

审计档案管理存在的问题与对策研究

樊兆刚

郓城县审计局 山东 菏泽 274700

[摘要] 审计档案可以体现出审计工作的真实过程,不仅可以权衡审计工作的水平,还拥有着鉴证历史的效用。提升审计档案管理工作水平,加强审计档案管理工作的专业化和规范化,有利于提升审计工作的整体效率。近几年我国的审计档案管理水平虽然有所进步,但是还存在一定的不足,需要有效的对策加以解决,以不断进步和提升。当前审计任务较为繁重,审计项目多而繁杂,对于以往开展的审计项目,特别是大型审计项目,审计人员在事后很难完整地还原审计问题的具体核查过程,这就给审计人员带来一定的审计风险。而审计档案是审计过程真实的记录者,如果能够按照要求在审计项目结束后将审计资料完整、有序地进行整理归档,就可以通过档案中的取证单及所附证据材料、审计工作底稿、被审计单位反馈意见、对反馈意见采纳情况的说明、审计业务会议纪要等材料完整地还原每一个问题的发现、产生、上报和如何进行反映的全过程,使审计报告有据可查、审计问题有迹可循、审计工作有证可依,使审计人员以后面对复核或检查时能够“说得清,道得明”,从而帮助审计人员更好的防范审计风险。审计档案作为审计监督工作过程及结果的重要载体,能充分反映审计工作成效及审计项目质量,同时,审计档案也成为当前各级党委巡视巡察工作的重要查阅资料,具有十分重要的意义。当前审计档案管理工作存在一些漏洞,亟待解决。

[关键词] 审计档案管理; 问题; 对策

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.09.1385

引言

随着我国信息现代化建设进程的不断推进以及计算机技术的普及,审计档案中的信息化管理成为社会发展的必然趋势,是提升档案管理水平的必然选择,并得到了广泛的推广和应用。然而纵观我国目前的审计档案电子信息化管理现状来看,在其电子信息化管理的过程中,由于技术的不成熟及经验的不足还存在着一些问题。本文就审计档案信息化建设中存在的问题作一简单的探索研究,并提出相应的应对策略,以期对相关单位的档案信息化建设提供一定的参考。

一. 审计档案管理的地位和作用

创建审计档案可以储存大量的审计信息资源。审计档案是大容量的、特别的数据信息体现,包含了之前历史性的审计工作信息,具有较强的真实性。把大量的审计数据资源进行集中储存,并在时间上进行持续的传递,不但能够尽可能降低审计数据的损坏、失真概率,还可以方便对历史审计数据的查找、运用和搜索。审计档案管理工作可以给我国举办审计宣传工作提供大量的数据资料。审计档案拥有审计工作包含的全部证据性信息,在实施审计宣传时,能当成非常具有可信度的宣传数据资源来使用。审计档案作为记载和反映审计工作全过程的真实记录,既是衡量审计工作质量的主要依据,又具有重要的鉴证作用。提高审计档案质量,加强审计档案管理,对推动审计工作规范化、提高审计工作效率具有非常重要的现实意义。近年来,审计档案质量的总体水平在不断提高,但随着审计事业的不断发展,传统的审计档案管理模式已不再适应现有的审计工作需要,各单位还需进一步提高审计档案管理工作水平。审计档案管理工作是需要遵守我国在档案工作管理中的规定和相关的管理原则,这些管理的原则包括集中统一管理和完整与安全以及方便利用等方面的原则。我国在目前所采取的档案管理制度是谁提出谁落实的原则,具体来说就是谁进行的审核工

作谁就要进行落实,并且在审计后完成封卷,在有效的期限内进行归档的工作。现阶段的立卷方法主要是按照职能进行分类的,可以通过工作的职能进行分类,也可以通过项目的进行区分,还可以通过单位的不同进行审计和分类。一般来说,审计案卷的质量是由审计单位进行管理的,但是在接收上确是由机关上的档案管理部门进行管理的。

二. 目前审计档案管理中存在的不足

1. 从业人员未经过专业培训,硬件设施技术的掌握能力欠缺

从业人员的素质问题对于档案管理工作造成了很大的影响,在现阶段的档案管理中,由于企业或单位对于档案部门的重视力度不够,会造成档案管理人员的整体业务水平不够,缺乏知识的学习与掌握。另一方面,不重视还体现在对于硬件设施或物质资料的不重视,导致相对落后,进一步影响了档案管理工作的进展。

2. 审计质量难以保证

对于档案进行资料的审计工作是档案管理中重要的环节,如果在这一方面出现了问题,将会对整个档案管理环节造成很大的影响,其中包括资料审计不合理,资料归纳不完整,以及没有制定进行科学规范的审计工作,都会使得档案管理工作的效率和科学性受到影响,造成档案信息的不完整,以及价值的降低。

3. 审计档案数字化工作参差不齐

目前,很多审计机关的审计档案仍然是纸质版为主,档案数字化建设程度偏低。近年来,各级巡视巡察工作调阅审计档案,需要查看其中部分内容时,多是调阅整个项目的纸质版档案,既耽误时间,又影响档案利用率和工作效率。

4. 信息化浏览技术不成熟,部分审计档案利用率较低

审计系统每年都会投入经费用于档案工作的软、硬件建

设,但在实际工作中审计档案的总体利用率不高。截至目前,审计系统中的18个特派办刚刚建成并开始推行审计档案数据专网浏览借阅平台,但由于借阅操作复杂、涵盖内容不全、网络运行不稳定等因素,审计人员利用该平台浏览、分析同行业审计项目数字化档案资料的意愿不强、动力不足,研读效率较低。

5. 原管理制度内容陈旧,部分电子档案归集不规范

随着计算机技术的不断发展,审计署原有的电子文件归档制度已不适应现有的信息化审计工作,内容的陈旧、粗放的要求,使审计系统各单位的电子档案仍停留于对纸质档案、案卷的单纯扫描处理阶段,且形成的扫描数据质量不高,经常出现乱码或遗漏现象。

三. 强化审计档案管理水平的有效对策

1. 提升对审计档案管理工作的重视

提升审计档案管理工作水平的重要因素就是领导对其的重视程度,只有领导加强了对审计档案管理工作的重视,提升了审计的意识,才可以有效提升审计档案管理水平。领导和有关部门需要将审计档案管理归进审计工作内容的主要考核点,和审计项目的评判、审计质量的建设一起进行考核和建设,定期进行检测,避免工作的形式化。还要结合审计人立卷的基本原则,责任落实到个人,实现审计档案管理工作的专人专项。

2. 提升审计档案管理设施的建设水平

争取创建一个优秀的、专业化的审计档案管理团队,保障审计档案管理工作可以实现信息化、现代化。并且还要不断完善审计档案管理制度,结合相关的法律法规,进行借阅、储存、销毁、移交和立卷等工作的制度化操作,并将各个审计档案的归档范围进行统一,加强审计档案管理设施的建设质量,不断提升对审计档案管理工作的控制和管理水平。

3. 加大审计档案数字化建设,提高审计档案利用率和效率

借助电子扫描设备和互联网技术,对审计档案进行电子化、数字化。有条件的审计机关,可以委托第三方专业档案公司进行审计档案数字化工作。加强电子档案管理,建立相应管理制度,规范管理目录,提高电子档案调用效率。审计档案数字化将会极大推进审计档案管理迈向快捷和便利,极大提高审计档案的利用率和效率。

4. 不断进行审计档案管理的学习和培训

想要不断强化审计档案管理人员综合素质和业务水平,就需要运用不同的方法,进行相关工作的学习和培训。进行审计档案管理工作的人员,需要定期参加有关部门举办和开展的业务知识的相关培训和学习,持着严谨的工作态度,细心认真地对待上级领导和组织的检查、监督和引导。还要将审计相关的业务和档案管理相互融合,经常开展档案管理方面理论知识的培训,通过不断的学习,让每个审计档案管理人员都具备档

案管理的相关知识,加强对审计档案管理的认识,保障工作质量,创建优秀的审计档案管理团队。

5. 加大人力、物力、财力投入,构建审计管理专业机构

在实际工作中,配置专业的审计档案管理人员,加强对审计档案管理人员能力培训,各级审计机关领导应关心关注档案管理人员成长。加强审计档案室建设,按照“八防”要求,构筑合格审计档案室。各级审计机关应确保档案管理工作资金投入。

6. 加强研究,推进审计档案编研利用

一是强化数字化档案管理模式。以审计署开展的档案密网、专网分离工作为契机,实现通过办公软件浏览非涉密档案,拓宽审计档案利用的受众范围和共享渠道;建立数字化档案查询室,在与网络物理隔离的计算机上存储所有审计档案以供浏览;逐步建成查询便捷、浏览迅速的数字化档案平台,实现“查文查档不翻本、阅文阅档不进库”的科学化档案管理。

二是探索档案资源的深度利用。组织财政、企业、经责等各领域有经验的审计人员,对历年同类项目查出问题进行整合,分析倾向性问题,总结先进经验,进而形成各领域审计项目操作手册;对历年各领域的审计信息成果进行对比分析,总结信息要点,为后续同类项目提供参考。三是加强档案理论研究。以数字化档案平台为基础,加强对档案工作先进方法的研究,努力提高档案工作的现代化和科学化水平。

结束语

档案,是人们在各项社会活动中直接形成的各种形式的具有保存价值的原始记录。审计档案则是在审计工作中形成的重要资料的集合,它真实收录了从审前调查到出具审计报告的整个工作流程,完整反映了每个审计问题的发现、核查、定性及最终写入审计报告的全过程,归集好、利用好审计档案对审计工作具有十分重要的意义。在进行审计档案管理工作时,要不断进行审计档案管理的学习和培训,提升对审计档案管理工作的重视。加强审计档案管理设施的建设水平,把审计档案管理工作加入规范化管理范围之内,促进审计档案管理工作水平的提升。

参考文献

- [1] 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(9): 210-211.
- [2] 季建国. 关于审计档案管理中存在的问题分析及改进路径探讨[J]. 读书文摘, 2017(23): 23-24.
- [3] 郝丽波. 加强审计档案管理发挥审计档案作用——对审计档案信息化管理工作的几点思考. 现代审计与会计, 2012年第10期.
- [4] 武戈. 试析审计档案管理在审计质量工作中的地位和作用[C]. 机关档案工作学术研讨会交流论文集. 2004.