

周丽月

大胆探索，积极开展内部控制评审工作，对于拓展我国内部审计领域，促进内部审计工作发展，实现内审工作科学化、规范化有着重要作用。笔者结合几年来内部审计工作的实践，就开展内部控制评审所要注意的几个问题，略作探讨。

1、成立评审机构。建立内部控制评审组织体系，是开展内控评审工作的前提。内审工作的“内向性”决定了内审工作必然要依靠各级领导的重视和支持，重视程度越高，支持力度越大，内审工作发挥的作用越大。因此，首先必须成立相应的内部控制评审机构，由一把手及相关专家和内审部门组成的内控评审委员会或领导小组，从组织体系上确立内部控制评审的性质、地位和作用，为内审部门有效地实施内控评审工作提供组织保证。

2、培养评审队伍。内控评审工作是一项要求很高、难度很大、内容复杂的全新工作，是对管理者的再管理，监督者的再监督，必须要有高素质、复合型的内审人员来完成。要做好内部控制评审工作，必须培养一支政治坚定、公正清廉、纪律严明、业务精通、作风优良的高素质内审队伍。无论是年龄、学历结构，还是专业结构、审计技能，必须有一个量的准备、质的提高。目前内审人员的水平与内审业务发展不相适应的问题比较突出，应采取多种形式加强对内审干部的素质培训。一是举办业务培训班，加大培训力度，不断提高政治素质和业务素质，尽快培育出一专多能、多专多能的复合型内审人才，以满足新的内审工作需要。二是以会代训，每次评审前组织评审组人员学习有关政策、法规，明确评价标准、政策依据，掌握评审方法、重点，以及具体要求和作法，确保评审工作顺利进行。

3、制定评审办法。内部控制评审能否达到预期目的，关键在于制定一个科学、适用的内控制度评审办法。为了加强内部控制制度建设，应确定对内控机制的监督管理评价模式，从评价原则、程序、内容、等级标准、评价方法等方面作出具体规定，制定《内部控制评审实施办法》，使评审工作有章可循，规范操作。内部控制评审应遵循：（1）独立性原则。内部控制评审部门及评审工作必须独立于内控制度的建立和执行部门；（2）规范性原则。内部控制评审必须按照规定的标准和程序进行；（3）全面性原则。内部控制评审力求涵盖被审对象所有业务和管理环节；（4）客观性原则。内部控制评审的过程和结果必须实事求是，客观公正。

4、规定评审内容。明确重点锁定内部风险关注对象，重点关注有权、管钱和易发案件部门，将评审内容主要划分为：（1）决策管理系统。包括管理层的决策规程、议事程序、会议制度等。（2）制度建设系统。包括内部管理制度和业务操作制度的健全性、可操作性和有效控制性。（3）制度执行系统。包括重大决策、重大事项、重要业务、重要操作环节、重要时点的制度执行情况等三大块进行监督评审。

5、严格评审程序。开展内控评审必须与现行的全面审计、专项审计一样，按照一定的程序和方法，对被评审对象在管理和业务过程中内控制度的建立和执行情况进行审计，对其健全、有效性进行评价，对其存在的不足和隐患提出改进意见。内控评价程序应包括：准备、检查、评审、督促整改、资料归档五个阶段。一是可采取定期与不定期的方法进行，规定在每年末前进行一次评审或是根据工作需要不定期进行；二是采取与项目审计结合进行，在开展全面审计或专项审计的同时开展内控评审；三是采取非现场自评和现场评审相结合的办法等等。

6、作出评审结论。内控制度评审实行等级评分制，采取设置评审明细表的方式，将规定的评审内容量化分值（总分为100分），确定扣分标准，并依据所得分数评定出四个等级，具体标准为：（1）评审结果90分以上（含90分）为“优秀”，表明被评审部门的内控制度健全，内部管理水平较高，操作行为规范，隐患得到有效控制。（2）评审结果80分以上（含80分）为“良好”，表明被评审的部门内控制度较健全，执行制度较好，基本上达到了防范风险的要求，但个别方面存在不足，仍需要加强管理。（3）评审结果70分以上（含70分）为“一般”，表明被评审部门虽然建立了一些内控制度，但不够完善，内部管理意识欠缺，有时存在有章不循现象，有可能出现案件事故。（4）评审结果70分以下为“差”，表明被评审部门内控制度不健全，内部管理较混乱，风险意识淡薄，有章不循现象较为普遍，经常出现差错或责任事故。

7、发挥评审效果。通过运用一系列具体的评价指标，采取一定的方式方法，对单位管理层或内部各职能部门及其工作人

员从事管理和业务活动中的内控管理，风险防范，操作行为等制度、措施、程序的可行性、可控性和有效性进行整体评价。一方面达到促进内控制度建设，强化内部管理，有效防范内部风险和案件的发生，确保总体目标的实现；另一方面利用评审资料为领导正确决策提供可行的依据。还可以将评审结果纳入年度业绩考评范畴，对优秀的单位和个人给予表扬与奖励，评审结果差的通报批评，造成不良影响和酿成事故的要追究个人责任。（作者单位：人民银行湖南湘潭中心支行）

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