

Analysis of the construction strategy of audit quality Control system in administrative institutions

Hongqian Wan

Shangqiu City Audit Bureau, Shangqiu, Henan, 476000, China

Abstract

In view of the quality control problems existing in the audit work of administrative institutions, this paper systematically discusses the necessity and realization path of constructing the audit quality control system. This paper first reviews the basic concept of audit quality control and the current research status at home and abroad, and points out that there are some problems such as high audit risk, inconsistent implementation standards and weak internal control mechanism in administrative institutions. Then, from the four aspects of system construction, internal management, technical support and external supervision, the strategy of constructing and improving the audit quality control system is proposed. The research shows that only by establishing sound laws and regulations, optimizing internal processes, introducing modern information technology and strengthening multi-party collaborative supervision can the transparency, standardization and fairness of audit work be effectively improved and the continuous improvement of audit quality of administrative institutions be realized.

Keywords

administrative institutions; audit quality; quality control system; internal control mechanism; information technology

行政事业单位审计质量控制体系的构建策略分析

万红倩

商丘市审计局, 中国·河南 商丘 476000

摘要

本文针对当前行政事业单位审计工作中存在的质量控制问题, 系统探讨了构建审计质量控制体系的必要性和实现路径。文章首先回顾了审计质量控制的基本概念和国内外研究现状, 指出在行政事业单位审计过程中存在审计风险高、执行标准不统一、内控机制薄弱等问题。接着, 从制度建设、内部管理、技术支撑及外部监督四个方面, 提出了构建和完善审计质量控制体系的策略。研究表明, 只有通过建立健全的法律法规、优化内部流程、引入现代信息技术和加强多方协同监督, 才能有效提高审计工作的透明度、规范性和公正性, 实现行政事业单位审计质量的持续提升。

关键词

行政事业单位; 审计质量; 质量控制体系; 内控机制; 信息技术

1 引言

随着我国政府治理现代化进程的不断推进, 行政事业单位在公共服务领域发挥着重要作用, 其财务活动、资产管理和资金使用效率直接关系到国家公共资源的配置和利用效果。然而, 近年来, 行政事业单位审计过程中暴露出审计风险高、内控机制薄弱、审计方法不统一等问题, 严重影响了审计结果的真实性和公信力。为此, 构建一套科学、系统、动态的审计质量控制体系, 成为提升审计工作质量和推动政府治理现代化的重要课题。本文旨在通过对国内外审计质量控制体系的理论与实践研究, 探讨适合行政事业单位的质量控制策略, 为相关部门制定政策和优化内部管理提供理论依

据和实践指导。

2 行政事业单位审计现状及存在的问题

当前, 行政事业单位审计工作在国家审计监督体系中占有举足轻重的地位, 其成果直接关系到公共资源配置、政府效能和公共财政安全。然而, 在实际操作过程中, 审计工作仍存在不少不足和挑战。首先, 由于各部门间职责界定不清、信息传递渠道不畅以及沟通协作机制缺失, 审计过程中常出现数据收集不完整、信息传递失真等现象, 影响了审计判断的准确性和全面性。其次, 当前审计手段仍以传统的手工审查和经验判断为主, 缺乏现代化、信息化的技术支撑, 导致审计效率低下, 且面对复杂经济活动时, 存在较大风险隐患和操作失误; 同时, 部分审计环节过于依赖个人主观判断, 缺乏标准化流程和自动化工具的辅助, 使得审计结果易受人为主观因素干扰。再者, 行政事业单位内部控制机制和激励

【作者简介】万红倩(1985-), 女, 中国河南商丘人, 本科, 高级审计师, 从事审计研究。

约束机制尚不完善,导致部分审计人员在实际执行中存在判断失误和主观性过强等问题,审计质量和公正性受到一定程度的削弱。此外,不同层级和不同地区的行政事业单位在审计制度、标准和程序上存在较大差异,各级审计机关在质量控制上缺乏统一、规范的指导和有效的监督机制,使得整体审计工作难以形成闭环管理和动态追踪。总体来看,当前行政事业单位审计工作面临内外环境复杂、技术装备滞后、制度体系不健全等多重挑战,亟需构建一套科学合理、信息化和制度化相结合的质量控制体系,以确保审计工作透明、公正、有效,提升审计监督能力和政府治理现代化水平。

3 审计质量控制体系构建的理论依据

构建行政事业单位审计质量控制体系必须建立在现代管理理论的坚实基础之上,其中生态经济学、风险管理理论和内部控制理论是构建这一体系的重要理论支撑。首先,生态经济学主张经济活动应在资源有限的前提下实现最优配置,其核心理念在于“节约资源、保护环境、提高效率”。这一理论强调,在进行审计工作时,必须科学合理地配置审计资源,对各项经济活动的环境成本和效益进行全面评估,从而为资源配置和效益分析提供理论指导。例如,通过合理的资源配置,可以确保审计部门在有限的预算和人力资源下实现最大化的审计覆盖和风险控制效果。其次,风险管理理论在审计质量控制中发挥着至关重要的作用。该理论主张在面对不确定性时,通过识别、评估、应对和监控风险,以降低不确定性对决策的负面影响。在审计过程中,风险管理理论可以帮助审计人员系统地识别潜在风险因素,如财务造假、管理漏洞和操作失误,并采取相应的预防和控制措施,从而为审计活动提供前瞻性和防范性指导,确保审计结果的客观、准确和可信。与此同时,内部控制理论强调通过建立和完善内部控制机制,确保组织目标的实现和业务流程的规范运作。在审计领域,内部控制理论为构建内部监控系统、规范审计流程、完善数据采集和处理程序提供了理论方法,促使审计工作在制度上实现自我监督和持续改进。通过内部控制,审计机关可以建立一套从前期风险识别到中后期结果评价的闭环管理体系,提高审计的整体质量和工作效率。

此外,国际审计准则及国内外相关研究成果也为审计质量控制体系的构建提供了宝贵经验和理论借鉴。国际上,如国际审计与鉴证准则委员会(IAASB)发布的一系列准则,都强调审计工作中风险评估、质量控制和内部监控的重要性,促使各国审计实践不断向标准化、规范化方向发展。国内外学者在审计风险、内部控制和监管机制方面的研究,也为构建适合我国行政事业单位特点的审计质量控制体系提供了实践案例和理论支持。例如,通过借鉴国外成熟经验,我国部分地区已在审计工作中引入风险评估模型和信息化系统,这些成功案例为我们进一步完善审计质量控制体系提供了有益启示。

基于上述理论基础,构建一套系统的审计质量控制体系,不仅可以提高审计工作的科学性和准确性,而且在防范审计风险、提升审计结果的客观性和公信力方面具有重要意义。该体系应涵盖从审计计划制定、过程监控、数据分析到结果反馈的全过程,并通过制度建设、技术支持和人才培养等多方面举措,形成一个全面、动态、持续改进的质量控制闭环。只有这样,才能确保审计活动在经济、社会、环境多重目标之间实现平衡,为我国公共资源管理和政府治理现代化提供坚实保障

4 审计质量控制体系构建的策略分析

构建行政事业单位审计质量控制体系,应从制度建设、内部管理、技术支撑和外部监督四个方面入手,形成多层次、全覆盖、动态运行的管理模式。首先,制度建设方面,要进一步完善相关法律法规和审计标准体系,制定统一的审计操作规程和质量评价指标,明确各级审计机关与被审计单位的权责关系和信息反馈流程;同时,应建立健全风险评估机制和内部控制制度,确保审计活动在合法、合规的框架下进行,并通过制定严格的考核与奖惩措施,提高制度执行力。其次,在内部管理方面,行政事业单位需要优化审计流程设计,明确各环节责任分工,构建从审计计划、执行到结果反馈的闭环管理体系。通过定期自查和外部评估相结合的方式,实现对审计全过程的实时监控和追溯,保证审计数据准确无误、结果公正透明。此外,加强审计人员的专业培训与绩效考核,也是提升整体审计质量的重要保障,只有不断提高审计人员的专业技能和职业道德水平,才能在面对复杂情况时做出科学判断。第三,技术支撑方面,必须积极引入现代信息化手段,利用大数据、人工智能、遥感监测和云计算等先进技术构建智能化审计平台,实现对海量数据的自动采集、处理、分析和共享。信息化平台不仅能够大幅提高审计效率,还能实时监控审计风险、自动预警潜在问题,为决策提供科学依据,从而推动审计工作从传统模式向智能化、精准化转型。最后,在外部监督方面,应充分发挥政府、行业协会、第三方评估机构及公众等多方监督作用。通过建立信息公开平台和第三方评估机制,实现多主体之间的信息共享和协同监督,确保审计工作在公开、公正、透明的环境中开展。多方协同下,利益相关方能够形成有效沟通,共同推动审计质量持续提升。综上所述,通过制度、管理、技术和监督等多方面综合策略的实施,可以逐步形成既注重制度约束、又强调技术支撑的多层次审计质量控制体系,为行政事业单位审计工作提供长效保障,进一步提升政府治理透明度和公共资源管理水平。

5 审计质量控制体系的实践路径探索

在实践中,构建审计质量控制体系应注重从顶层设计到基层落实的全链条管理,确保各环节衔接紧密、信息畅通、责任明确。各级审计机关应根据国情和行政事业单位的实际

情况,制定切实可行的审计质量管理规划,明确总体目标、具体任务和关键时间节点,并建立标准化、程序化的审计工作流程,为各级审计机构提供统一的操作指南和质量评价指标。通过制定详细的工作手册和操作规程,可以规范审计程序,减少因流程不畅引起的漏洞。与此同时,推广先进经验、借鉴国内外成功案例也十分关键。应通过试点示范项目探索适合本地区、本部门特点的质量控制模式,形成可复制、可推广的实践范例,并对试点成果进行总结和反馈,不断完善和优化质量控制体系。

在此基础上,要加强对审计全过程的动态监控和评估。利用现代信息技术,如大数据、云计算、人工智能和遥感监测等手段,实现对审计数据的实时采集、自动分析和动态反馈,对审计过程中的异常情况及时预警,对发现的问题进行迅速整改和跟踪评估,确保审计工作的连续性和不断改进。技术手段不仅能提高审计效率,还能增强审计数据的客观性和准确性,为决策层提供科学依据。

同时,应构建跨部门协同工作机制,建立由审计、环保、财政、国土等多个部门联合组成的监管平台,实现数据共享、信息互通和联合执法,形成政府、企业与社会各方协同合作的治理格局。通过定期召开联席会议和开展联合检查,可以及时交流经验、协调分歧,共同解决在审计过程中遇到的复杂问题。实践中,还需不断完善激励约束机制,通过制定详细的考核标准和奖惩办法,激发审计人员的工作热情和责任意识。采用定量与定性相结合的考核方式,既能表彰优秀,又能督促改进不足,确保各项措施切实落到实处。

此外,还应加强对基层审计力量的培训和能力建设,鼓励专业技术人员参与到质量控制体系建设中来,并利用信息平台开展在线学习和经验分享,提升整体审计队伍的专业素养。只有将理论与实践有机结合,注重全链条管理和多方

协同,才能真正构建起适应新时代要求的行政事业单位审计质量控制体系,推动审计工作不断迈向规范化、信息化和智能化,为政府治理现代化和公共资源管理提供坚实的支撑,进而提升公共财政管理和社会治理水平,实现审计质量与社会效益的双赢。

6 结论

本文通过对行政事业单位审计工作现状和存在问题的深入分析,探讨了构建审计质量控制体系的理论依据与实践路径。研究表明,构建一套科学、合理、动态的审计质量控制体系,不仅需要制度设计、内部管理、技术支持和外部监督上进行全方位调整,还必须依托风险管理和内部控制理论,建立多主体协同参与、利益分配合理和风险共担的长效机制。未来,随着信息技术的不断进步和监管手段的不断完善,政府、审计机关和社会各界将进一步加强协同合作,推动行政事业单位审计质量不断提升,实现公共资源管理的透明、公正和高效。本文的研究为我国行政事业单位审计管理改革提供了理论参考和实践指导,期望在不断探索中为实现审计工作质量与政府治理现代化的有机统一贡献力量。

参考文献

- [1] 郭侠. 浅谈审计质量控制体系构建在行政事业单位审计中的重要性[N]. 山西经济日报,2024-10-18(003).
- [2] 郑旭英. 试论内部审计在行政事业单位内部控制中的应用路径[J]. 环渤海经济瞭望,2024(08):113-116.
- [3] 徐添. 行政事业单位财务审计监督现状及改进策略研究[J]. 企业观察家,2023(11):96-99.
- [4] 孙青. 试论加强行政事业单位财务审计工作的有效策略[J]. 中国集体经济,2023(20):158-161.
- [5] 王珊. 加强行政事业单位财务审计工作的有效策略[J]. 活力,2023(06):47-49.