

基层审计机关审计质量提升路径研究

马政平

乌兰浩特市审计事业发展服务中心，中国·内蒙古 兴安盟乌兰浩特 137400

【摘要】审计质量关系到审计监督的成效和公信力，是审计工作的生命线，是审计工作的核心价值。基层审计机关是审计监督体系的关键一环，担负着服务地方治理、推动政策落实的重要职责，但是目前存在着制度执行不到位、人员能力与需求不匹配、技术手段滞后等现实困境。本文立足于基层实践，从质量提升的制约因素入手展开分析，一方面，从质量控制制度执行弱化、人员专业水平不高、技术运用不及时等方面梳理出的突出问题进行分析；另一方面，从制度完善、队伍打造、方法更新的角度出发，提出打造全流程管控的问责机制、打造过硬的铁军队伍、打造信息化+移动化的新格局等实践路径，为基层审计机关破解质量困局提供一套行之有效的方案。

【关键词】基层审计机关；审计质量；质量控制；能力建设

基层审计机关处于审计监督体系的最前线，负责服务地方经济治理、保障政策落实等工作。但是审计质量受很多因素的影响，在实际工作中会遇到审计对象多样化、工作任务量不断增加的压力，同时又存在人员编制少、技术设备缺乏的客观限制，造成在质量管理过程中出现制度执行走形式、能力短板明显、技术工具应用迟缓等状况。这些困境不但会影响审计监督作用的发挥，还会对地方经济社会的健康发展产生制约。因此本文结合基层审计实践，以质量提升的核心矛盾为核心，从制度执行、人员能力、技术应用三个方面分析制约因素，探究“制度-人员-技术”协同优化的途径，既回应了基层审计高质量发展的需要，也为完善审计监督体系提供基层经验。

1 基层审计质量管理的现实困境

1.1 质量控制制度落实存在偏差

基层审计机关虽然普遍设立了质量控制制度，但在实际的执行过程中，质量控制制度很难落实到实处，只是流于形式。在审计项目具体实施过程中，三级复核制度没有严格地执行，在审理环节对审计证据的审核不到位，部分审计人员对质量标准理解不准确，认识有偏差。审计档案管理中存在不规范现象，底稿编制不完整、证据链不严密、工作记录不详细的情况时有发生，这些问题大大降低了审计质量可追溯性。另外质量考核机制缺少刚性约束，对于审计质量问题的责任追究不落实，不能形成有效的质量管理体系闭环，不能保证审计质量得到切实保障。

1.2 人员专业素养与实践需求不匹配

基层审计机关人员结构是复合型人才缺乏的结构。部分审计人员长期从事单一领域的审计工作，知识更新的速度不能适应经济社会快速发展的变化节奏，对新业态、新模式缺乏全面的了解。就计算机审计技能而言，审计人员的掌握程度不一，数据分析能力较弱，海量的电子数据使得审计效率和质量无法得到保障。年轻的审计人员学历较高，但是实践经验缺乏，独立承担审计项目的能力需要较长时间的培养和锻炼。而且，专业培训的针对性不强，培训内容与实际工作相脱离，不能满足审计人员能力提高的实际迫切需要。

1.3 技术方法应用水平相对滞后

基层审计机关在信息化建设方面投入很少，审计管理系统的功能比较简单，数据采集、分析、利用等能力很差。在审计现场仍然以手工操作为主，效率比较低。跨部门数据共享机制不健全，取得被审计单位外部数据较难，造成审计全面性、深度大受影响。大数据审计方法没有得到充分的运用，审计思路和方式依然停留在传统的模式上，对于潜在的风险预警和发现能力较弱。同时审计成果的利用不充分，审计建议的针对性、可操作性有待提高，后续的跟踪整改制度不健全，不能保证审计发现的问题得到彻底解决。

2 质量控制体系的优化构建

2.1 完善全过程质量管理机制

建立覆盖审计计划、实施、报告、整改全过程的质量控制体系十分重要。审计计划阶段要重视项目立项论证工

作，做好充分的审前调查，客观合理地评价审计资源配置情况，恰当确定审计目标和重点内容^[1]。审计实施阶段严格按照审计方案执行审计，做好现场管理，规范审计程序，保证审计证据充分适当。审计组长要负总责，严格监督、细心指导项目组成员的工作。审理环节实行分级审理制度，对审计证据、事实认定、法律法规适用等各方面进行严格的把关。审计报告的编制要做到事实清楚、定性准确、建议可行。整改阶段要建立完善的台账管理制度，定期跟踪督促，保证审计发现的每一个问题都能得到有效的整改，从而实现审计质量的全过程控制。

2.2 强化质量责任追究机制

明确各个层次的质量责任主体，建立健全质量问题责任倒查制度。审计组成员对其所承担的审计事项质量负责，审计组长对其所负责的整个审计项目质量负责，分管领导对其分管的项目质量负责，审计机关主要负责人对本单位的审计质量负总责。开展定期的审计项目质量检查工作，采取自查和抽查相结合的方式，对发现的质量问题做全面的、深入的剖析与评价。对于造成审计质量问题的责任人员，根据情节轻重给予不同的处理，情节严重的要依规依纪严肃追究责任。同时将审计质量纳入到个人的年度考核中，和评先评优、职务晋升挂钩，从而形成一种重视审计质量的良好工作氛围，促使审计人员自觉提高审计质量。

2.3 优化审计资源配置方式

根据审计项目的特点、难易程度来科学合理地配置人员，达到人岗相适的理想状态。重大审计项目由业务能力、有经验的人为主审，并配备不同的专业人员组成优势互补的良好组合。建立审计人才库，对有不同领域专长的审计人员做细致分类管理，实现跨部门、跨地区的人力资源统筹调配，最大限度发挥人力资源的最大效能。积极探索购买社会审计服务的有效途径，依靠外部专业力量来弥补自身能力不足。合理安排审计时间，避免同一时期的项目过于集中，以保证审计质量^[2]。加强审计辅助人员的配备，使审计人员能将注意力集中到重点审计项目上，从而提高审计工作的质量和效率。

3 审计人员能力提升机制构建

3.1 建立分层分类培训体系

根据各个层级、各个岗位审计人员的能力要求，精心设计出不同的培训方案。对新进人员重点开展审计基础知

识、法律法规、审计程序等方面入门培训，采用师徒结对、跟班学习等行之有效的方式来帮助新进人员加快成长速度^[3]。业务骨干主要进行专业领域的深入学习，组织他们参加高层次研修班、专题培训等活动，提高他们的专业判断力、综合分析能力。审计组长需提升项目管理、团队合作、沟通协调等方面的能力，主要开展管理能力培训。培训内容要贴近审计实践，由有经验的审计人员亲自授课，采用案例教学、实战演练等生动有趣、实效性强的培训方式，提高培训效果。建立完善的培训效果考核体系，采取笔试、实践等方式对培训成果做全方位的检验，保证培训能够真正起到作用。

3.2 打造复合型审计人才队伍

积极引导审计人员不断扩展自身的知识面，努力学习多种专业技能。大力支持审计人员参加注册会计师、法律职业资格等专业资格考试，通过取得专业资格来提高自身素质^[4]。组织计算机审计技能培训，切实提高审计人员数据采集、处理、分析能力，熟练掌握审计软件及数据分析工具，适应数字化审计需要。定期组织审计人员到上级审计机关、先进地区进行交流学习，帮助他们开拓视野、更新理念，学习先进的审计经验和方法。建立完善的审计人员轮岗交流制度，使审计人员在各个审计领域都有所涉猎并积累一定的经验，培养审计人员的综合审计能力。另外还要加强同财政、税务、银行等部门的业务往来，提高审计人员对相关领域认识程度，为做好审计工作打下良好的基础。

3.3 完善人才激励保障机制

建立以能力和业绩为主要依据的激励机制，充分发挥审计人员的工作积极性和主动性。开展优秀审计项目评比活动，对审计质量较好的项目进行隆重表彰奖励，树立典型，激励更多的审计人员争当优秀审计人员。建立审计成果转化应用机制，对审计建议被采纳、审计成果产生重大影响的项目组予以充分肯定和认可，使审计人员辛勤劳动的成果得到相应的回报^[5]。继续健全职务职级晋升通道，给业务能力强的审计人员创造更广阔的发展空间，使他们能够在审计事业中实现自身的价值。同时要重视审计人员的身心健康，合理安排工作任务，防止过度加班，创建积极向上、和谐融洽的文化氛围，增强审计人员的职业认同感和归属感，使审计人员能够全心全意地投入到审计工作

当中。

4 审计技术方法的创新应用

4.1 深化数据审计应用实践

推动审计工作数据化，建立标准化的数据采集体系，统一数据接口、格式，提高数据获取效率和质量，奠定数据审计基础。组织专业力量研发适合基层实际的数据分析模型和专用工具，提高分析的准确性和有效性。使用数据关联比对等技术手段准确找到异常线索，提高问题发现的能力。依靠跨领域、跨部门的数据综合研判，深入发掘隐藏的风险，给审计决策给予有力支撑^[6]。对接政务数据共享平台来扩大数据来源渠道，并且需要重点培养专业人才，组建技术团队，给审计的数字化转型提供有力的保障。

4.2 推进审计管理信息化建设

大力提升审计管理系统，实现审计项目全过程电子化管理。通过系统固化审计程序，统一审计程序，规范审计行为，提高审计工作的质量与效率，减少人为因素的干扰。创建电子审计档案系统，把审计资料转为电子形式加以储存，便于检索与利用，让审计人员可以随时调取和运用审计资料。开发移动审计平台，使得审计员可以即时记录并上传审计材料，提高了审计工作的灵活性、时效性。建设审计知识库，精心整理积累审计案例、审计方法、法律法规等丰富的资源，为审计人员提供方便快捷的知识查询服务，帮助审计人员提高业务能力。运用信息系统对审计质量实施实时监管，及时察觉并改正质量偏差，保证审计工作一直处在高质量的状态。

4.3 创新审计组织实施方式

创新审计组织方式，用多元化的组织形式来提高审计效能。开展同类对象联动审计，统一方案、标准、流程，实现成果共享，减少重复工作，提高协同性^[7]。对重点领域开展跨层级联合审计，整合各级资源，凝聚监督合力，提高审计权威性。实行整改约谈制度，公开督促问题单位落实整改责任。建立结果公告制度，主动接受社会监督，提高透明度。加强与纪检、巡察等部门的协作配合，整合监督力量，提升成果运用成效，发挥好审计监督作用。

5 结论与展望

5.1 结论

基层审计质量提升是一个多维协同的系统工程，需要围绕制度完善、队伍建设和技术创新三大主题协同发展。基层审计机关要立足于实际问题，以质量控制机制为基础，用全流程控制来压实责任链条；以能力建设为重点，培养出既有专业深度又有数字技能的复合型队伍；以技术革新为动力，深化数据应用和管理升级。只有把质量意识嵌入到审计全过程，才能真正起到监督作用，为地方经济治理提供可靠保障，促进基层审计工作行稳致远。

5.2 展望

未来基层审计机关要不断尝试寻找更加符合高质量发展的管理模式。伴随着治理需求升级、技术迭代加速，还要继续加大数据赋能、智能分析能力的建设，推动审计由粗放型转向精准化、前瞻化；强化跨部门协同，凝聚监督合力提升成果运用效能；优化资源配置和人才培养路径，动态适应新业态。基层审计依靠不断革新与摸索，在地方发展中必会发挥愈加重要的作用，巩固好经济监督的基层防线。

参考文献：

- [1] 张静云. 浅议基层审计机关如何提升审计质量 [J]. 环渤海经济瞭望, 2021, (05): 163-164.
- [2] 徐燕. 新时代基层审计机关审计质量提升的路径研究 [J]. 质量与市场, 2024, (08): 68-70.
- [3] 徐思思. 提升基层审计机关审计报告质量的建议 [J]. 审计月刊, 2024, (08): 19-20.
- [4] 丁丽娟. 基层审计机关审计质量提升策略研究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (04): 130-132.
- [5] 荣芳. 基层审计机关审计项目质量提升路径 [J]. 审计月刊, 2023, (04): 13-15.
- [6] 郭明辉. 浅议基层审计机关如何提升审计质量 [J]. 环渤海经济瞭望, 2021, (07): 137-138.
- [7] 柴剑利. 新常态下提升基层审计机关审计质量策略探究 [J]. 行政事业资产与财务, 2018, (20): 73-74.

作者简介：

马政平 (1991.10-)，男，满族，内蒙古兴安盟扎赉特旗，研究生学历，已取得职称：中级审计师，研究方向：国家审计。