

郭勋山 山东省潍坊市审计局

从定位而言，审计复核工作应定位于监督、促进与协调，并将三者有机结合，统一于整个工作大局。

审计业务复核内容是内部监督，审计行为必须进行监督，这是由审计工作性质、对象等因素所决定的。通过内部监督，审计业务复核成果最终体现在促进审计业务的完善和发展上，从“旁观者”的角度，客观地评价审计组的工作，发现问题的同时也提高认识，加深复核人员和业务人员对项目深层次的认识，以此达到促进的目的。同时，做好复核工作也离不开卓有成效的协调。复核人员在组织岗位设置中处于独特的地位，既会面对业务人员之间的矛盾，也会面对业务人员与自己的矛盾，复核工作就应该在矛盾转化上下功夫，促进其向有利于工作的方面发展，这就需要协调来解决。协调工作做好了，更有利于复核成果的利用和吸收，从而促进业务的全面进步，真正实现监督的目的。

总之，监督、促进和协调三方面相互联系，共同统一于整个复核工作：监督是复核工作的内容，有效的监督是促进复核工作发展的重要手段；促进是目的，复核工作是审计工作的一部分，只有促进审计工作的全面发展才能体现复核工作的“价值”；协调能为复核工作提供良好的环境，使复核工作完成其内容，实现其目的。将此三者作为复核工作的定位，能解决复核工作的内容、目的和实现条件，在目前情况下还比较符合我国审计复核工作的现状。

鉴于上述情况，复核工作在今后发展中要发挥自身的作用，必须积极应对新形势，在作用创新中求发展，在发展中求“有位”，为其注入新时代的内容。

### 复核工作要立足于全局发展，积极推进新技能的应用

复核工作是一项综合性极强的管理工作，在实际工作中扮演着阶段总结的角色，能够为今后审计业务工作及内部管理控制提供决策依据，这就需要将复核工作立足于全局发展，统筹安排。当前，审计层次总的来说还是手工操作、传统审计、查错纠弊，复核工作应认清形势，从体制和机制方面入手，揭露问题，并制定整改措施；在全国统一的审计质量控制体系并没有建立起来的情况下，审计质量控制和科学管理水平的提高受到制约，今后要在工作实践中加强调研，掌握本系统的第一手资料；在加强审计管理，整合审计资源，创新审计方法和手段，更新审计方式上下功夫，将目标确定在实现“审计管理、审计质量控制和先进审计技术方法应用”三个方面的重大突破上，推动审计工作从经验型、粗放式向科学化、集约式、定性与定量结合的转变。随着我国“金审工程”建设步伐的加快，新技能的应用成为当前与国际接轨的重要环节，复核工作的重要内容是促进将新技能这把“利器”的作用发挥到极至，将新技能运用好的审计项目树立为“样板”予以标榜，将不同项目使用同一科学方法、方式的不同效果予以总结。在过去审计项目质量检查评比中，我局积极试行新技能推广工作，将计算机辅助审计和分析性复核等方法的应用作为审计质量检查评比意见，对今后审计项目中审计技术方法的运用提出要求，今后复核工作总结报告中要多提出有利于新技能应用的倾向性意见，使其成为指导调控审计业务工作走向的一项重要手段。

### 业务复核工作要不断充实新内容，将复核管理建成开放式体系

时移事移，事移则备变。审计工作发展是一个不断完善的过程，随着情事的变更，复核管理工作也要与时俱进。复核管理工作作为审计机关内部监督的一部分，应站在更高的层次上，不囿于就监督而监督的被动局面，才更能适应新形势的发展。监督只是管理工作的一方面，复核管理的意义在于从全局出发，提高整个审计工作的防弊能力，规避审计风险。在今后实际工作中，要以复核评比为契机，积极建立复核管理工作的开放式体系。首先，立足于审计工作现状，总结经验，在条件成熟的基础上，将零散的做法予以归结，在不与现行法律法规相冲突的前提下，形成制度和范例。其次，适应当前计算机辅助审计和效益审计等先进的审计工作理念要求，积极探索网络化审计复核工作的新模式。目前我局正在新开发的财务收支审计软件中构思审计复核程序，利用现有的审计信息管理系统，争取在不久的将来实现网上即时复核，形成“监控效应”。再次，利用社会审计质量检查和内部审计指导管理成果，吸取社会审计和内部审计成熟的经验，将其与国家审计的相融合的部分予以移植和吸收，在复核管理的基础上引入激励竞争机制，奖罚分明，将复核管理转化为促进业务工作的动力循环。最后，复核管理工作也应讲求人文主义，树立以人为本的观念，将每次复核的成果固

化，使其成为全面提升业务水平的增长点，为审计机关内部管理人员和一线审计人员提供经验交流和知识更新的机会，达到全面进步的目的。总之，复核管理开放的体系就是为了巩固和创新，通过严格的复核评比找差距，见优点，吸取精华，剔除糟粕，为审计事业的发展注入新的活力。

复核工作要与今后政务公开相结合，为政务公开服务

今后业务复核工作的重点应针对解决业务复核与政务公开相结合的问题。政务公开是转变政府职能的重要手段，也是将来政府行政行为发展的必然趋势，审计工作作为政务公开的重要内容，要将审计行为“透明”，今后复核工作要促进审计公开，就必须使审计业务经得起社会和历史的检验。《审计署2003至2007年审计工作发展规划》中要求：推行审计结果公告制度，充分发挥社会舆论监督作用。复核监督工作是审计机关业务工作的最后一道关口，是树立审计机关形象和权威的重要保障，我局按照上级审计机关和市委市政府的指示精神，认真部署落实，将复核工作促进审计公开作为赋予其新时代内容的重要举措，积极计划将复核工作成果应用到今后审计公开工作上，相关的制度和配套措施已在酝酿中，力争通过复核管理工作，将审计风险水平降到最低。审计项目在公开以前，须经过复核工作的层层把关，落实责任，以务实的工作态度对待审计公开，确保审计工作的行政执法行为严肃、规范，项目公开结果成为“铁案”，对人民负责，对历史负责。

审计复核工作大有可为，审计复核工作人员必须准确把握复核工作的定位，树立变则能的思想，力争在创新中求发展，在改革中求进步，不断拓展新领域，以点带面，促进整个审计工作的发展。

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