

“与灾害相关的援助的会计责任及其审计的特别工作组”于2005年12月在荷兰的海牙举行第一次会议

更新日期: 2006-6-20 16:07:23 信息来源: 审计学会 字号调整: 大 中 小

“与灾害相关的援助的会计责任及其审计的特别工作组”

于2005年12月在荷兰的海牙举行第一次会议

2005年11月最高审计机关国际组织第54届管理委员会在维也纳批准了成立“与灾害相关的援助的会计责任及其审计的特别工作组”的建议,该工作组在海牙召开了第一次会议。荷兰审计法院院长Mrs. Stui vel ing担任工作组组长,印度尼西亚和韩国的最高审计机关负责人担任副组长。海牙的会议由Mrs. Stui vel ing主持,出席会议的代表来自荷兰、印度尼西亚、韩国、美国、英国和奥地利。

会议讨论了特别工作组的建立及未来的活动等问题。通过演讲演示了援助活动流程的复杂过程并探讨了地理方式的利用问题。“与灾害相关的援助的会计责任及其审计的特别工作组”将包括两个分组。第一个分组由印度尼西亚任组长,重点研究与海啸有关的问题;第二个分组由韩国任组长,重点研究理论结构问题,包括开发灾害相关援助的审计指南。在海牙,一致同意扩大特别工作组的范围,确保地域的代表性和援助国的参加,同时也要确保受海啸和其他自然灾害影响的国家参加。

“科索”委员会的新文件:《企业风险管理——整合框架》

进入21世纪后,美国以及其他国家发生了几起严重的财务舞弊事件,由此促成了“科索”委员会一个新文件《企业风险管理——整合框架》的诞生。这份企业风险管理框架涵盖了内部控制,从而构建了一个更强有力的概念和管理工具。内部控制是企业风险管理不可分割的一部分。内部控制是在《内部控制——整合框架》中加以定义和描述的。由于该框架经受了时间的考验,并且成为现行规则、法规和法律的基础,因此那份文件对内部控制的定义和框架依然有效。

根据《企业风险管理——整合框架》的建议所可能采取的行动,取决于相关方面的地位和职责:

- 董事会——应当确信知悉最重大的风险,以及管理当局正在采取的行动和如何确保有效的企业风险管理。
- 高层管理当局——建议首席执行官评估组织的企业风险管理能力。不管采取什么方式,初步评估应该确定是否需要以及如何进行更广泛、更深入的评价。
- 主体中的其他人员——管理人员和其他人员应该考虑如何根据本框架去履行他们的职责,并与更高层的人员讨论有关加强企业风险管理的看法。
- 监管者——监管者在对他们所监管的主体采用规则或指南等形式设定期望,或进行检查时,可以参考本框架。
- 专业组织——为财务管理、审计和相关领域提供指南的规则制定机构和其他专业组织可以对照本框架去考虑它们的准则和指南。

• 教育机构——本框架可以作为学术研究和分析的对象,以便探讨在哪些方面还能作进一步的改进。

企业风险管理包括八个相互关联的构成要素,这些构成要素是:

- 内部环境——内部环境包含组织的基调,它为组织内的人员如何认识和对待风险设定了基础,包括风险管理理念和风险的承受力、诚信和道德价值观,以及他们所处的经营环境。
 - 目标设定——必须先设定目标,管理当局才能识别影响目标实现的潜在事项。企业风险管理确保管理当局采取适当的程序去设定目标,确保所选定的目标支持和切合该主体的使命,并且与它的风险承受力相符。
 - 事项识别——必须识别影响主体目标实现的内部和外部事项,区分风险和机会。
 - 风险评估——通过考虑风险的可能性和影响来对其加以分析,并以此作为决定如何进行管理的依据。
 - 风险应对——管理当局选择风险应对的措施——回避风险、承受风险、降低风险或者分担风险。
 - 控制活动——制订和执行政策与程序以帮助确保风险应对措施得以有效实施。
 - 信息与沟通——相关的信息以确保员工履行其职责的方式和时机予以识别、获取和沟通。
 - 监控——对企业风险管理进行全面监控,必要时加以修正。监控可以通过持续的管理活动、个别评价或者两者结合来完成。
- 企业风险管理并不是一个严格的顺次过程,它是一个多方向的、反复的过程,在这个过程中几乎每一个构成要素都能够、也的确会影响其他构成要素。

英国国家审计署开展电子政府审计

10多年前英国政府认识到信息技术可以提高为公民服务的效率,因此提出了电子政府的计划,即政府为公民服务的各项活动都通过相应的电子形式的渠道进行,现在越来越多地涉及到网络技术。发展电子政府可以为公民提供更多的选择,更便于使用,提高服务质量,并且还有助于降低政府的费用开支。此外,政府电子服务的发展还可以促进英国电子商务环境日益繁荣。

作为政府的外部审计师,国家审计署在电子政府的发展过程中起着重要的作用,表现在两个方面,一是积极支持和鼓励向电子政府的方向迈进,二是通过向议会报告来使政府各部门认识到哪些工作做得好、哪些方面的电子服务还有待改进。国家审计署已经公布了近10份有关电子政府方面的报告。

下面以其中的一个报告为例进行说明。政府的目标之一是到2005年确保任何想利用电子服务的公民都能够利用，国家审计署据此进行了检查。该目标主要针对老年人，他们很少利用电子服务。检查内容包括：

在为老年人利用广泛的电子媒介提供更多的机会方面政府做了哪些工作

哪些政府部门和其他团体正在为确保政府的电子服务能被老年人利用在进行工作

该报告就如下审计问题收集了证据：

在老年人和其他低利用者群体接受电子服务方面存在哪些障碍？

在向老年人和其他弱势群体引入电子服务所产生的影响是什么？

政府在消除接受电子服务存在的障碍方面总体上取得了哪些成功？

政府在确保其网站可被利用方面取得了哪些成就，哪些代表了这方面的良好实践？

为实现此目标，使用了各种审计方法，包括

文献审阅；

调查了100个政府部门和机构，收集这样一些信息：这些组织是如何研究客户需求的，如何向老年人提供电子服务的，如何消除利用障碍的以及如何促进电子服务被利用的；

重点调查老年人群体了解他们对电子服务的态度，该调查包括向老年人群体提供4个典型的政府网站，以激发他们对他们期望的质量水平进行讨论；

对政府网站进行审查以测试其可利用状况；

进行案例研究；

确定国外的对比基准点；

向政府各部门、利益相关者和独立专家进行咨询。

(郝振平供稿)

[关闭窗口](#)

Copyright 2006 All Rights Reserved 中国审计学会 版权所有

地址：北京市海淀区中关村南大街4号 邮政编码：100086

信箱：shenji_xuehui@sina.com 电话：010-82199815

京ICP备05034045号