式,扩大审计范围,加大审计频度,提升审计工作的效率和效果。同时,要树立大数据审计思维,探索计算机辅助审计、自动化审计流程中的常规任务,以减少

人为错误并提高效率。

2. 提升专业技能。鼓励公安机关审计人员获取相关专业资格认证,以提升其专业地位和能力;鼓励公安机关审计人员参加国家统一法律职业资格考试、高级执法资格考试,加强对刑法、刑事诉讼法、公安机关办理刑事及行政案件程序规定等内容的理解掌握,打造专业化、高素质的复合型审计人才队伍;鼓励公安机关审计人员通过参与多样化的审计项目,如经济责任审计、执法活动财物审计、重大安保经费审计、项目合同审计等,在实践中学习和积累经验,提高解决复杂问题的能力。

3. 完善制度建设。公安机关应根据《审计署关于进一步加强内部审计工作的规定》《公安内部审计工作规定》等规章制度,结合各地实际情况,完善内部审计规章制度,确保公安机关内部审计工作有据可循、有规可依。建立持续改进机制,依据审计实践,不断优化和升级审计制度,确保各项制度与时俱进,满足当前的法律要求和社会需求。制定标准化的审计流程,包括审计准备、现场审计、报告撰写和后续跟踪等各个阶段,提高审计工作的一致性、透明度和可信度,降低审计风险,提升审计效率和效果。对经济责任审计、执法活动财物审计等各类审计项目制定详细的审计实施方案,明确审计范围和內容、审计方法、审计程序、职责分工等,确保审计工作质量,促进审计规范化建设。■

(作者单位:北京市公安局审计处)

责任编辑 穆雍韬