

浅议审计机关如何提升审计工作质量

王克娜

(淮北市审计局, 安徽 淮北, 235000)

如何推动审计工作高质量发展是审计机关需要重视的问题。本文从如何进一步完善业务管理, 构建项目管理完整链条, 实现全流程、全要素管控等角度出发, 结合自身理解, 依托审计立项、方案制定、现场实施、审计成果应用等, 来提升审计工作质量, 充分发挥审计“免疫系统”功能。

一、重视审计计划管理, 提升计划编制和执行情况

在立项观念上, 审计机关需关注审计质量和审计效果; 在立项调研时, 审计机关需围绕党委政府的中心工作和民生热点、难点问题, 切实抓住工作重点, 选准审计项目, 提高立项的针对性; 在立项建议时, 审计机关需拓展视野, 广泛征求并听取各部门对年度审计项目计划的意见及建议, 保证审计立项的合理性; 在立项管理时, 审计机关需根据审计力量及审计项目的性质、难易程度, 实行项目总量控制和时限完成的双控管理, 提高审计立项的科学性。

二、重视审计方案指导作用

在审前调查过程中, 审计组应从被审计单位的财务、业务、管理资料入手, 着眼审计事项全过程。在弄清其业务运行、管理制度、资金流向的全貌后, 编制可操作性高的审计实施方案, 突出审计重点, 防止现场审计工作偏离审计目标, 保证审计工作有的放矢, 不走弯路。

三、加强审计现场管理水平

(一) 严格遵守审计实施方案

审计主审应根据审计实施方案来确定审计实施事项, 对审计事项的执行、调整和完成情况进行管理, 以确保审计事项得到全面执行。

(二) 及时召开审计组工作会议

在审计实施过程中, 审计机关人员需对审计工作中的疑点、重大问题进行分析, 通过召开审中碰头会来及时沟通, 解决关于如何进一步查证、如何突破、如何定性等问题, 从而充分调动审计组成员的积极性。

(三) 运用新技术

审计机关工作中应充分运用大数据分析技术, 推广“数据分析+现场核查”工作方式, 加快实现信息技术和审计业务的深度融合, 以新技术新方法推动审计工作提质增效。

(四) 建立审计任务与问题清单制度

审计机关要根据审计实施方案, 组织编写审计任务清单, 对审计任务进一步细化, 以将具体审计事项及审计责任落实到审计组每一位成员身上。另外, 还需定时汇总并向组长汇报审计工作中发现的问题。审计组长能对一些未能及时发现的问题进行提醒, 并指导审计思路, 比对任务清单, 防止审计线索遗漏。

四、加强人员管理, 打造高素质专业化审计队伍

(一) 加强政治建设, 培育优良作风

各审计机关要坚持把政治标准和政治要求渗透到审计队伍建设中, 不断提高审计人员政治判断力、领悟力、执行力, 确保审计工作具有鲜明政治属性。

(二) 强化能力提升, 打造过硬本领

各审计机关要深入推进审计实务导师制, 在审计实践中培养一批“能查、能说、能写”的年轻审计干部。同时, 还要加大审计研究力度, 勤思考、多学习, 提高审计建议的水平和层次, 切实提升审计质量。

(三) 加强廉政建设, 严守规矩纪律

首先, 各审计机关要紧盯审计权利运行的各个环节, 构建风险防控体系, 从根源上促进廉洁从审、文明审计; 其次, 审计机关要把严守政治纪律和政治规矩放在第一位, 自觉遵守审计“四严禁”工作要求和“八不准”工作纪律; 最后, 审计机关要加强廉政教育, 确保审计干部筑牢防线、守住底线, 让清正廉洁成为审计人员最亮眼的“名片”。

五、加强审理责任

(一) 规范审理机构设置

审计机关应从制度上保障审理工作的人力资源投入以及独立性, 并对审理人员的业务水平、工作内容提出明确要求。

（二）加强审核、复核、审理三级控制

审计机关应加大一、二级复核力度，加强过程质量控制，做好跟踪审理，及时发现并纠正问题，以保证审计目标、审计实施方案、审计结果的顺利执行传递。另外，还可组织开展审计项目质量评比和优秀审计项目评选活动，充分发挥优秀审计项目的示范作用。

六、加强审计成果利用

1. 审计机关需加大对严重违法违纪问题的查处力度，将重大违规违纪线索及时移交给纪检等相关部门。

2. 审计机关要建立审计工作报告制度，不定期以审计专报、审计情况报表等形式，向主要领导报告审计工作情况，全面提升审计成果分析能力、综合归纳能力、整合利用能力。另外，只有做到对反复出现的问题从规律上找原因，对普遍出现的问题从制度上提对策，才能为领导决策提供更好服务。

3. 畅通干部监督管理信息渠道。审计机关将审计结果纳入党风廉政建设责任制暨惩治和预防腐败体系建设检查考核中，能促进审计结果以及整改情况在干部管理和综合考核中的运用。

七、强化审计整改

（一）靶向发力明重点

（上接第 102 页）

三、结束语

总而言之，随着近年来我国经济的快速发展，我国科技水平也得到迅速地提升。世界经济全球化的不断加快，对于企业来说既是一个很好的机遇，也是一个巨大的挑战。就审计工作来看，其在企业

（上接第 103 页）

因为财税制度改革会直接影响企业的经济利益，所以，政府在制定制度改革措施时，应最大程度地减少改革措施对企业正常经营的影响，以免影响企业的正常运转。

（三）管理理念的更新与企业财务管理体系的完善

企业先进的管理理念是企业财务管理体系的基础和前提，企业应积极采取对策，加强企业财务管理。首先，管理人员应在当前经济发展形势下不断更新公

审计机关要突出重点领域和重点部门的审计整改监督工作，改变过去只听取总整改情况报告的“全面撒网式”监督，有效提升监督的针对性和精准性。

（二）丰富载体强监督

审计机关须要求被审计单位以“清单制”方式将审计查出问题的整改情况一一列摆出来。并通过审计整改联合检查、实地走访调研、听取汇报、座谈交流、初审报告等方式，跟踪监督整改情况，对重视程度不够、进度较慢的单位提出建议，确保整改到位。

（三）“对单销号+回头看”

审计机关要督促整改责任单位尽快整改，明确整改时限，实行问题销号，以确保审计查出的问题全部整改到位。对屡审屡犯、屡改屡犯的问题，要督促整改责任单位建立健全财务管理、项目管理制度，并不定期对被审计单位开展回访工作，跟踪监督整改落实情况。审计机关聚焦整改措施不具体、整改落实不彻底、整改成效不理想等情况进行再监督、再检查、再推进，扎实做好审计“后半篇”文章，有助于更好地发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。

【作者简介】王克娜，淮北市审计局。

中有着极其重要的地位和作用。因为社会环境和企业内部因素的影响，我国审计工作的难度不断增加，同时审计的风险也在不断地提高。对此，需要我们深入分析企业审计的风险，并提出一些有效防范措施，以此来提高财务审计工作的质量和效率。

【作者简介】武华丽，安徽世诚会计师事务所。

司的经营理念，完善和阐明企业自身的财务管理制度，以便在财务和税制改革中提升企业竞争力和促进企业发展。其次，企业应加强先进管理理念的引入，在现有财务管理体系的基础上积极改革创新应用更先进的财务管理体系，并积极借鉴其他企业财务管理体系的先进成功案例，进一步促进企业的发展。

【作者简介】黄丹，1991年1月，贵州城市职业学院商务学院教师，专业方向：会计，毕业院校：西南大学，市场营销专业。