

Research on Construction and Upgrade of Audit Quality Management System

Cuihuan Qi

China Nuclear Huineng Co., Ltd., Beijing, 100000, China

Abstract

As corporate organizational structures grow increasingly complex and business operations expand continuously, traditional auditing models face multiple challenges including fragmented project companies, insufficient oversight capacity, high costs, and low efficiency. Grounded in auditing's role as the "third line of defense," this paper proposes establishing an audit quality management system that covers the entire workflow, features clear accountability, and is driven by digital intelligence. Through four dimensions—improving institutional standards, strengthening process control, enhancing outcome utilization, and advancing digital empowerment—the study systematically explores how to transform auditing practices from "experience-driven" to "data-driven" approaches and from "compliance checks" to "value creation," thereby providing robust supervisory support for high-quality development of enterprise groups.

Keywords

audit quality; end-to-end process control; closed-loop rectification; digital-intelligent empowerment; value creation

审计质量管理体系的构建与升级研究

祁翠环

中核汇能有限公司, 中国·北京 100000

摘要

随着企业组织架构日趋复杂、业务版图持续扩张,传统审计模式面临项目公司分散、监督力量不足、成本高效率低的多重挑战。本文立足审计作为“第三道防线”的职能定位,提出构建覆盖全流程、权责清晰、数智驱动的审计质量管理体系。通过完善制度标准、强化过程管控、深化成果运用、推进数智赋能四个维度,系统探讨如何实现审计工作从“经验驱动”向“数据驱动”、从“合规检查”向“价值创造”的转型,为企业高质量发展提供有力监督保障。

关键词

审计质量; 全流程管控; 整改闭环; 数智赋能; 价值创造

1 引言

审计质量是审计工作的“生命线”。党的二十届历次全会提出着力推动高质量发展,作为国家治理体系的重要组成部分,审计不仅要服务经济社会高质量发展,更要实现自身工作的高质量发展。对于企业集团而言,审计质量的提升具有更为迫切的现实意义:一方面,分子公司地域分散、业务多元,传统的现场审计模式难以实现有效覆盖;另一方面,投资决策、招标采购、工程建设等关键领域风险集聚,对审计的穿透式监督能力提出更高要求。

当前审计工作面临的核心矛盾,是审计作为与审计地位的不相适应——监督任务日益繁重而资源相对有限,传统模式成本高昂而效率难以提升。破解这一矛盾,亟需构建覆

盖审计项目全链条、权责清晰、全程可控的审计质量管理体系,使审计真正回归“再监督”的本位,以高质量监督护航公司高质量发展。

2 体系框架:明确审计的职能定位与监督逻辑

构建审计质量管理体系,首要任务是厘清审计在企业治理中的职能定位。按照“三道防线”模型,业务部门承担第一道防线的主体责任,职能部门承担第二道防线的合规管理责任,审计则作为第三道防线履行“再监督”职能。这意味着审计不应再复核具体技术指标,也不应替代业务部门的日常管理,而是重点审查程序完整性、意见落实情况以及“带病通过”的风险点。

这一职能定位决定了审计质量体系的构建逻辑:向上看战略,审计立项必须围绕上级部署、公司党委和中心工作,与中长期规划有效衔接,解决“重年度计划轻中长期计划”的问题;向下穿透力,针对项目公司多且分散的特点,增强

【作者简介】祁翠环(1978-),女,中国甘肃民勤人,本科,中级,从事支部党建工作、审计与监督研究。

全级次监督能力，确保审计触角直达基层末梢；向内抓协同，明晰审计与纪检监察、巡视巡察、组织人事等部门的职责边界，形成“明责、履责、问责”的监督合力。

基于这一定位，审计质量管理体系应当包含三个层面：一是制度层面，建立章程、准则、办法、指南、操作指引五位一体的制度层级，统一作业标准；二是流程层面，覆盖计划、实施、报告、整改、归档的全过程质量控制节点；三是责任层面，制定质量控制责任清单，明确审计组现场首道防线责任，建立质量检查与责任追究机制。

3 过程管控：全流程质量控制节点的设计与实施

全流程质量控制是审计质量管理的核心。探索建立的“1+N”审计质量控制体系，以贯穿全员、全时、全流程质量控制为主线，围绕关键环节筑牢质量控制防线。具体到审计实践，应重点把控以下节点：

3.1 审前准备：方案的科学性与针对性

审计实施方案是审计工作的“作战蓝图”，其质量直接影响项目成效。对被审计单位缺乏深入调查，导致审计重点偏移、资源配置错位情况，做实审前调查：通过数据分析等多渠道了解被审计单位基本情况，收集相关法律法规和政策文件，评估风险点，在此基础上确定明确、具体、可衡量的审计目标。对于经济责任审计等复杂项目，可借鉴“四维分析法”，从政策、决策、资金、履职四个维度构建全链条穿透式审计逻辑，使每个审计事项都有相关政策、决策依据、资金流向作为支撑。

3.2 现场实施：取证的充分性与适当性

审计取证是现场实施的关键环节。必须严格实行全过程留痕管理，对重点环节进行集体研究并记录，确保审计过程合规、可追溯。审计人员应保持合理的职业怀疑态度，从多个角度分析验证，对重大问题深挖彻查。同时，应充分发挥联动机制，借助纪检、法务、财务等专业力量参与疑难问题查证，提高审计取证效率与质量。

3.3 复核审理：关口前移与风险防范

完善复核审理机制是防范审计风险的重要保障。应推行审理关口前移，对重点项目召开联席会审议。审理的重点包括：问题定性是否准确、法规引用是否恰当、证据链条是否完整、审计建议是否可行。对于发现的共性问题、易发问题，以“审理共性问题提醒单”的形式及时反馈业务部门，实现点对点的质量提升。

3.4 成果产出：报告的宏观性与建设性

审计报告的服务对象是公司决策层，必须体现政治站位和宏观视野。在撰写过程中，应围绕公司重大决策部署，反映审计工作的重要成果和问题，从体制机制层面分析问题根源，提出具有建设性的审计建议。对违规事实的表述要完整准确，法规引用要严谨恰当，确保审计结果经得起检验。

4 整改闭环：从“纸面销号”到“实质解决”

审计整改是审计工作的“后半篇文章”，其成效直接决定审计价值的实现程度。当前整改工作存在的主要问题是“纸面销号”现象突出——被审计单位报送整改报告、附上制度文件即申请销号，但问题是否真正解决、长效机制是否建立，往往缺乏有效验证。构建整改闭环体系，必须解决“谁来认定、怎么算完成、不整改怎么办”三个根本问题。

4.1 建立三层认定标准

认定整改到位必须建立可量化、可验证的标准体系。第一层是事实纠正标准：资金资产类问题须追回资金或完成账务调整，项目工程类问题须纠正违规程序或恢复执行，责任追究类问题须收到具体的处理处分决定书。第二层是制度完善标准：针对问题漏洞出台或修订管理办法，并在全系统开展“举一反三”自查，排查同类风险。第三层是长效运行标准：整改使财务或运营指标实现实质性改善，且整改结果经被审计单位主要负责人签字确认。推行“整改销号三联单”，销号须同步附上整改证明资料、责任追究情、新建制度三者缺一不可。

4.2 优化台账管理与过程跟踪

建立“问题—任务—责任—成效”四张清单，实行清单化管理、动态化更新。引入红黄绿三色预警机制，对按期、临期、逾期整改分别标注，强制关联“整改证据索引号”，确保台账可追溯、可验证。对分阶段整改的历史遗留问题，提交详细整改“路线图”，实行挂图作战；对持续整改的体制完善类问题，制定阶段性措施直至彻底解决。

4.3 强化督导与问责

建立分类督导机制：由审计部门牵头督导，重大复杂问题组织业务部门联合督导，整改不力的由上级分管领导约谈督办。开展整改“回头看”，对上年已销号的重点项目进行复查，检查长效机制是否运行有效、问题是否反弹。出台整改不力问责办法，明确“虚假整改”“敷衍整改”的认定情形，对拒不整改造成损失的按程序移送纪检问责。

4.4 推动成果转化与共享

整改不是终点，而是管理提升的起点。应将审计整改情况及时向公司决策层报告，推动与纪检监察、组织人事、财务等部门的贯通协同，形成监督合力。对典型性、普遍性问题进行深度剖析，推动完善制度、堵塞漏洞，实现“审计一点、规范一域”的增值效果。

5 数智赋能：审计模型的构建与应用

数智技术是破解监督力量不足、提升审计穿透力的关键支撑。实践表明，高标准建设数字化审计平台、抓好数据资源和审计模型两个关键，可以实现审计质效的双重提升。通过构建审计模型体系，实现了“拉网式覆盖、精准化筛查、穿透式核查”三位一体的应用模式，应重点构建以下五大领域的审计模型体系：

5.1 经济责任审计领域模型

聚焦权力运行与履职绩效，客观评价领导干部责任落实。典型模型包括：任期内指标对比模型，分析收入、债务率等关键指标任期前后变化；重大决策追溯模型，关联“三重一大”清单与会议纪要、支付数据，筛查违规决策；廉洁从业核查模型，利用工商数据筛查领导干部及其亲属在管辖范围内经商办企业情况，为干部精准画像。

5.2 固定资产投资审计领域模型

揭示工程招投标、造价失控及程序违规问题。典型模型包括：围标串标识别模型，比对投标文件MAC地址、CPU序列号，筛查异常报价规律；工程量复核模型，基于竣工图与清单逻辑复核土方、混凝土等关键工程量；材料价格预警模型，比对主要材料采购价与同期信息价，筛查价格虚高。

5.3 股权并购审计领域模型

对收并购项目穿透信息不对称，防范估值泡沫与商誉暴雷风险。典型模型包括：准入筛选模型，穿透股权识别隐性关联方，核查营收与现金流匹配度；估值与定价模型，对盈利预测进行压力测试，分析业绩承诺偏离度与高溢价风险；商誉与整合风险模型，动态监测并购后资产组预计未来现金流与账面价值偏离度，预警商誉减值。

5.4 财务收支与绩效审计领域模型

揭示国有资产流失、财务造假及违规经营风险。典型模型包括：虚假贸易识别模型，分析上下游客户、资金收支轨迹，筛查缺乏商业实质的融资性贸易；违规担保排查模型，追踪资金违规挪用路径；应收账款异常模型，重点筛查长期挂账、年底突击回款又流出异常情况。

5.5 预算执行审计领域模型

揭示资金沉淀、预算约束软化及违规列支问题。典型模型包括：指标与支付一致性模型，比对指标文号与支付数据，筛查无指标或超指标拨款；存量资金分析模型，审核实有资金账户余额，筛查项目结余未上缴情况；“三公”经费异常模型，对比同期数据筛查异常增长、年底突击消费等问题。

审计模型应聚焦核心风险领域，建立动态风险因子库，强化对非结构化数据（合同、纪要）的处理能力。同时，应建立模型的全生命周期管理机制，从研发、评估、上线到优化持续迭代，确保模型始终贴合业务实际。探索实践“业务主审+数据主审”双主审模式，让数据主审专注于疑点筛查，业务主审专注于现场核查，实现优势互补。

6 机制保障：制度、人才与文化的协同支撑

审计质量管理体系的有效运行，需制度、人才、文化的协同保障。

制度层面，建立“章程、准则、办法、指南、操作指引”五位一体的制度层级。编制《审计项目质量控制手册》，明确各环节的操作标准和质量要求。建立常见问题清单与案例库，统一作业标准，解决审计人员标准不一、尺度不一的问题。

人才层面，打造分层分类的审计人才梯队。建立以质量为导向的考核与薪酬体系，将资源向专业特长倾斜，培养“能查、能说、能写”的复合型人才。强化业务培训，通过干代训、案例培训等提升审计人员的业务能力。

文化层面，应将作风建设贯穿审计现场管理全过程。通过廉洁教育活动，提醒审计人员严格落实中央八项规定精神、严格执行审计“八不准”工作纪律。规范现场取证、资料交接等关键环节操作，以规范严谨的现场管理维护审计公信力。通过在审计组设立党员示范岗、党员先锋队，促进党建与业务深度融合，增强审计干部责任感和使命感。

7 结语

构建“权责清晰、全程覆盖、管控有效、规范高效”的审计质量管理体系，是企业应对复杂监管环境的必然选择。这一体系的核心逻辑，是推动审计工作从“合规检查”向“价值创造”转型——通过全流程质量控制确保审计结果可信可靠，通过整改闭环推动问题实质性解决，通过数智赋能提升监督穿透力，最终实现以高质量监督护航高质量发展的目标。审计质量提升是一个持续改进的过程，定期开展质量评估，将质量控制纳入绩效考核，推动形成“全员参与、全流程覆盖、全方位提升”的质量管控新生态，成为企业治理体系中不可或缺的“免疫系统”，为公司行稳致远提供坚实保障。

参考文献

- [1] 刘妍. 审计系统强化全流程质量管控研究[N]. 山东省审计厅, 2025-09-04.
- [2] 审计署. 科学规范 | 组织研讨交流、强化审计整改……深入开展“科学规范提升年”行动[EB/OL]. 审计署官网, 2025-09-04.
- [3] 孟凡强. 编制审计实施方案的“三部曲”[N]. 德州市审计局, 2026-01-19.
- [4] 梁晓玫, 杨亭亭. 坚持数智赋能 筑牢高质量发展的审计“防火墙”[N]. 山东省审计厅, 2025-12-05.
- [5] 审计署. 科学规范 | 聚焦制度规范流程优化、建立审计质量管理体系……[EB/OL]. 审计署官网, 2025-09-17.
- [6] 审计署. 多措并举推动审计整改提质增效[EB/OL]. 审计署官网, 2025-12-11.
- [7] 李亚宇. 构建“四维分析法”，高质量编制经济责任审计项目实施案[N]. 阜阳市审计局, 2025-05-29.
- [8] 中国内部审计协会. 模型创新驱动 强化审计穿透——中远海运审计模型开发运用实践[EB/OL]. 网易, 2025-08-27.