

包汉良

全省内部审计质量控制理论研讨暨经验交流会，在全国内部审计质量控制理论研讨暨经验交流会前夕召开。这是我省加强内部审计法制建设，规范内部审计行为，提高内部审计质量，提升内部审计水平，向现代内部审计迈进的一个实际步骤。这次会议的主要任务是：学习贯彻审计署、中国内部审计协会有关内部审计质量控制的文件，宣读内部审计质量控制研讨论文，交流内部审计质量控制工作经验，观摩内部审计质量控制典型单位，讨论加强内部审计质量控制的意见。会前，我们对提交的83篇论文，组织专家进行了评审，确定了获奖论文的等次，一等奖4篇，二等奖15篇，三等奖24篇，鼓励奖40篇，组织奖2名。论文总体质量较好，我会已经发了通报，会上将颁发证书。我们感谢大家的努力，特别要感谢南京市审计局、南京市内审协会支持。我相信通过这次会议，一定会进一步推进我省内部审计质量的控制工作，全面加强内部审计质量管理，全面地、准确地、实事求是地反映单位内部的财政收支、财务收支及内部控制、风险管理、经济活动和执法状况，促进“两个转变”，服务“两个率先”，实现“两个目标”，保证内部审计工作持续稳定健康发展。

### 一、关于内部审计质量控制的意义

内部审计质量是内部审计的生命。内部审计质量控制是维持、延续和保证内部审计生命的关键。审计署对内部审计质量及控制十分重视，李金华审计长于二〇〇三年三月四日签署发布的《审计署关于内部审计工作的规定》第十七条规定：“内部审计机构应当不断提高内部审计业务质量，并依法接受审计机关对内部审计业务质量的检查和评估。”中国内部审计协会对内部审计质量及控制尤为重视，二〇〇三年四月十二日发布了《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和十个具体准则，今年又发布了五个具体准则。直接涉及内部审计质量及控制的有：内部审计具体准则第1号审计计划准则，第3号审计证据准则，第4号审计工作底稿准则，第7号审计报告准则。我们国家建立完善内部审计法规准则，从根本上加强内部审计质量管理，切实做好内部审计质量控制工作，已经取得了明显的成效。就总体而言，我省内部审计的质量是好的。但也存在不重视审计方案编制，不重视审计证据采集，不重视审计日记记载，不重视审计报告撰写，不重视审计档案管理现象。有的对内部审计质量缺乏严格的控制，提交的审计报告粗制滥造，作用不大；有的甚至违反纪律，弄虚作假，为违反财经法纪的行为提供假证据假报告，严重影响内部审计的形象。当前，重视和加强内部审计质量控制，有其现实的针对性和长远的导向性。全面提高内部审计质量，是维护社会主义市场经济的客观要求，也是内部审计生存和发展的内在需要。

### 二、关于内部审计质量控制的内容

内部审计质量控制是指内部审计机构和内部审计人员为了提高内部审计质量，防范内部审计风险，而采取的作业技术和活动。具体包括内部审计方案的质量控制、内部审计证据的质量控制、内部审计日记的质量控制、内部审计底稿的质量控制、内部审计报告的质量控制、内部审计档案的质量控制等等。内部审计机构在实施审计前应当编制审计工作方案和审计实施方案，明确审计目标、范围、内容、重点、方法、责任和要求，落实审计组织、经费和手段。审计人员在实施审计过程中应当收集与审计事项相关、充分、客观、合法的证据，具体包括书面证据、实物证据、视听或者电子数据资料、口头证据、鉴定结论和勘验笔录以及其他证据。审计人员在实施审计过程中应当逐日编写要素齐全、内容完整、简明扼要、符合实际的审计日记，不得遗漏、虚构、隐匿、毁弃，其他人不得删改。审计人员应当在编写审计日记的基础上编写审计工作底稿，其要素包括被审对象，审计事项，会计期间或截止日期，审计人员及编写日期，审计结论或审计查出问题摘要及其依据，复合人员、复合意见及复合日期，索引号及页次，附件。审计报告是实施审计后发表审计意见的书面文书，具体内容包括审计依据，被审单位的基本情况，被审单位的会计责任，实施审计的基本情况，审计评价意见，审计决定及依据，改进管理的意见和建议。审计报告须征求被审单位的意见，经法定机构复合后报送单位分管领导，尔后召开审计业务会议集体审定。审计组应当按照审计档案管理要求收集与审计项目有关材料，建立审计档案。

### 三、关于内部审计质量控制的对策

全面质量管理作为一种现代科学管理方法，拥有一套科学、严谨、规范的操作程序，注重全员参与的特点和螺旋式

循环上升的质量推进方法。我们国家非常重视全面质量管理，颁布了全面质量管理纲要，推行ISO9000族质量管理体系国际标准，对质量方针、目标、组织、责任、职能、标准、成本、效益等作了具体规定。内部审计机构和内部审计人员应当全面贯彻国家质量法律、法规、政策、策略和标准，以精细的工作，良好的服务，较低的成本，较大的效益，较高的信誉，帮助单位增收节支，降本增效。一是确定内部审计质量方针，要求内部审计机构和内部审计人员牢固树立质量观念，视内部审计质量为生命，将内部审计质量列入第一位，抓紧抓实抓好。二是明确内部审计质量目标，要求以增加价值为中心，内部控制为重点，防范风险为导向，净化环境为前提，提交合格、优质的内部审计报告。三是坚持内部审计质量标准，要认真贯彻内部审计规定、准则，做到内部审计计划积极可靠，内部审计方案符合实际，内部审计证据真实充分，内部审计日记客观完整，内部审计底稿言简意赅，内部审计报告求真务实。四是划细内部审计质量职能，内部审计的职能是监督和服务，监督和服务的职能主要体现在：监督的力度和监督深度。内部审计应以此为依据设定质量职能。五是加强内部审计质量管理，要制订各类质量标准，并检查执行情况；制订质量管理方案和实施计划，组织协调并督促该计划执行情况；分析质量不高的原因，检查各种制度的执行情况；评价内部审计质量，进行质量管理教育；做好质量管理中的各种记录工作，规定保管方法和年限，指定专人妥善保管。

#### 四、关于内部审计质量控制的措施

内部审计质量控制由内部审计机构主要负责人负总责，实行齐抓共管的机制。各有关方面和人员都要明确分工，各负其责。要贯彻以人为本的原则，组织内部审计人员认真学习内部审计质量控制的方针、政策、知识和技能，不断提高内部审计质量控制水平。加强质量管理制度的培训，使内部审计项目工作人员和管理人员都能准确掌握项目质量管理制度，增强质量意识，自觉遵守项目质量管理制度。加强内部审计技术人员的业务和标准的培训编制技术标准教材，制作技术标准多媒体、图片宣传画等。举办培训班，或发放VCD或通过计算机远程服务等方式培训内部审计人员，提高项目工作人员业务素质。

要完善内部审计质量控制体系，实行全方位、全过程监控的制度。以实现内部审计质量规范化管理为目标，以建立健全内部审计技术标准、质量管理制度的提高内部审计人员技术素质为基础，以强化内部质量控制（工作单位内部形成严格的制约机制）和外部质量监控（监督检查）为手段，以技术标准和质量管理制度的培训为切入点，采用积极主动的管理方式，强化服务意识。通过主动服务和项目工作单位的共同努力，使内部审计工作质量明显提高。

继续完善内部审计质量管理建设，根据目前形势的变化，重新审查已有的质量管理制度，组织力量对过去已发布的一些比较

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved