

# 国家审计质量控制研究

张琳

(林州市审计局, 河南 林州 456550)

**摘要:** 作为监督国家宏观调控政策实施效果的有效手段, 国家审计机构通过审计财政、财务收支的真实性、合法性和效益性, 最终维护国家财政经济秩序、促进廉政建设、推进国民经济健康发展。经济、生态等领域都会涉及国家审计, 这也是国家全面治理的重要保障。在现阶段, 国家审计质量并没有予以足够的重视, 多种因素制约造成其覆盖程度较低, 阻碍了审计工作的有效推进。基于此, 本文就国家审计质量控制进行详细探究。

**关键词:** 国家审计; 质量控制; 审计质量

国家审计署成立后, 经过几十年的探索和发展, 已经形成了一个健全的职能部门。财务报表是公司董事或管理层向利益相关者提交的年度报告的重要组成部分。这些利益相关者是财务报表的使用者, 本着实事求是、服务大局的方针, 切实维护国家利益。几十年来, 审计单位财政支出的真实性和合法性得到了有效的考虑, 使经济秩序更加稳定。随着社会经济的发展, 国家审计不仅要关注财政资金使用的方向性和合法性, 还要提高财政资金的使用效率。

## 1 审计质量概述

审计质量顾名思义就是审计水平的高低, 主要取决于最终的审计结果。审计质量高低直接影响审计目标的实现、对社会经济的发展与稳定, 也会产生间接或直接影响。审计质量对于审计工作的整个过程都非常重要。审计质量的好坏是由审计工作人员专业水平的高低、审计工作中人力以及物力投入的大小, 以及审计工作人员与被审计单位之间的相关独立性决定的。审计质量的好坏并不是指单独的某一具体工作, 指的是整体审计工作的全过程。但是, 实践工作中因为被审计单位的经济关系错综复杂, 审计工作人员对一些审计业务的理解不一样, 造成每个审计工作人员对审计质量的评定不尽相同, 因此在整体审计工作的过程当中必须按照审计质量的标准来完成, 从而达到加强审计质量的目的, 保障审计风险在可以控制的前提下获得最大的利益。

## 2 国家审计的作用

### 2.1 有助于强化政府职能

各地区居民收入差距仍然存在, 各地区投资消费不合理。随着经济社会的迅速发展, 我国公民日益增长的公共服务需求也呈激增趋势, 而我国当下的公共服务总供给与供给质量却存在分配比例不均衡现象。同时, 经济社会的发展也促进了经济体制、政府职能、国家审计职责的创新、优化。加强国家审计在公共服务中的审核、监督, 既有助于改善我国公共服务现状, 强化、创新政府职能、职责势在必行<sup>[1]</sup>。

### 2.2 有助于推进供给侧结构性改革

构建新的发展模式, 要围绕供给侧结构性改革这条主线, 提高科技自主创新能力, 不断提高有效供给。在这一过程中, 国家审计应定位于“经济全科医生”角色, 发挥审计预警作用。第一, 通过开展以“发现和评价”为主要内容的科技重大项目审计、综合性国家科学中心审计、国有企业审计、政府债务审计、金融审计。第二, 开展以“防范和解决方案”为目的的“三去一降一补”措施、减税降费措施、完善科技创新政策、

人才引进政策执行情况及效果、国有企业技术创新能力的审计调查。第三, 注重对营商环境相关政策进行审计跟踪调查, 关注中小民营企业拖欠账款清理、减税降费、规范行业协会收费、乡村振兴等方面的政策措施落实情况。在审计过程中, 要以财务信息为基础, 将非财务信息与财务信息相结合, 明确新发展格局下的投资方向; 促进纠正高能耗、高排放、高污染及低水平的重复建设; 促进国有企业及相关投资主体提升运营效率; 促进国有企业及投资主体完成“去产能、去库存、去杠杆、降成本、补短板”等任务; 促进金融创新回归服务实体经济本源, 防止国内资本无序扩张。同时, 要贯彻新发展理念, 符合国家环境保护政策、自主创新政策等。

### 2.3 有助于提升政府监督力度

随着大数据时代的到来, 信息技术的飞速发展, 人民生活水平的逐步提高, 对公共服务的需求越来越大, 对公共服务质量的要求也成了逐年增长的趋势。公民对于各地公共服务的差异比较也越来越备受关注, 关注点从政府在公共服务方面的花费情况, 逐渐转向公共服务取得成果给人们带来的福祉。仅从公共服务满足人们的需求而言, 政府的公共服务绩效审计已成为我国公共服务高质量发展的重要举措之一, 它不仅可以满足公民对于公共服务建设的需求, 也能加强对政府的监督、审查力度, 对政府在提高公共服务举措的决策和实行方面都有重要影响力<sup>[2]</sup>。

### 2.4 有助于提高政府的公信力

构建新的发展模式, 必须完善国家行政体制, 转变政府职能, 加强对权力运行的监督制约, 提高行政效率和公信力。在这一过程中, 国家审计应定位于“权力制约助手”角色, 发挥对权力运行的制约作用。第一, 通过开展党政领导干部和国有企业领导人员经济责任审计, 促进对权力运行过程及绩效的问责。第二, 国家审计要协同纪检监察、组织人事、巡视巡察等注重在干部选拔、考核中运用审计成果, 发挥监督合力。第三, 审计机关要对审计后的问题整改进行持续跟踪。在跟踪整改过程中, 要以瞬态响应反馈为基础, 结合稳态响应反馈, 对各项整改设置严格时限要求; 以直接反馈为基础, 结合审计移送, 去除“顽疾”、根除“病灶”; 以审计报告为基础, 并与公告披露相结合, 及时、全面、准确地公开整改情况, 接受群众监督; 以结果反馈为基础, 结合状态反馈, 建立健全整改督办、跟踪反馈和严格的问责机制。将整改作为推进改革的“催化剂”, 倒逼预算管理、审批制度、决策机制等方面的改革和创新。

### 3 国家审计质量的影响因素

#### 3.1 质量控制制度不全

为了取得良好的审计质量控制效果,必须建立完善的制度标准。制度的建立和完善是保证审计质量的重要前提。责任制度可以更好地确保审计工作相关人员的专业能力以及职业素质,但在实际审计工作中责任制度并不被重视。审计工作人员对风险没有足够的认识,行为准则没有规范性。因此,只有有效的管理制度才能提高工作效果,造成审计质量达不到预期的主要因素之一就是审计质量管理不达标。审计人员在工作过程中没有按照要求记录,导致后期没有办法对质量控制标准与规范的落实情况、审计准则以及升级流程的执行情况进行监管。制度改善力度不足使事务所的审计质量控制制度设计不是很完善,仍存在一些不足之处,需要结合实际工作情况不断地对其进行及时改善。当发现审计报告出现问题时,一定要及时、合理地采取一定的措施进行补救,并且要对相关人员给予惩戒,同时对审计质量控制的规范和操作流程进一步完善。当前审计单位缺乏有效的管理制度,相关审计管理制度不够健全,导致审计工作人员的审计风险防范意识薄弱,使审计风险无法得到有效防范,审计质量不能得到良好的控制。

#### 3.2 审计人才的欠缺

在数字化转型的背景下,国家审计人员面临的财务审计环境更加复杂,业务流程的转型也在不断变化,这对审计人员的审计质量管理提出了更高的要求。但现实的情况往往是,由于审计工作比较繁重给审计人员造成了很大的工作压力,学习和培训时间比较受限制,学习渠道的获取也较有限,影响了专业学习的效果,加之数字化转型在提速,审计人才的培养滞后于业务发展,在进行数字化审计时没重点,取证不充分、不完整,重大问题未能查深查透查实,审计事实模糊不清导致定性不准确,直接影响了审计工作的质量。

### 4 国家审计质量控制策略

#### 4.1 健全国家审计监督机制

公共服务质量的高低,决定着政府公共服务项目在项目申报、项目评审、项目立项、项目招标、项目签约、项目建设等环节能否顺利通过。因此,公共服务需要国家审计的全面监督、评价,引导并帮助其不断改进、不断优化。一是,地方政府需明确各个审计监管机构不同的监督机制与监管范围,帮助其有针对性地对公共服务项目进行专业对口的监管;二是,审计监管机构还需不断完善且实行有效的审计监督机制,从而提高公共服务的质量;三是,国家审计机构需充分了解公共服务项目的服务范围、需要达到的目标及要求,结合实际的评价标准,准确、公正地为公共服务提出建设性意见,使其能得到公众的共同认可;四是,在审计结果公告环节,要提高深度,全面发布审计结果公告,有条件的及时提出审计单位的反馈意见,确保审计机关对审计结果公告的高度重视<sup>[3]</sup>。

#### 4.2 注重审计过程风险控制

首先,审核员必须对审计工作有全面、详细的了解,熟悉审计工作的内容和特点,科学合理地改进审计程序,合理有效地提高审核员的业务能力,从而提高审计队伍的综合素质建设。其次,在分配工作时要按照审计人员擅长的方面进行合理安

排,从而更好地展现和发挥审计人员的特色,使审计工作取得最佳的效果。再次,在开展一项审计工作之前,一定要先对被审计单位的真实状况有一个系统了解,以此更好地确定审计的内容和目标,做好审计工作的前期准备。在制定审计规划时,一定要知道被审计的主要内容,从而科学合理地分配和利用资源,设立更加全面、周密的审计计划。在进行审计工作时,有关审计单位要构建一定的沟通体系,加强审计人员之间的相互交流,实现实时的分享实践经验,帮助审计人员学习进步,从而使审计工作方式变得多样化,这对审计质量控制及审计风险防范分析具有十分重要的意义。最后,审计人员必须要有正确的工作态度和观念,认真工作,积极地发现审计工作中出现的问题,准确地找出根本问题所在,并运用正确的方法加以解决,从而为审计质量控制及审计风险防范打下坚实的基础。

#### 4.3 加大审计人才培训力度

国家审计质量的提高离不开一支高水平的人才队伍。首先,要培养审计人员的质量控制意识,将审计质量管理的核心价值观传递给每一个审计人员,使审计人员能够潜移默化的将质量控制融入审计过程中。其次,要设置专门的审计质量控制岗位,由具有丰富经验的审计人员对审计业务进行质量控制和复核。再次,要制定专门的审计质量控制培训计划并组织实施,可结合经典的审计案例进行剖析、召开专题研讨会等培训形式,使普通审计人员和审计质量控制人员能够不断更新知识和技术操作。最后,要建立审计质量控制专家库,在审计系统中遴选一批审计质量控制方面的人才,形成审计质量控制专家库,由于业务复杂,很难做到方方面面都懂,所以要明确专家库成员各自的主攻方向,培养专家型人才,必要时也可以聘请外部专家,为国家审计质量控制工作出谋划策。

#### 4.4 加强审计工作信息化应用

国家审计业务点多、管理跨度大的内在影响,加剧了审计工作的难度。借助专用审计信息化系统,审计人员可以按照项目规模、经济效益情况等动态管理系统上选择安排审计任务,既全面又高效。利用信息化手段,选取潜亏、管理不佳的项目加大任中审计,便于快速理出问题并跟踪改正。在信息化平台上建立审计数据、更新审计成果,审计人员可以查看以往年度审计的各个项目情况,查阅数据便捷高效,不仅可以高效高质量的完成审计任务,同时利用远程线上审计还可以节省审计成本。

### 5 结语

综上所述,国家审计能够有效维护国家财经秩序,促进廉政建设,保障国民经济有序发展。因此,应加强国家审计过程中的质量控制和评估,以提高国家审计的针对性。审计部门应加强质量控制措施,推动审计制度的调整,进一步推动国家审计质量控制与评估的有效实施,提高国家审计能力。

#### 参考文献

- [1] 边莹. 大数据下的政府审计质量控制路径研究[J]. 现代营销(下旬刊),2020(5):210-211.
- [2] 李美芳,陈茵,陈少华. 全覆盖背景下国家审计与内部审计的协同机制研究[J]. 财政监督,2019(14):70-75.
- [3] 王跃堂,黄溶冰. 我国政府审计质量控制体系研究[J]. 审计与经济研究,2008(6):15-20.