

河北省审计厅

陶必胜

长期以来,在企业内部审计实践中,对审计综合分析工作重视不够,普遍存在重审计检查,轻审计分析;重问题的发现,轻原因分析的现象。江苏省盐城供电公司审计部门,认真学习先进内审理论,结合本单位实际,积极推进审计创新,经过近几年不断探索和总结,建立健全综合审计报告制度,取得较好的效果,并得到上级有关部门的肯定。

一、综合审计报告的初步实践

审计综合分析是对审计成果的深加工,通过定期对审计工作和审计发现的问题进行汇总、分析、提炼,从中找出普遍存在的问题,并分析产生问题的原因,提出审计建议来提升审计价值。一般审计报告有两个缺陷:1、一般审计报告只报分管领导,重要的审计报告报主要领导,不能覆盖领导班子。2、一般审计报告只反映个别单位的情况,不便于领导掌握某一方面(或专题)的总体情况。综合审计报告可以弥补这两个缺陷。综合审计报告可分两类:

一类是专题性综合审计报告。专题性综合审计报告是指涉及全部或大部分基层单位的审计项目,在原有审计报告的基础上,站在全局高度,以更广阔的视野,综合各单位情况,进行深度分析研究,提出全局带指导意义的较高水平的审计建议的一种审计报告形成。其主要目的是:(1)为了进一步提高审计成果转化的效果;(2)为高层提供决策参考。报告的内容与格式包括:基本情况,主要问题及综合分析,综合评价和建议等。主要通过以下几种形式转化:

(1)在经济活动分析会上通报;如资产经营责任综合审计报告。(2)专题讨论研究整改措施;如农网二期工程决算综合审计报告,根据领导批示,在职代会作了报告,在综合报告的基础上写成调研论文在杂志上发表,与工程部、生运部专题研讨协商,出台了“变更签证”的规定。(3)召开审计督查协调会。在编撰综合报告的过程中,可根据需要进行必要的补充调查。

另一类是阶段性综合审计报告。其主要目的是报告工作。审计部门把一定时期内重点工作、重要审计发现及主要审计建议向公司权力部门报告的一个形式。季度向公司审计委员会报告,年度还要向公司职代会报告。

几年来,我们起草和提交了《资产经营责任审计综合报告》、《电费电价审计综合报告》、《农网二期工程决算审计综合报告》、《县级城网一期工程事中审计综合报告》,每年向公司职代会报告年度审计工作。我们的初步体会是:

一、加快观念更新。按照 I I A (国际内部审计师协会)最新的内部审计定义,内部审计是一项独立客观的保证工作和咨询活动。综合审计报告是审计人员实施咨询服务的良好形式,是实现内部审计转型的需要。二、紧紧围绕企业经营重、难、热点问题。按照“全面审计,突出重点”的要求,通过专题性综合审计报告,对领导关心的问题出谋划策,这样才能赢得领导的重视和关注。三、提高审计人员综合素质。审计人员综合素质的提高是综合审计报告质量的保证,要把提高审计人员综合素质当作长期任务来对待。

二、编审综合审计报告的几点思考

第一,反映问题要客观公正。

内部审计的工作性质就是对企业财务收支的真实性、合法性、效益性进行审计,从中发现、揭露和处理问题。我们的综合审计报告的主要内容之一是反映问题。目前在综合审计报告中反映问题的写法上容易产生的主要问题有:1、用结论性语言表述问题,如什么问题严重,什么问题突出等。2、综合统计数字少,用问题例子多。3、用部分的综合数字来说明全局。如何解决这一些问题,笔者认为,报告表述问题应正确处理四个关系,一般问题与个别问题的关系;普遍性问题与特殊性问题的关系;综合全部被审计对象的问题与综合部分被审计对象的问题的关系,即全局与局部的关系;综合表述与举例的关系。对问题定性的表述,如果是全部的问题就定性为全局的问题,如果是个别问题就定性为个别问题,有多少,说多少,一是一,二是二,不能全局与局部、普遍与特殊、一般与个别混在一起,不能以偏概全。具

体表述时，对每一类问题，应先用综合统计数据说明自己得出的总概念；其次，再用比例结构说明问题，看这一问题占的比例，用比例来说明这一问题的重要程度，这像统计学的结构分析。然后再举典型例子，这样就可以克服以偏概全的问题。

第二，要在解决问题的意见和建议上下功夫。

这是写综合报告的重中之重。报告中问题反映的再多、再尖锐，如果没有解决问题的对策和方法，就不能发挥为领导宏观决策服务的作用，就不能发挥审计的参谋助手作用。从更严格的意义上讲，提出问题，不提解决问题的办法等于零。所以我们的审计工作，不光是要查出问题、反映问题、揭露问题，更重要的是要针对微观审计问题，提出解决问题的办法。任何事情都是说起来容易，做起来难。对一个专项审计、行业审计或审计调查，问题归纳汇集起来之后，针对问题提出解决问题的办法是一件不容易的事情，目前这是一个薄弱环节。在实际工作中，这一点往往表现的特别突出。因为，情况和问题的现成的资料，有统计报表，而解决问题的办法往往没有现成的东西，需要我们发挥主观能动性，动脑子去想。如前所述，要我们去研究，不能简单地研究，要深入地研究，深入思考。不仅要局部想，还要从全局去想；既要从事专业的角度想，还要从其他专业的角度去想；既要从事本级的角度想，还要从上级的角度去想。只有想全面、想正确了，才能提出有见地的意见和建议。

第三、注意写作方法。

1、确立主题。主题就是报告所表现的中心思想，是报告思想内容的核心。一般说来，一篇报告只能有一个主题，围绕确立的主题，从不同的角度，采用不同的结构、不同的方法，充分论述，使人们特别是公司领导、有关部门接受同意你的观点和结论。切忌一个报告多个主题，什么都想说，结果什么都说不清楚，说不透彻。

2、结构要合理。报告的结构是报告的布局。如前所述，我们的综合审计报告的结构一般包括两部分、三部分或四部分。两部分是问题和建议；三部分是问题、原因、建议；四部分是成绩、问题、原因和建议或情况、问题、原因、建议等。无论写几部分，结构布局要合理，要以有利于表达问题为原则。结构布局如同量体裁衣，裁得好，缝制出来的衣服才会穿着合身。有的报告“问题一大篇，建议一点点”。比如，有一个报告问题写了四五页，建议只写三点，每一点三、四行，从结构上看有头重脚轻之感。还有一个报告在表述问题时共写五个问题，其中一个问题写了四五页，其他四个问题写的不到一页。叫人看了感到结构比例很别扭。这种结构布局不合理的问题在我们的报告中常常出现，我们要克服这一问题。

3、逻辑性要强。专项、行业报告要用严密的逻辑性去说服人。好的报告应像链条一样，一环套一环，环环相扣，具有很强的逻辑性。在实际工作中，我们起草的报告在逻辑性方面常常是有毛病的，有的报告问题与建议不相干，有的报告成绩、问题、原因相互之间没有联系。我们认为，报告是让别人看的，总得让别人看得懂，最起码的逻辑是要讲的。严格说起来，不仅要讲逻辑性，而且逻辑性要强。

4、语句要短，文字要平，要善于画龙点睛。报告的文风要朴实无华，平中见功。不要用华丽的词句去描写，华而不实，更不能说大话、空话。语句要短，标题和正文中的词句都要短，不能几行写一句话或一个标题写两、三行。语句不仅要短，而且还要通俗易懂。特别是上报的报告尽量避

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
Copyright (C) 2003 . All rights reserved