

加强审计档案管理促进审计档案项目高质量建设

王文艳

单县审计服务中心 山东 菏泽 274300

[摘要] 审计档案具有专业性、公正性、整体性等特点,规范审计档案工作,可为审计档案方案的制定提供更多可靠参考依据,促进审计档案工作流程优化,提升工作效率,奠定数据备查基础,使审计档案人员有更多学习范本。目前在审计档案工作开展中存在诸多问题,直接影响审计档案功能作用的发挥。对此,需要审计档案管理部门正确认识到审计档案的特点和工作中存在的不足,针对性采取有效措施加以改进和优化,在此基础上不断提升工作效率。基于此,本篇文章对加强审计档案管理促进审计档案项目高质量建设进行研究,以供参考。

[关键词] 档案管理; 加强审计档案; 项目高质量建设

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.12.709

引言

加强审计档案质量控制是指内部审计档案机构为规范审计档案行为,明确审计档案责任,确保审计档案质量符合内部审计档案准则等要求而制定和执行的政策和程序,是对内部审计档案机构和人员自身活动进行控制的活动,贯穿于内部审计档案工作的全流程。加强内部审计档案质量控制、不断提升审计档案工作质量,在防范审计档案风险、发挥审计档案职能作用、促进审计档案人员执业水平和业务能力提升等方面具有重要的现实意义。一方面,加强质量控制是内部审计档案自身存在与发展的内在需求。审计档案质量是审计档案工作的生命线,直接影响着审计档案结果的真实、可靠、客观与公正,通过加强内部审计档案在方案制定、现场实施、问题定性、成果反映、整改落实等方面的质量控制,既能防控和降低内部审计档案自身风险,也能有效提升审计档案成果质量和利用价值,是内部审计档案发挥作用并取得成果的重要保障。另一方面,加强质量控制是相关法律法规的客观要求。

1. 审计档案的重要性

(1) 建筑施工企业工程项目中内部审计档案工作能够提升工程项目的管理能力。全过程内部审计档案是对建筑施工企业整个工程项目建设过程的监察。这就要求建筑施工企业的审计档案部门必须将内部审计档案工作从工程项目立项展开,一直到工程竣工结算结束,贯穿整个工程项目的始终。全过程内部审计档案相比传统的竣工结算后内部审计档案,加强了对工程项目施工建设中的控制,不仅能够减少不可控因素的产生,还能够降低工程项目的成本预算,真正实现对工程项目中风险因素的预防。(2) 建筑施工企业工程项目中内部审计档案工作能够预防潜在风险和违规违法行为的发生。建筑施工企业的内部审计档案部门将全过程内部审计档案的工作重心由传统的结算审计档案,转移到事前、事中、结算后依次进行,尤其是对工程项目施工过程中的内部审计档案尤为重视,充分发挥出了内部审计档案的最大作用,避免了意外因素和争议问题的出现。(3) 建筑施工企业工程项目中内部审计档案工作能够确保监理部门工作的顺利开展。

在对工程项目实施全过程内部审查工作的过程中,需要加强监理人员与现场施工人员的沟通交流,使两者能够密切配合进行作业,保证在工程项目施工完成之际能够结束审计档案工作,不拖延不提前,使内部审计档案工作进程与工程项目进度同步。监理人员的工作也能在内部审计档案人员的监督下顺利开展,充分提高监理人员的工作水平。(4) 建筑施工企业工程项目中内部审计档案工作能够提高审计档案人员的工作水平。全过程内部审计档案包含了管理审计档案、财务审计档案等多种新型的审计档案理论和审计档案方式,这要求建筑施工企业必须储备充足的专业知识和较高的专业素质,熟练掌握建筑施工企业工程项目中项目的知识以及相关政策法规,充分了解工程项目中需要注意的事项。这些都要求建筑施工单位的审计档案人员需要不断学习新的知识和能,在实际的工作中增强自身的综合素质,推动建筑施工企业工程项目全过程内部审计档案水平的提高。

2. 工程建设项目审计档案的特点和定位

工程建设项目审计档案是指审计档案机构依照国家有关法律法规和公司有关制度,对工程建设项目从立项至竣工验收各阶段的真实性、合法性、合规性和效益性进行的监督、评价和建议。具有以下几个特点:(1) 客体广,除建设单位作为被审计档案单位外,必要时可以延伸到与建设投资活动直接有关的设计、勘察、施工、监理、采购、供货单位以及立项管理单位等。(2) 周期长,可以实施全过程跟踪审计档案;也可根据需要实施事前、事后、事或专项审计档案。

(3) 综合性,审计档案内容除通常的资金活动外,涉及投资管理、招投标管理、施工管理、合同管理、造价核定等工程计划技术经济活动,而且涉及投资决策、效率效益等。需要注意的是,根据2017年《审计档案署关于进一步完善和规范投资审计档案工作的意见》,项目审计档案人员依法独立行使的是审计档案监督权,不得参与工程项目建设决策和审批、征地拆迁、工程招标、物资采购、质量评价、工程结算等管理活动。所行使的审计档案监督权,是基于平等民事主体在合同中约定采用审计档案结果作为竣工结算依据的,审计档案机关应依照合同法等有关规定,尊重双方意愿。

3. 存在的问题

3.1 内审部门的能力和素质不足

近年来,随着国家对审计档案工作重视程度的不断提升,大中型企业基本都设立了独立的内审部门,暂时未设立独立内审部门的企业,也从保证内部审计档案工作独立性的角度出发,授权除财务、业务管理决策和执行部门、内部纪检监察部门以外的内设机构履行内部审计档案职责。但一些企业对审计档案的重视仍是口号响、行动少,内审部门的人员配备不足,部分单位内审部门甚至成为安排老弱病残员工的养老部门,加之长期依赖聘中介机构,自身实战经验不足,导致内审部门的管理水平有限、内部审计档案人员的专业胜任能力不足,不能较好适应建设项目审计档案专业性强的要求。而如果严格按照工程管理部门负责结算审核、内审部门负责结算审计档案的分工,需两次聘用工程造价中介机构,不仅易引起建设主体和施工单位的抵触,也不能保证管理成本的经济性,还容易因双方对审计档案概念理解的不同引发对结算依据的诉讼。

3.2 审计档案信息化技术较为落后

在当前的新时期背景下,互联网技术在各个行业中都得到积极的应用,成为生产、生活的重要手段。比如:将信息技术应用到审计档案管理中,能促使数据信息应用价值的提升,还有效保障了查阅审计档案结果的质量,促进审计档案管理达到相应的要求,保证获得更高的服务质量。基于目前的实际发展情况分析,发现审计档案的信息化管理也存在一些问题,缺乏软件和硬件设置,数字化开发和应用上也缺乏专业的人才作为支持,对大数据、云计算、互联网等技术的未能实施合理应用,部分审计档案工作和管理中依然采用传统的人工操作,从而无法提高信息的利用效率,造成了资的浪费,无法保证信息化管理质量。

4. 促进审计档案项目高质量建设的方法

4.1 完善施工决算材料

工程项目结束后,如果没有完整的材料,就没有办法开展项目审计档案工作。因此,建筑工程项目竣工后,必须及时让企业的相关部门上交完整的竣工决算材料,并整理和完善。如果有竣工时间与竣工决算审计档案时间的不同也会增加成本,必须通过访谈等方法将施工真实的收支状况准确呈现出来。审计档案相关部门对企业上交的材料及时查阅,并及时要求企业相关部门补充相关材料。在网上决算材料,一方面能减少审计档案成本,另一方面也保证审计档案工作的真实性和完整性,使审计档案工作取得真正的实效。

4.2 拓展审计档案的广度和深度,完善考核评价机制

关注建设项目合法合规情况及投资绩效,推动建设项目内部审计档案“从单一工程造价审计档案向全面投资计转变”,逐步建立统一、详细、科学的审计档案中介机构考核评价指标,通过定性、定量相结合的方式,在实践中不断完

善评价体系。对工作质量差的审计档案中介机构实施黑名单管理,如:结算审计档案单位仅完成基本情况和造价核减审计档案,竣工财务决算审计档案单位仅完成建设项目基本情况审计档案的,可取消其评优资格;对服务质量优异的审计档案中介机构,给予后续投标时加分等奖励措施,建立起“有奖有罚、能上能下”的灵活机制。同时,加强对审计档案单位的日常管理,建立审计档案中介机构工作月报制度,作为日常考核的依据。

4.3 审计档案信息化管理平台的构建

第一,基础设施层。能够为审计档案信息化管理平台的数据收集、存储和管理提供硬件支持。第二,数据中心层。主要包括审计档案信息化各类资源,是信息化管理平台的核心内容,通过数据的收集、整理等,构建电子文档数据库以及音频图像等媒体资源数据库等。第三,业务管理层。这一部门将审计档案信息管理的各种基础功能结合起来,主要作用包括档案案卷管理、材料管理、信息审核、权限管理等。第四,应用服务层。通过智能搜索和数据挖掘等技术,提高审计档案的查询、分析、管理等功能发挥作用。

结束语

审计档案直接反映着审计档案工作质量,规范审计档案,加强档案管理,可有效降低违规违法行为发生概率,提升审计档案利用率,为审计档案工作提供参考依据,促使审计档案工作质量和效率不断提升。为有效规范审计档案并提升工作效率,需要审计档案管理部门不断创新工作理念和方式,对档案资料加强规范化管理,关注事中控制,并对档案工作者加强教育和培训,断提升信息化档案管理水平,完善档案管理制度。

参考文献

- [1] 杨阳. 如何加强审计档案的管理[N]. 江苏经济报, 2020-12-10 (B02).
- [2] 贾长红. 新时期固定资产投资审计档案管理的问题和对策[J]. 黑龙江档案, 2020 (04): 218-219.
- [3] 郎俊马. 规范审计档案提升工作效率的措施[J]. 办公室业务, 2020 (10): 136-137.
- [4] 张妮娟. 加强审计档案管理促进审计档案项目高质量建设[J]. 审计档案月刊, 2020 (05): 37-39.
- [5] 王颖. 议审计档案信息价值开发[J]. 北京档案, 2020 (01): 35-37.
- [6] 王慧平. 审计档案质量控制研究[J]. 兰台内外, 2020 (22): 79-81.
- [7] 胡汇祯. 高校审计档案管理探析[J]. 广东技术师范大学学报, 2020, 41 (03): 107-112.
- [8] 高毅静, 谭艳, 任海宁. 医院内部审计档案管理思考[J]. 办公自动化, 2019, 24 (10): 58-60.