

# Strengthening Audit Field Management and Improving the Quality and Efficiency of Project Implementation: Strategy and Practice-Taking the Audit Practice of a District as an Example

Yong Lu

Wuzhong District Township Audit Service Center, Suzhou, Jiangsu, 215128, China

## Abstract

In today's complex and volatile economic landscape, auditing has become a critical safeguard for economic oversight, with its importance becoming increasingly evident. The quality and efficiency of audit projects are pivotal to the effective performance of audit supervision, while on-site management serves as the core factor influencing these outcomes. This paper focuses on this issue, delving into the challenges faced in audit on-site management. Drawing from the innovative practices of a district audit bureau, it explores how strengthening on-site management can enhance the quality and efficiency of grassroots audit projects.

## Keywords

audit site management; quality and efficiency; audit project

## 强化审计现场管理，提升项目实施质效：策略与实践——以某区审计实践为例

陆雍

吴中区乡镇审计服务中心，中国·江苏苏州 215128

## 摘要

在当今复杂多变的经济环境下，审计作为经济监督的关键防线，其重要性愈发凸显。审计项目的质量与效率对审计监督职能的有效发挥至关重要，而审计现场管理是影响审计项目质效的核心因素。本文聚焦于此，深入剖析审计现场管理面临的问题，并结合某区审计局实践创新经验深入探讨如何通过加强审计现场管理来实现基层审计项目的提质增效。

## 关键词

审计现场管理；提质增效；审计项目

## 1 引言

随着经济社会的持续发展，审计领域也随之不断拓展，审计项目的规模和复杂性显著增加，新的审计业务类型不断涌现。各类经济主体间的联系盘根错节，领导干部在经济活动中的权力边界与责任范围也日趋复杂。审计作为国家治理体系的重要组成部分，在经济监督、财政资金管控、廉政建设等方面发挥着不可替代的关键作用。在此情形下，只有加强现场管理，精准揭示问题，才能精准厘清权力运行脉络，洞察经济决策背后的真相。从防范国有资产流失，到确保财政资金高效使用，从遏制权力寻租现象，到优化经济资源配置

置，提质增效不仅是对审计的新要求，更是维护经济秩序、保障经济健康发展的新防线。

## 2 现场管理的必要性

### 2.1 为审计项目提质

1. 精准把控审计方向。在现场审计阶段，面对被审计单位繁杂的业务和海量信息，有效的现场管理能帮助审计人员紧扣审计目标，精准确定审计重点。通过对审计期间被审计单位的重大决策、资金使用、项目实施等关键领域的重点把控，避免审计工作偏离方向，确保审计结果真实反映被审计单位的情况，为后续的审计评价和问题定性提供坚实依据<sup>[1]</sup>。

2. 保障审计证据质量。现场管理规范了审计证据收集流程，审计人员在现场按照既定程序和标准，全面、细致地收集各类证据，包括财务凭证、业务文件、会议纪要等。同时，

【作者简介】陆雍（1993-），男，中国江苏苏州人，本科，中级会计师，从事审计研究。

对证据的真实性、相关性和充分性进行严格审核,防止虚假证据或证据不充分的情况出现,增强了审计报告的可信度和权威性。

3. 提升审计工作深度。良好的现场管理促使审计人员深入挖掘问题。在审计现场,审计人员通过与被审计单位各级人员的访谈、实地查看项目现场等方式,不仅能发现表面的财务违规问题,还能深入剖析问题背后的体制机制原因,从而提升审计工作的深度和价值<sup>[2]</sup>。

## 2.2 为审计项目增效

1. 合理安排审计资源。审计现场往往涉及多个领域和大量数据运用,现场管理能根据审计任务的复杂程度和工作量,合理调配审计人员、时间和设备等资源。例如,对于重点审计事项,安排经验丰富的审计人员集中精力攻坚;根据审计进度,合理分配各阶段的时间,避免资源浪费和工作拖延,确保审计工作高效有序推进<sup>[3]</sup>。

2. 优化审计流程。现场管理可以对审计流程进行梳理和优化,减少不必要的环节和重复劳动。审计人员在现场明确各自职责和工作顺序,各环节紧密衔接。如同级审和部门预算审计的协同工作中,通过现场管理明确数据共享和信息沟通机制,避免重复索要资料和重复查证,提高审计工作整体效率。

3. 及时解决审计难题。审计现场会遇到各种突发问题和技术难题,如被审计单位信息系统数据格式不兼容、发现重大敏感性等问题。有效的现场管理建立了快速响应机制,审计项目负责人能够及时组织人员商讨解决方案,协调各方资源,迅速解决问题,减少问题对审计进度的影响,保证审计工作持续高效进行。

## 3 现场管理面临的主要问题

### 3.1 审计人员配备普遍不足

审计人员配备不足,在基层审计机关中尤为显著,审计范围受到极大限制,许多重要领域以及高风险环节无法做到全覆盖,潜在风险难以被及时察觉。二是复合型专业人员紧缺,当下大数据审计思维是审计项目必不可少的一部分,而审计机关计算机专业人员占比较少,难以做到为每个项目提供专业的数据分析支持,这使得审计效率显著降低,审计周期被迫延长,无法及时为决策提供有力的支持<sup>[4]</sup>。

### 3.2 审前调查环节流于形式

一是审计人员未提前收集相关政策法规并进行深入研究,往往在进入审计现场后,才开始熟悉这些基本信息,导致审计效率低下。二是与被审计单位相关人员的访谈只是形式上进行,没有深入挖掘问题。在访谈中,只涉及一些简单的、无关紧要的问题,对于关键业务流程、内部控制的执行情况等没有进行深入询问,无法获取有价值的信息。三是审计实施方案千篇一律,重点模糊不清,缺乏足够的针对性和可操作性。多仅揭示财务收支情况来评价领导干部经济责任

履行情况,对推进发展、防范风险、规范权力运行等方面关注不够。

### 3.3 调查问题浮于表面

一是发现问题停留于表面现象。对于审计中发现的问题,白描表面情况,没有深入探究问题产生的根源,从体制机制着手找问题。二是缺乏风险导向审计思维,没有根据被审计单位的行业特点、经营状况和内部控制等因素,合理评估审计风险,确定审计重点。按照固定的审计程序和模板进行审计,导致无效查看台账、材料。三是审计方式方法探索创新重视不够,大数据审计等现代审计手段运用不足,揭示问题易以偏概全,与外部信息关联分析不够,难以发现表象问题背后可能存在的利益交换等深层次问题。

### 3.4 现场管理水平不够

一是人员分工不合理,没有根据审计人员的专业技能、经验和特长进行合理分工,导致部分审计人员承担的任务与其能力不匹配。审计人员之间的职责界限模糊,出现问题时互相推诿。二是缺乏监督指导,不同审计人员对审计发现问题的理解和把握不一致,审计工作的质量参差不齐,遇到问题不能及时得到解决。特别是对于年轻审计人员,在审计方法、程序执行等方面出现偏差时,没有及时纠正,可能导致审计工作走弯路,甚至出现重大失误。三是复核环节流于形式,审计工作底稿的复核不认真,复核人员没有对审计证据的充分性、适当性以及审计结论的合理性进行严格审查。只是简单地浏览一下工作底稿,对其中存在的问题和疑点未能及时提出质疑和纠正,使得一些错误和遗漏未能在复核环节被发现。

## 4 对现场管理进行优化的措施

### 4.1 以研审思维,为审计增效提速

在实施现场审计时,将研究型审计的思维方式贯穿始终。我们常说“凡事预则立,不预则废”,做任何事情,预先做好规划就能成功,否则就会失败。在调查了解阶段,我们要深入研究宏观政策、被审计单位主要业务适用法律、法规、政策等。依据审前对被审计单位行业特性、组织架构、业务流程,量身定制审计方案,做好审计项目的审前准备工作。

在面对具体审计发现的问题时,我们要勤于思考,以研究问题的方式来分析问题的表面现象是什么、为什么会产生此类问题、怎么样才能解决问题这三方面,研究到底是制度执行不到位,还是制度设计有问题,抑或是因为不可抗力因素导致的问题。得出结论后,进行提炼归纳,以更高的站位,从体制机制层面出发,提出更科学、合理、操作性强的审计建议。

自2023年底,某区审计局实行审计报告“三读”制度,着力增进业务学习交流,强化审计实施方案、审计报告研究,推进研究型审计常态化、制度化、长效化。“三读”制度分

为三步走，“一读”是对审计组对被审计单位或对象进行审计调查了解后形成的审计实施方案进行审阅；“二读”是对审计组初步形成的审计报告进行集中审阅；“三读”是对审计组根据“二读”意见修改完善后的审计报告进行再次审阅，对定性定责、事实表述、法规依据、审计处理和审计建议等方面提出审阅意见。审阅会由局领导班子、法制科、审计组、相关科长、局业务科室人员等参加，通过开放式集思广益，力求审计方案内容更为全面，审计应对措施更有针对性，问题表述更加精准，报告撰写更高质量。“三读”制度将区级审计项目和镇级审计项目全面纳入，以国家审计带动内部审计，全面提升全区审计质量。

在人员紧缺的客观条件下，研究型审计使用创新的审计观念和思维方式，对审计重点内容、审计技术方法、审计组织方式等方面进行创新研究，形成更宏观、更系统、更全面的审计思维，提出更有建设性、更科学的审计建议，在促进审计工作高质量发展中具有重要作用。

#### 4.2 多方法抓本质，助力审计提质

由表及里，层层剖析问题根源。我们在对被审计单位提供的财务资料、业务资料、合同协议等进行全面细致审查时，不仅要关注表面数据和信息，还要深入挖掘背后的关联关系和潜在问题。例如最简单的往来长期宕挂的财务问题，我们要透过表象看问题，结合往来款性质、内容、挂账时间、挂账原因等要素，进行层层追溯。如果是工程款等敏感的项目，那么我们就要还原这笔款项形成的过程，深入现场实地查看该工程，到底是因为项目进度缓慢，还是项目未送审，更有甚者可能出现虚构项目的情况。形成从账表到凭证再到经济业务活动的审计思维，深入挖掘疑点，发现审计问题。

从现象切入，抽丝剥茧剖析体制机制问题。审计人员要多角度观察、收集信息、寻找关联与异常、明确问题本质。以资产租赁型审计对象为例，审计人员可以通过实地现场调研，了解相同区域内，同类型的资产的市场价格，将市场化下的租赁单价与审计对象出租单价进行关联、对比，如果存在较大差异。我们就要由现象看到问题本质，分析是因为体制机制的问题或者是存在深层次的利益交换，然后根据判断结果做出相应的处理。

以制度为突破口，探寻存在的问题。首先我们要全面收集与所关注领域相关的各种制度文件，仔细阅读制度文件，理解其中的各项规定、流程和要求。其次要深入到制度执行的现场或工作流程中，观察员工实际是如何按照制度进行操作的，并对员工进行访谈，了解他们对制度的理解和看法，询问在执行过程中遇到的困难和问题。最后检查执行记录等材料，逐步细化到具体经济事项，以逆查的方法筛选出重点问题、重点事项。

#### 4.3 强化现场协调，助力审计增效

一是合理配置数据型复核人才。某区审计局在重点项目中上均配备数据分析人员，在审计项目启动阶段，精准规划数据收集范围，确保获取全面且相关的数据。在数据收集与分析环节，对采集的数据进行清洗、验证，深度挖掘数据间潜在关联，筛查异常数据点，为审计人员提供可靠线索，指引审计方向。在审计报告形成阶段，对结果进行多维度复核，检查数据逻辑是否严密、分析方法是否科学、结论是否准确，保障审计报告的质量与可信度。数据分析在一定程度上解决了审计组人员短缺的困难。

二是推动审计信息的高效流通与共享。在每日工作结束前，审计组全体成员集中，每人用3-5分钟汇报当天工作进展、遇到的问题及次日工作计划。通过这种快速的信息共享，成员间能及时了解整体工作动态，发现潜在的工作交叉或冲突点。审计组组长综合各方情况，调整审计策略与资源分配，确保审计工作高效推进。

三是全力优化对被审计单位的协调工作。我们要尊重被审计单位、对象的内部管理制度与工作习惯，审计组在执行审计程序时，尽量减少对其正常业务活动的干扰，合理安排审计时间与工作方式，争取理解与支持。当与被审计单位、对象在审计发现问题或审计结论上产生分歧时，审计组要保持冷静与客观。首先要自查自纠，重新审查审计证据、审计程序是否存在瑕疵。确保无误的情况下，听取被审计单位、对象的意见和解释，对审计工作中存在的误解或不合理之处及时调整，确保审计工作客观公正且符合实际情况。

### 5 结论

综上所述，强化审计现场管理是提升审计项目质量与效率的核心举措。通过压实现场责任、规范取证流程、严控质量关口，能够有效保障审计证据充分可靠、审计程序执行到位，从源头防范审计风险。同时，优化现场组织协调、强化进度管控，可减少重复工作、提升实施效率，推动审计项目按期高质完成。严格的现场管理既夯实审计工作质量基础，又提升审计成果的规范性与公信力，对实现审计项目提质增效、充分发挥审计监督职能具有重要支撑作用。

#### 参考文献

- [1] 王文婕.研究型审计在经济责任审计中的应用探究[J].河北企业.2024
- [2] 金显威.加快推进研究型审计的建议[J].审计月刊, 2021(5): 21-22.
- [3] 高卫.审计工作质量控制问题与提升策略[J].中国中小企业, 2021, (09).
- [4] 冯弋洋, 宋夏云, 杨丽霞.研究型审计模式在预算执行审计中的应用研究[J].财会通讯, 2023(21): 106-110.