

一、检查内部控制制度以确定审计重点

内部控制制度是单位对经济活动进行管理时所采取的一种管理手段，是单位有效的管理体系中不可缺少的一个组成部分。只有建立了良好的内控制度，才能有利于保护财产物资的安全，保证会计信息的可靠，保证经营方针和经营目标的实现，提高业务处理的效率。因此，检查被审计单位的内控制度，既是审计的一个重要内容，也是进一步确定审计重点的一种审计方法。

评价一个单位是否建立了一套行之有效的内部控制制度，首先要确定被审计单位内部控制制度的标准模式，可以将和被审计单位内控系统的现状相适应的国家和主管部门的有关文件、政策、规章制度等规范性文件作为内控制度的标准模式；二是检查被审计单位内部控制制度的现状；三是评价被审计单位内部控制制度的健全性，即对照标准模式进行评价；四是测试被审计单位内部控制制度的有效性，即进行符合性测试；最后根据测试结果对被审计单位内部控制制度进行评价，既作为确定以后审计重点的一个重要参考依据，又作为任期经济责任审计结果报告中评价内容的一个重要方面。

二、抓住任期内财务收支审计的三个重点方面

一是预算外资金及专项资金等重点资金的审计，主要审查预算外收入的真实、合规、合法性，应将行政性收费项目与物价部门核批的项目、标准进行核对，将罚没收入与从财政部门领取的罚没收入专用票据进行核对，以检查被审单位有无截留罚没收入、应纳入预算的规费收入和乱收费、乱罚款，私设“小金库”的问题；二是资金筹集、分配、使用、管理等重点环节的审计，按照有关法规文件对预算内外支出项目的真实性、合规性及效益性进行审计，利用审计分析方法对资金管理使用效益情况进行分析评价；三是对违反财经法规和廉政规定等重点问题的审计，包括被审计单位领导干部个人收入情况、单位配发的办公物品的登记管理使用情况、借款的归还情况的审计调查，可以在自查申报的基础上，由审计人员通过调查、核对据以确认，特别要注意审查有无转移、隐匿、丢失、损坏的问题。

三、灵活掌握资产负债审计的侧重点

对资产、负债项目的审计应根据审计的具体项目及实际情况采取不同的审计方法，掌握好侧重点。对现金、银行存款和有价证券应及时清查盘点，核实余额；对债权、债务、库存材料、固定资产及其他资产的审计，可由被审计单位自查清理，再由审计人员运用抽查、盘点、函证等方法确定资产负债的真实性及任期内各项资产的保值增值情况，以明确领导干部应承担的经济责任。审计中应将账外资产、账外负债作为重点，因为它既是任期经济责任审计的一个难点，也是确保资产负债真实性的一个重要方面。

四、正确评价任期内的经济责任

任期经济责任审计是一项责任重、风险大、要求高的工作，其结果直接影响干部的升迁去留和任用，这就决定了在审计工作中要坚持实事求是、客观公正及谨慎稳重的审计评价原则，坚持以经济责任为主、政绩量化的原则，坚持是什么就评价什么、审计什么就评价什么，对事实既不夸大又不缩小。同时，要正确区分现任责任和历史责任、主管责任和直接责任，明确主管责任和客观影响之间的关系，使用较为规范的评价用语进行评价。具体说，主要包括对遵守国家财经法规情况、财政财务收支情况、国有资产管理、使用和保值增值情况、财务管理及内部控制制度情况等内容的评价。

五、在审计方法的选用上注意几个方面的结合

一是单位自查与审计检查相结合。对资产规模较大，比较复杂的单位，可先由单位对实物和资产进行盘点，对债权债务进行清理，在此基础上由审计人员进行重点抽查核实，以提高审计效率；

二是检查会计资料与检查内控制度相结合。良好的内控制度是保证会计信息真实可靠的关键，较好的内控制度能够在

定程度上防止差错和舞弊行为的发生，所以，二者的结合可减少审计风险，提高工作效率；

三是账簿审查与实物审查相结合。对重要的资产除对账表进行审查外，还要核对实物，这样可以有效地降低审计风险，确保审计质量；

四是账簿审查与调查研究相结合。审计中除审查账簿外，还应组织有关人员座谈，深入调查、了解和掌握有关情况，为评价奠定基础；

五是任期经济责任审计与延伸审计有关单位相结合。延伸审计下属单位及有经济往来的单位，是发现违纪违规问题的一个有效途径，也是评价经济责任的一个重要方面；

六是任期经济责任审计与专项审计等经常性审计相结合。能有效充分地利用审计成果，提高审计工作效率，避免重复审计，起到事半功倍的效果。

(作者：潘欣)

(摘自《甘肃审计》2004. 11. 21-22)

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