

审计档案管理在审计质量工作中的地位和作用

程念兵

郓城县审计局

[摘要] 审计机关为我国社会运行中的一个重要组成部分, 审计机关的工作主要是查询国家行政机管或企事业单位等落实上级方针政策、单位财务财政收支活动、经济收益高低和是否违法违纪等情况。审计监督作为一项经济监督工作, 具有较强的独立性, 对于推动国家的经济发展有着重要作用。作为审计工作中的关键部分, 审计档案管理工作的质量直接影响着审计工作的质量和真实性, 可以看出审计档案管理在审计工作中有着重要地位。

[关键词] 审计档案; 档案管理; 审计质量工作

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.08.054

审计机关是推动社会经济发展的重要机构, 审计质量工作能够实现国家经济秩序的稳定, 是社会平稳运行的重要助力。审计机关职能的行使与审计档案管理工作有着密切联系, 审计档案管理工作是审计单位发挥监督能力的基础, 也是保证审计工作真实性的前提。对审计工作和具体情况真实反映、保证审计工作的正确进行以及提高审计管理项目工作的质量都离不开审计档案管理工作支持。文章将阐述审计档案管理工作在审计质量工作中的地位和作用, 分析审计档案管理工作现存的问题, 并提出提高审计档案管理工作质量的措施。

1. 审计档案管理概述

1.1 专业性

审计档案需要对整个审计监督工作的过程进行记录, 在进行审计档案管理过程中对于文书的归档、立卷以及对档案的制作文书和管理都存在相关的规定和流程, 需要严格按照流程和审计条例进行工作^[1]。这一特点决定了审计档案管理工作具有较强的专业性, 审计档案管理工作也必须按照规定流程进行。

1.2 联系性

审计监督工作的 workflows 决定了审计档案管理存在联系性, 在审计监督工作开始时, 需要制定一套标准的、具体的 workflows 计划, 具体来讲就是首先要明确被审计的对象, 创立审计小组, 制定审计方案。在制定审计方案后需要通过审计通知书的方式让被审计对象明确审计工作, 工作过程中要遵守审计计划, 规正审计程序, 并制定审计工作总结。在审计结束后, 要对审计工作结果进行二次审定, 最后提出审计结果。由上述的流程看来, 审计工作的展开有着严格的规划, 表现出了较强的联系性, 审计工作的 workflows 之间都是相互联系的, 而审计工作的联系性也决定了审计档案管理工作的联系性。

1.3 公正性

审计工作作为第三方的、独立的经济监督工作, 在进行工作过程中必须体现出公正性。审计档案的主体为审计单位, 审计工作的进行严格依据国家规定的法律法规, 因此审计档案工作存较强的客观性和公正性^[2]。审计档案工作也只有保证其公正性, 审计工作才能够起到明显的作用, 审计档案的准确性和真实性才能够得到保障。

2. 审计档案管理的地位和作用

2.1 工作依据

审计机关的一项重要工作就是审计监督, 对行政机管或企事业单位财务财政收支活动、经济收益高低和违法违纪现象进行查处。在审计监督工作开展过程中, 所需要的核心材料基本都被记录在审计档案当中, 而对材料的记录就说明了审计档案可以作为审计监督工作的查证材料, 也可以将审计档案用于复审当中, 对审计监督工作提供了支持。

2.2 积累材料

审计档案是对审计监督工作的真实记录, 能够反映审计工作的整体过程。通过对审计档案的研究, 可以在以往的审计活动当中吸取经验, 有利于后续审计活动的展开。审计档案是对审计工作的记录, 审计档案也是审计材料的积累, 通过对材料的研究, 审计工作的管理人员能够更好的对审计工作进行指导和规划, 对审计结果做出更好的决策, 提高审计工作的质量^[3]。审计档案是审计机关工作水平的客观反映, 通过审计档案管理工作, 能够使审计人员对审计工作的规律有一个更加全面深刻的认知, 提高审计机关的工作水平和工作质量。

2.3 信息载体

审计工作本身存在专业性和严肃性, 审计工作的进行也需要进行客观记录, 而审计档案作为一种信息载体, 能够容纳大量的审计工作记录。审计档案可以将过去进行的审计工作进行记录, 并且保留其原始性和真实性。将审计监督工作的信息以档案的形式作为载体并进行保存, 能够有效的方式信息的变形、损坏和丢失, 也便于随时查阅。因此, 审计档案是审计监督工作信息的有效载体。

2.4 评价依据

在审计工作完成后, 为了保证审计工作的真实性和后续审计工作的质量, 需要对审计工作进行评价。而评价审计工作不能单纯的依靠记忆, 这样很容易失去审计工作评价的客观性和真实性。而通过审计档案对审计工作的客观记录, 就能够真实、公正的对过去的审计监督工作进行评价, 通过审计档案, 也能够更好的找出过去审计工作中的不足, 提升审计监督的工作水平。随着审计档案管理工作的不断发展, 审计档案以及成了评比优秀审计工作的主要依据, 可以看出审计档案对于评价工作的重要性。

2.5 宣传素材

审计档案中存在大量的审计工作信息记录, 又有着较强的

真实性和客观性，审计档案成了宣传审计工作的重要素材。利用审计档案进行宣传，不仅能加强国民对审计工作的了解，还能够向国家干部以及全国人民宣传如今的国家财务政策，是人民了解国家财务政策的有效手段^[4]。审计档案中有详细真实的财政材料，又在一定程度上具备透明公开的特点，利用审计档案进行宣传能够提高国民对于审计工作的支持力度，推动审计监督工作的发展，推动国家的经济建设进程。

3. 审计档案管理工作中的问题

3.1 管理制度不完善

审计档案管理中的一大问题就是档案管理的制度不完善。近年来，国家对审计监督工作的重视程度不断提高，审计档案管理工作的管理制度也取得了一定程度的发展，但部分管理人员对于审计档案管理工作并没有明确的认知，对档案管理工作普遍不够重视，也没有制定完善的档案管理制度。没有完善的制度，档案管理工作就没有标准的工作流程，影响了档案信息收集整理效率，也阻碍了审计档案管理工作的发展。

3.2 档案质量问题

审计档案作为审计监督工作信息的记录，应当规范进行保存。但从实际情况来看，审计档案管理工作普遍存在档案排序不到位、档案内容不全的问题。引起这些问题的主要原因是审计监督工作规程不规范、相关管理人员对审计档案不重视。档案保存的质量差、内容不全、排序不规对后续审计工作的进行造成了一定的阻碍，也影响到了审计工作的发展。

3.3 归档问题

审计机关对于审计档案的归档时间以及相关的负责人员没有明确的规定，这就会导致审计档案归档时间以及档案检查的不规范。归档时间以及负责人员的不明确导致了档案归档时间不明确，无法保障归档时间的准确性，对立卷单位责任的不明确导致了审计档案得不到有效的检查，这些问题都会造成审计档案的真实性、准确性降低，导致审计档案失去其原有的作用^[5]。

3.4 工作人员问题

审计档案管理工作存在一定的专业性和复杂性，但多数审计单位并没有展开相应的技能培训，这就导致了管理人员的专业技能缺失，无法有效的展开档案管理工作，影响了档案管理的水平。部分档案管理人员缺乏对档案管理工作的正确认知，职业态度不认真，使得审计档案管理工作无法有效展开。

3.5 信息化问题

互联网技术在飞速发展的背景下已经被应用到了各个行业各项工作当中。在“互联网+”视阈下，审计单位也出现了互联网平台，信息电子档案等新型档案管理技术，彻底改变了传统的档案管理工作模式。但我国的审计单位并没有利用好“互联网+”技术，所用的档案载体依旧以纸质档案为主，在查询档案时所用的方式也是人工查询，没有完成审计档案管理工作的信息化。这些问题导致了档案管理工作的效率过低。在审计

单位当中，信息化水平低的另一个体现是审计单位在档案管理中对于互联网技术以及信息技术的应用仅仅止步于基础设备阶段，只是单纯的使用了计算机等电子设备，却并没有建立一套基于互联网以及信息技术的管理制度和工作流程，这一问题大大阻碍了审计单位审计档案管理工作的信息化，导致了审计档案管理工作技术落后。

4. 提高审计档案管理工作质量的措施

4.1 重视档案管理工作

审计档案是对审计工作信息的真实全面记录，是审计人员的工作成果，审计档案管理工作在审计质量工作中有着重要地位，以此，必须要加强对审计档案管理工作的认知和重视程度。管理人员要明确审计档案的工作原则和工作流程，推动审计档案管理工作的发展。

4.2 提高工作人员的专业素养

完善的管理制度、规范的管理模式，最终都需要工作人员进行实施，档案管理人员的工作水平直接决定了档案管理的工作质量，而审计档案管理工作具备一定的专业性，想要做好审计档案管理工作，就必须提高审计人员的专业素养。审计单位要加强对工作人员的教育和培训，摆正工作人员的职业态度。审计单位可以建立一个完善的考核体系以及奖惩体系，对审计人员进行定期考核，通过这种方式来提高工作人员的专业水平和能力。此外，审计单位还可以积极引入相关的工作人才，加强审计档案管理工作的人才力量。

4.3 完善工作流程

工作流程是档案管理人员工作过程中的行为依据，因此，审计单位需要根据国家制定的档案管理标准，同时依据单位自身的具体信息来制定规范的工作流程。审计档案管理工作流程并非一成不变的，在实际工作中要根据具体问题对工作流程进行不断的调整和完善。审计单位应完善档案管理工作的流程和制度，充分体现出审计程序的规范性，档案的格式、内容以及管理、查阅都需要进行严格把关，确保审计档案管理工作的科学化、规范化。

4.4 利用先进技术，实现信息化管理

审计档案管理工作存在一定的难度，随着信息技术以及互联网技术的发展，“互联网+”这一概念被提出，审计单位也应当实现档案管理工作的信息化，做好有效信息的整合，将“互联网+”技术充分运用到档案管理工作当中。通过互联网技术和信息技术，将档案管理进行信息化，能够实现档案信息的准确整合与归纳，有利于档案信息的查询和调取。档案管理的信息化能够提高档案管理的效率和精准度，解决传统档案管理工作效率不高的问题。互联网信息化是当下时代发展的主流，将信息技术运用到档案管理中顺应了时代发展的要求，是推动档案管理工作发展的有效手段。

“互联网+”这一概念最早出现于电商工作，指利用互联网技术，创办互联网组织，通过商业手段提高企业的经济收

益。“互联网+”以互联网信息技术为基础。通过将信息更迅速更广泛的传播，将互联网技术与各个领域的工作进行有机结合，以推动工作的效率。我国政府十分重视“互联网+”技术，“互联网+”技术应当在各个行业都进行有效的利用。对于审计机关来说，审计档案管理实际上就是对信息的管理，而“互联网+”依托于信息技术，能够对信息进行更快更有效的处理，能够有效的提升档案管理的工作质量。随着信息技术的发展，互联网已经融入了人们生活工作的方方面面，对于信息技术以及互联网的应用是行业发展的重要推动力，在审计档案管理中利用“互联网+”技术也能有效的提高工作的质量和水平。但如今的档案管理人员存在对“互联网+”并不重视的问题，这种不重视影响了档案信息的分类和归档，影响了档案管理工作的发展。“互联网+”技术应用到审计档案管理中是不可逆的发展大方向，工作人员应该重视起“互联网+”技术的应用，有关部门也要搭建更好的“互联网+档案”信息平台，将“互联网+”技术充分融入档案管理工作当中。要想充分利用互联网技术，就要完善好档案管理的计算机硬件以及计算机中的软件信息，保证信息传输的速度和稳定性。同时，要推动档案管理的数字化，将传统的纸质档案转化为信息档案，将其分类整合到总数据库当中，方便信息的查阅^[6]。

4.4.1 档案信息化

审计档案信息化建设需要做到基础建设、资源建设、系统建设、规范建设、人才建设以及安全建设。基础建设是指要完善档案信息化的硬件和软件设备，利用计算机和相关软件对档案信息进行管理，通过基础建设初步完成档案信息化。资源建设是指利用互联网技术以及信息技术建立一个完善的信息平台，建立档案管理的数据库，将档案进行数字化和信息化，完善数据库信息，建立电子档案，方便档案的整理以及调取，提高档案的调取效率。系统建设是指完善档案管理的系统，做到系统与软硬件的契合，做到信息的高速传播和共享。规范建设是指要建立良好的档案管理制度，为档案管理工作开展提供规范和标准。人才建设是指要加强档案管理工作的人才力量，提高档案管理的专业性。最后的安全建设是指要做好信息的安全管理，做好信息加密和信息保障，避免档案信息出现泄漏的问题。

4.4.2 建立管理网站

在互联网技术以及信息技术发展的大背景下，审计单位需要加强自身与群众之间的沟通，因此要建立一个公开的档案管理网站。档案管理工作是为了对档案进行充分的使用，档案存在一定的机密性，但对于非保密的部分则可以对外开放。通过建立网站的方式，群众可以查询到相关的档案信息，并且通过专业客服等方式来提高对群众的个性化服务水平。档案管理网站的建立能够为群众提供便利，因此审计机关要积极建立和不断完善档案管理网站，提高网站的服务水平。通过建立网站，群众可以随时随地看到国家当前的经济政策、财政收支情

况，实现审计工作的公开透明，从而获得群众的支持。

4.4.3 信息化管理制度

在审计机关中，完善的管理制度是审计档案管理工作展开的基础，而审计档案管理工作的信息化也离不开完善的管理制度。所以，审计机关要根据自身的具体情况来制定科学、合理的管理制度。在互联网技术不断发展的背景下，审计机关要提高对信息技术的重视程度，创新档案管理的工作模式，增加档案管理的手段，加强对互联网技术以及信息技术的了解和掌握程度，以顺应时代的发展。审计机关要明确好分工，责任到人，保证每一名工作人员都可以明确自身的工作任务。同时要做好监督制度，在审计档案管理工作过程中进行有效的监督，确保档案信息化的推进。档案信息平台的建设需要体现出高效和便捷的特点。档案的编写以及信息的录入需要统一规格，以便于档案信息的快速传输。在档案管理中的硬件和软件也要有具体统一的规范，保证信息的共享性。档案分类制度是档案管理工作的重要组成部分，在档案管理中要对档案信息进行准确地整合分类加快档案信息化的建设速度。

4.4.4 信息人才建设

实现审计档案管理的信息化不仅需要审计档案管理的相关人才，更需要信息技术方面的人才，因此，审计机关应加强对档案管理以及信息技术人才的培养，吸纳双向发展的高素质人才，通过人才建设来推动审计档案管理工作的信息化。

5. 结语

审计监督工作是维持社会经济秩序稳定，推动国家经济发展的重要手段，而审计档案是审计工作真实性和公正性的客观保障。就目前来看，审计机关中的审计档案管理工作还存在一定的问题，对审计档案的作用造成了一定的影响。因此，审计机关应明确审计档案管理在审计质量工作中的地位和作用，完善审计档案管理工作，推动审计工作的发展。

参考文献

- [1] 陈云亮, 罗俊杰. 审计档案管理现状、存在问题以及对策研究——以湖北大峪口化工有限责任公司审计档案为例[J]. 办公室业务, 2020(02): 68-69.
- [2] 陈凯莉. 审计档案管理的地位、作用及改善方法探讨[J]. 办公室业务, 2019(06): 153.
- [3] 李志远, 杨常纪. “互联网+”背景下审计档案信息化管理模式探索[J]. 云南档案, 2018(11): 61-62.
- [4] 王舰, 范秀玉. 新审计档案管理办法驱动下的审计档案改革[J]. 商业会计, 2017(14): 96-97.
- [5] 王文艳. 审计档案管理在审计质量工作中的作用探讨[J]. 现代经济信息, 2017(09): 210.
- [6] 完善管理制度 助力行业发展——财政部会计司、国家档案局馆室司有关负责人就发布《会计师事务所审计档案管理办法》答记者问[J]. 财务与会计, 2016(04): 6-8.