

审计质量是审计工作的生命线，是衡量审计机关和审计人员工作水平的重要标准，只有保证审计质量，才能防范审计风险，从而维护审计机关自身的可信性和权威性。



一、审计质量的现状

近年来，审计机关“人、法、技”建设不断深入，审计质量呈现出不断提高的趋势，但部分项目审计质量依然低下，主要表现：一是对被审单位存在的问题未能查深查透或隐瞒不报；二是审计计划带有一定的盲目性、随意性，审计目标不够明确；三是审计定性不够准确，处理依据不足；四是审计综合分析不够透彻，未能从体制机制上分析问题产生的深层次原因；五是审计建议缺乏针对性和可操作性。

二、审计质量不高的原因

1. 审计质量控制制度不健全。有的审计机关没有建立质量控制制度，有的虽建立了制度，但未认真贯彻执行，或责任主体不明确，导致审计人员责任意识不强，缺乏风险防范意识。

2. 审理工作滞后。由于审理工作多集中在审计报告定型后，审理机构往往脱离审计现场，审理把关工作仅停留在审计报告成型后的事实叙述、问题定性和处理适用法律法规等方面，审理方式多局限于书面审理，使审理工作难以起到提高审计质量，控制审计风险的作用。

3. 审计人员素质不高。一是政治素质不高，未严格遵守审计“八不准”规定。少数审计人员未能牢记工作纪律，或受人情关系干扰，对被审计对象的经济活动未能作出客观公正的评价。二是专业技能不高，综合分析能力较差。一些审计人员业务水平不高，对被审单位的

舞弊行为看不出、拿不准、识不破，使其违法违规问题蒙混过关；一些审计人员习惯于简单的会计思维，不会多层次、多角度透视问题，影响了审计质量。

4. 审计工作中关键环节控制不力。首先，在审计准备阶段，缺乏充分的调查了解，导致审计实施方案的操作性和指导性不强，目标不明确，致使审计工作盲目性大，随机性强。其次，在审计实施阶段，审计人员未能有针对性地收集与项目相关的、能证明审计事项的原始资料，导致证据不充分、不适当、缺乏说服力或不能支撑审计结论。最后，审计组长在编写审计报告前未能对审计工作底稿和审计过程记录进行仔细检查、复核和分析，反映问题引用法规不适当，审计评价不够规范。

三、提升审计质量的对策

1. 审理关口前移，有效降低审计风险。审理工作应采取跟踪式复核、评价、审查和监督的方法，既关注实施方案的针对性、可操作性，证据的相关性、充分性，又注重进行现场交流、沟通询问，取得的审计证据应真实、可信、充分和完整，且与审计事项及其实现目标具有实质性联系。对审计报告的审理重点应放在事实定性和处理处罚上，审理人员应注意问题产生的根源、内在联系以及管理和控制上的重要缺陷，切忌泛泛而论，没有深度和重点。

2. 抓好队伍建设，提高人员素质。高素质的审计队伍是提升审计质量的重要前提，因此要不断提高审计人员的政治素质和业务水平，从根本上实现审计质量的有效提升。首先，要提高审计人员的政治素质，注意加强审计人员的思想政治、职业道德和廉政纪律教育，使每一位审计人员都能做到严守纪律，干净干事。其次，要提高审计人员的业务水平，加大对人员培训的投入，积极组织审计人员参加各级审计部门和行业学会举办的业务培训，鼓励他们参加职称考试，以考促学。要积极创造条件“走出去，请进来”，通过交流，学习兄弟单位先进经验，拓宽思路和视野，弥补自身不足，提升综合素质。

3. 加强审计质量控制制度建设，增强审计人员责任意识。审计机关要根据经济社会发展需要并结合工作实际，制定和不断完善审计质量控制制度。要以《国家审计准则》为依据，建立和完善项目审理制度、审计质量追究制度、优秀审计项目评选制度、审计项目评分标准等。通过完善管理制度和考核评价体系，全面强化对项目审计过程的控制与管理，以促进审计质量提升。

4. 严格遵循《国家审计准则》规定，规范审计程序。《国家审计准则》是审计机关和审计人员履行法定审计职责的行为规范，是评价审计质量的基本尺度。它明确了每个审计环节的内容和要求，只有严格按照《国家审计准则》操作，才能保证审计质量。审计准备阶段，要摸清被审计对象的基本情况，收集和 research 相关法规文件，初步判断被审单位财务收支及经济活动中可能存在的问题，编制操作性和指导性强、目标明确、重点突出的审计实施方案。在审计实施阶段，要把好取证关，紧紧围绕审计目标有针对性地收集证据，不断对审计证据进行评价和鉴定，并分析归纳，提出初步的审计意见。审计组在起草审计报告前，应当对相关事项进行讨论、复核，以降低审计风险。审计报告要根据审计目标编写，内容完整、事实清楚、结论正确、用词恰当、格式规范。

5. 勇于改革创新，以创新的思维提升审计质量。随着中办、国办《关于实行审计全覆盖的实施意见》的出台，以及经济社会的快速发展和社会各界对审计保障国家经济和社会健康运行的期望越来越大，审计任务将越来越繁重，对审计工作质量提出了更高要求。审计机关要根据形势发展变化，与时俱进，勇于改革创新，切实解决实际工作中遇到的各种新情况新问题。一是创新审计理念，摒弃那些不适宜的审计理念，树立符合科学发展观、有利于提高审计质量的新理念；二是创新工作思路，把握好审计工作的切入点和着力点，正确处理好审计监督与审计服务的关系；三是创新审计方式，由单一的、传统的财政财务收支审计，向绩效审计、资源环境审计、建设项目跟踪审计等转变；四是创新审计技术方法，要从手工查账发展到利用计算机对数据系统进行分析。

审计质量是审计工作永恒的话题，要常抓不懈，持之以恒，通过提升审计质量不断提高审计工作水平，发挥审计在经济建设中的积极作用。