

审计机关审计质量保证体系探讨

陈湖婷

江苏省连云港市云台山风景名胜区管理委员会, 中国·江苏 连云港 222000

【摘要】对于审计质量保证体系而言,主要基于生产质量保证制度之下,主要由审计机关负责监管。基于经济转型时期下,国家的建设任务发生了很大的变化,审计机关为了做到与时俱进,应该引入新的管理思想,改变审计方法,实现一定的创新,有利用建立更加健全的审计质量保证体系,充分发挥出其良好的功效与作用。笔者紧密结合自身的工作经验,通过将审计机关审计质量保证体系的构建作为主要的研究内容,从下述几个不同的方面加以展开论述与分析,以便确保审计机关审计工作的质量达到相关规定。

【关键词】审计机关; 审计质量; 保证体系

引言

在建立审计质量保证体系的过程中,能够完成针对审计项目质量的科学管控任务,并且根据有关控制理论与系统理论的知识,使审计质量保证工作得以顺利开展。然而,从目前的情况来看,审计机关的审计工作依然呈现出诸多方面的质量问题与不足,比如,审计机关缺少一定的独立性、审计质量管控制度不够完善、欠缺外部监管等等,所以,一方面,应该建立较为健全的审计质量保证体系,加快对审计质量的建设速度;另一方面,使审计工作的整体效率得以提升,增强其服务的质量。

1 不断优化审计质量管控体系

为了推动机关审计工作发展的进程,应该不断优化审计质量管控体系,要求不同级别的审计机关有效落实此项工作,让相应的审计工作做到有据可依。具体来说:第一,广大基层审计机关应该参考相关审计要求与上级部门的规定,然后紧密联系具体的情况,编制出更加健全的审计质量管控体系,使考核评价机制变得更加健全。在此过程中,需要编制出科学、可行的审计项目方案、职责分工计划、复核工作方案以及档案管理策略等等。第二,对于审计机关来说,应该编制出科学的审计业务质量标准规定,使有关审计工作者能够科学运用,并且约束其行为,可以获得相应的技术标准规定。与此同时,编制出合理的审计文书,需要满足相关规定,例如,可以制定出相应的审计标准与审计报告格式^[1]。此外,还应该进一步健全审计业务的质量标准规定,加大对新型审计方法的运用力度,不断优化审计质量管控体系可谓十分关键,具有很大的研究意义与实施价值。

2 做好审计外部监督管理工作

在进行审计外部监督管理工作的过程中,能够使最终的审计工作服务质量获得有效的保障。鉴于此,应该做到以下几点:其一,有效落实审查机关的审计质量互查机制。通常情况下,由上级审计机关完成监督与管理下级审计机关审计工作情况的任务,并且,上级审计机关还能够要求下级审计机关彼此进行检查。由于同级间的业务十分近似,可以第一时间排查出存在的相关问题,从而达到不同审计机关共同进步的目的。其二,公示审计结果的公告信息。如此,不但让相关审计机关自行公布了最终的审计结果,而且也使审计结果公告深度得以增大,有助于体现出社会公众监管的功效与作用^[2]。

3 凸显出审计工作质量检查覆盖面的合理性

审计机关进行审计工作质量保证体系构建的过程中,需要参考具体的审计项目概况、数量、重要性、人力物资等各个方面的因素。进行审计项目明确的过程中,应该参考获得极高重视度、具有高风险的审计项目,比如,审计工作的任务十分复杂、参加审计工作的人员数量非常多、包含了众多的外聘

人员、新型审计方式与内容的运用等等。当然,也涵盖了举报审计人员违规行为的审计项目、长久没有被检查的审计项目等。上述项目均存在典型性特征,比如,全部地方审计机关均会参与到其中,涵盖了财务、绩效审计等各类项目多种。实际进行项目选用的过程当中,一些审计机关会参考每一年所明确的检查内容。比如,某某国家进行检查的过程中,在第1年时,主要以人力资源的配置、审计方式等当作难点;在第2年时,则不同机构之间的协作最终完成的状况当作主要内容;在第3年时,主要将审计机关和审计报告应用者之间的关联、审计报告的质量以及审计机关的独立性当作难点。所以,凸显出审计工作质量检查覆盖面的合理性十分必要。

4 发挥出审计机关的独立性作用

在结合当前存在的相关问题,不难从中了解到,只有发挥出审计机关的独立性作用,才能够使审计工作得以顺利开展,与最终的审计工作质量紧密关联。所以,一方面,需要注重凸显出审计机关的独立性优势。具体体现在工作、相关经费、工作人员以及判断分析等不同方面的独立性。另一方面,由于实现审计机关的独立性需要一个漫长的过程,主要依靠审计工作改革的作用。基于当前的环境下,则应该采用垂直领导制度,由上级审计机关实现针对下级的管理,明确不同工作岗位的职责,合理安排相关工作人员,让经费的来源保持独立性。

5 结束语

综上所述,对于审计机关而言,需要紧密结合当前审计工作当中呈现出来的各种质量问题,科学加以分析与研究,不断健全相关审计机关的审计质量保证制度,体现出审计机关的独立性优势,在注重培养更多审计专业人才的基础上,有效落实外部审计监管工作,依靠不同的措施,能够加快审计工作发展的速度,让其业务服务的质量获得保证。

参考文献:

- [1] 韩开军,李白冰,袁润华,詹晓君.基于质量管理体系认证的审计机关对内部审计指导和监督的探索[J].会计师,2020,(20):47-49.
- [2] 刘佳萍.浅析国家治理中机关审计的重要性[J].纳税,2018,12(25):139+142.
- [3] 聂小辉.审计机关审计质量保证体系探讨[J].现代经济信息,2016,(24):243.
- [4] 费怡.审计机关审计质量保证体系探讨[J].审计研究,2016,(02):10-15.
- [5] 沈珊璐,黄劲松.构建农业资金审计质量保证体系[J].审计与经济研究,1997,(06):18-20.