

Study on the influencing factors and control strategies of audit quality in administrative institutions

Xuhui Duan

Ruyang County Audit Bureau, Luoyang, Henan, 471200, China

Abstract

Audit quality is the core embodiment of the audit work effect of administrative institutions, and it is of great significance to improve the use efficiency of financial funds and the level of public management. However, due to many factors, there are still some problems in the audit quality of administrative institutions, so it is urgent to systematically analyze the influencing factors and put forward control strategies. Based on the audit practice, this paper analyzes the internal and external factors of the audit quality, including the institutional environment, audit technology, personnel quality, etc., and discusses the path of improving the audit quality from the aspects of optimizing the system system, improving the technical level and strengthening the team construction. The research shows that by improving the audit environment and internal management mechanism, the scientific nature and credibility of audit work can be significantly enhanced, and provide a strong guarantee for the standardized management of administrative institutions.

Keywords

administrative institution; audit quality; influencing factors; control strategy; management optimization

行政事业单位审计质量影响因素与控制策略研究

段旭辉

汝阳县审计局, 中国·河南 洛阳 471200

摘要

审计质量是行政事业单位审计工作成效的核心体现,对提升财政资金使用效益和公共管理水平具有重要意义。然而,受多方面因素影响,当前行政事业单位审计质量仍存在一定问题,亟需系统分析其影响因素并提出控制策略。本文基于审计实践,分析了审计质量的内外部影响因素,包括制度环境、审计技术、人员素质等,并从优化制度体系、提升技术水平和加强队伍建设等方面探讨了提升审计质量的路径。研究表明,通过完善审计环境和内部管理机制,可以显著增强审计工作的科学性和公信力,为行政事业单位的规范化管理提供有力保障。

关键词

行政事业单位; 审计质量; 影响因素; 控制策略; 管理优化

1 引言

行政事业单位作为公共资源管理和执行国家政策的重要主体,其运行效率和管理水平直接影响公共服务质量和社会公平性。在这一背景下,审计作为对行政事业单位财政管理活动进行监督和评价的重要工具,不仅有助于发现和纠正违规行为,还能提升资金使用效率和管理效能。然而,当前行政事业单位审计工作中仍存在审计范围有限、质量不高、作用发挥不足等问题。审计质量作为衡量审计工作效果的重要指标,是推动审计工作改革的关键。

影响审计质量的因素是多方面的,既包括制度环境、审计资源和技术水平等外部条件,也涉及审计队伍的素质和管理机制等内部因素。全面梳理审计质量的影响因素,并制

定相应的控制策略,是提升行政事业单位审计效能的重要途径。本文旨在从理论与实践相结合的视角,系统分析行政事业单位审计质量的主要影响因素,并提出科学的控制策略,为相关领域研究和实践提供参考。

2 行政事业单位审计质量的影响因素

2.1 制度环境的影响

审计质量与行政事业单位的外部制度环境密切相关。首先,法律法规的健全程度直接决定了审计工作的规范性和权威性。如果法律法规存在漏洞或缺失,审计程序的实施可能会因法律依据不充分而受到阻碍,特别是在复杂或新兴领域,法律空白问题可能导致审计人员面临执法依据不足的难题。例如,在审计财政专项资金时,由于相关法律条文未明确责任范围,部分单位可能利用模糊地带规避监管,影响审计工作的全面性和深度性。其次,政策执行力度对审计质量的影响也不容忽视。例如,在部分地区,虽然出台了明确的

【作者简介】段旭辉(1988-),男,中国河南洛阳人,本科,中级审计师,从事审计研究。

审计整改要求,但由于缺乏有效的强制执行机制,导致审计发现的问题无法彻底解决甚至反复出现,这种“审计整改走形式”的现象削弱了审计工作的实际成效。此外,审计独立性不足是一个普遍存在的问题。一些审计机构受制于地方政府或审计对象的行政干预,无法对被审计单位进行独立、公正的评价。例如,某些地方政府可能通过行政命令干预审计机构的工作方向或优先级,影响了审计的客观性和公正性。因此,健全法律法规、加大政策执行力度、保障审计独立性,是优化制度环境、提升审计质量的关键路径。

2.2 审计资源和技术的的影响

审计资源的配置直接影响审计工作的效率和深度。在实际操作中,审计资源的不足是一个普遍问题,尤其是对于基层审计机构,审计经费和人员配备往往难以满足复杂审计任务的需要。例如,某些地区由于审计资源有限,导致审计覆盖率较低,大量基层单位的财务和管理问题得不到及时发现和纠正。此外,传统审计方式主要依赖人工检查和文件审阅,效率较低,面对大规模、复杂的财政数据时,容易出现数据遗漏或分析不够深入的情况。例如,在审计财政专项资金时,传统方法需要逐一核对数千笔交易,这不仅耗时耗力,还可能因人工操作导致错误或疏漏。

现代审计环境中,数据规模和复杂度持续增加,大数据分析、人工智能等新技术的应用成为审计转型的关键。然而,部分地区和单位在技术应用方面尚处于起步阶段,技术支持不足制约了审计质量的提升。例如,在面对复杂的资金流转和项目管理时,缺乏数据挖掘和智能分析工具,难以发现隐藏的问题或趋势。此外,技术手段的缺乏还使得审计难以适应高频动态变化的业务环境,例如实时监控财政资金流向或分析项目的绩效变化趋势。为此,提升审计资源配置效率,推动新技术的应用,是解决这一问题的关键方向。通过优化审计资源的分配和技术手段的升级,可以显著提升审计工作的深度和精准性,为发现深层次问题提供有力支持。

2.3 审计人员素质的影响

审计人员的素质和专业能力是决定审计质量的核心内因之一。当前,部分审计人员在专业能力方面存在短板,特别是在应对现代化审计需求时表现出明显不足。例如,在信息化技术飞速发展的背景下,部分审计人员缺乏大数据分析和信息化系统操作能力,难以胜任涉及复杂数据处理或信息系统审计的工作。同时,审计人员对跨学科知识的掌握也有待提升,例如在工程项目审计中,缺乏工程造价、技术规范等方面的专业知识,可能导致对项目问题的判断不够准确。此外,审计人员的职业道德水平和工作态度也直接影响审计质量。例如,若审计人员缺乏责任心或存在利益冲突,可能在审计过程中敷衍了事甚至故意忽略问题,最终导致审计报告的公信力下降。

审计人员的培训和职业发展机会不足,也是限制其能力提升的重要因素。在一些基层审计机构,培训内容和频率

无法满足快速变化的审计需求,例如,新技术的应用、法律法规的更新等往往未能及时纳入培训计划。此外,职业发展路径的不明确也可能削弱审计人员的工作积极性。例如,缺乏晋升机会或激励措施的审计岗位,可能导致人才流失,进一步削弱审计队伍的整体能力 [1]。

3 提升行政事业单位审计质量的控制策略

3.1 优化审计制度环境

优化审计制度环境是提升审计质量的基础性措施。首先,应健全相关法律法规,为审计工作提供明确的法律依据。例如,在现行法律框架下制定详细的审计操作规程,覆盖审计计划、实施和报告等各环节,并明确问责机制,确保审计程序的规范性和严肃性。通过这一方式,可以有效避免程序随意性和责任模糊的情况,提升审计工作的权威性和执行力。其次,应加强对审计独立性的保护,避免外部干预对审计工作的影响。例如,通过设立独立的审计委员会,确保审计机构不受行政干预,同时引入第三方监督机制,对审计工作的客观性和公正性进行外部评估。此外,应强化审计整改机制,对审计发现的问题明确整改责任人和时限,建立完善的整改跟踪与评估体系。例如,可以通过信息化平台实时监控整改进度,确保问题得以彻底解决,从根源上提升审计工作的实际成效。与此同时,应进一步加强对审计机构之间的协同和联动机制建设,提升制度环境的整体适配性和协同性,为审计质量的全面提升提供坚实的制度保障。

3.2 提升审计技术水平

现代信息技术的发展为审计工作提供了全新的工具和方法,其在提升审计效率和精准性方面具有不可替代的作用。为适应复杂审计环境的需求,应积极引入和应用先进的审计技术。例如,大数据分析技术可以实现对财政数据的自动化处理和异常识别,不仅能够显著提高审计效率,还能在海量数据中挖掘潜在问题,为风险评估提供科学依据。此外,通过人工智能技术的应用,可以优化审计方案设计,例如通过机器学习算法识别高风险领域并动态调整审计计划,从而减少人为主观因素对审计结果的干扰。

区块链技术在审计工作中的应用也逐渐显现出其价值。例如,通过区块链技术确保数据的真实性和不可篡改性,可以为审计结果提供技术保障,提升审计报告的可信度和权威性。同时,审计人员应加强对物联网技术的探索,利用实时数据采集设备,动态监测关键项目的实施和资金流向,为审计工作提供全面、实时的数据支持。为了实现技术赋能,应设立专门的技术支持部门,为审计人员提供工具培训和技术服务,确保技术应用的效果和效率。通过多元技术的协同应用,审计工作不仅可以提高效率,还能实现更高的精准性和深度,助力审计质量的全面提升 [2]。

3.3 加强审计人员能力建设

审计人员能力建设是提升审计质量的核心环节。审计工作的复杂性和多样性要求审计人员具备广泛的专业知识

和过硬的业务能力。一方面,应加强对审计人员的专业培训,特别是在信息化技术、法律知识和管理学科等领域,为其提供全面的知识储备和技能支持。例如,定期举办跨领域专项培训班,邀请知名学者或行业专家进行讲解,帮助审计人员掌握现代审计方法和新兴技术的应用。同时,可以与高校或科研机构合作,开设定制化的职业教育课程,为审计人员提供理论与实践相结合的学习机会。

另一方面,应建立完善的职业发展规划和激励机制,为审计人员提供清晰的晋升路径和多样化的成长空间。例如,通过设立专项奖励基金,对在重大审计项目中表现优异的人员进行物质和精神奖励,激励其持续提升工作水平。此外,可以引入外部专家或第三方机构参与审计工作,与内部团队形成知识互补,共同攻克复杂项目中的技术难题。例如,对于高新技术项目或跨部门专项审计,可通过联合团队的形式提升整体审计质量和效率。在此基础上,还应推动审计团队的文化建设,树立责任感和使命感,形成积极向上的工作氛围,为审计质量的持续改进提供内生动力 [3]。

4 审计质量控制的长效机制

4.1 建立数据共享和协同机制

数据是审计工作的核心要素,而行政事业单位之间的数据孤岛问题长期制约着审计工作的效率和深度。为提升审计质量,应推动单位间的数据共享和协同机制建设。例如,建立统一的审计数据管理平台,实现跨部门、跨区域的数据实时更新和共享,避免因信息不对称而导致的审计盲区。此外,通过制定数据标准和规范,确保各部门提交数据的格式、内容和时效性符合审计需求,为审计工作提供可靠的数据支持。例如,可设立统一的电子数据接口,规范数据交换流程,确保数据的完整性和一致性。通过数据共享,审计人员可以更全面地掌握被审计单位的运行状况,提高问题发现的准确率和效率。

4.2 强化审计文化建设

审计文化是审计质量的软性保障,通过构建廉洁、公

正、专业的审计文化,可以增强审计队伍的责任意识和职业道德。例如,通过组织廉洁教育活动和职业道德培训,加强审计人员对审计工作重要性的认识,树立正确的价值观。同时,通过表彰优秀审计案例,树立行业标杆,激励审计人员追求高质量的审计工作。例如,可定期评选“优秀审计项目”和“先进个人”,通过行业内的宣传推广形成良好的示范效应。此外,应推动审计文化的多元化发展,例如通过举办审计文化节、开放审计展示活动等方式,让社会公众了解和支持审计工作,增强审计工作的透明度和社会影响力。通过文化建设,审计工作不仅可以在内部实现质量提升,还能在外部形成良好的公众形象和社会认同 [4]。

5 结语

审计质量是行政事业单位审计工作成效的重要体现,其提升需要从制度环境、技术支持和队伍建设等多方面入手。通过优化审计制度、引入现代技术和加强人员能力建设,可以有效提升审计工作的科学性和公信力。同时,应建立长效机制,推动审计与管理的深度融合,实现审计质量的持续改进。例如,通过数据共享机制打破信息孤岛,通过文化建设增强职业责任感,从多个层面构建高质量审计工作的生态环境。未来,应进一步加强理论研究和实践探索,为行政事业单位审计工作的高质量发展提供更多支持和借鉴,为国家治理能力的现代化作出更大贡献。

参考文献

- [1] 梁晨.业财融合背景下行政事业单位内部控制体系优化探讨[J].商业2.0,2024,(36):81-83.
- [2] 孙嘉睿.内部控制在事业单位财务管理中的实施与绩效评价[J].投资与创业,2024,35(23):46-48.
- [3] 伏炎.浅析行政事业单位会计风险防范[J].中国管理信息化,2024,27(23):32-34.
- [4] 宋滨.零基预算改革背景下行政事业单位预算管理与绩效控制策略探究[J].投资与创业,2024,35(22):35-37.