

综合审计，也称全面审计。即经济、效益、效果审计，在加拿大立法中称为货币价值审计。

加拿大综合审计工作开展于 1978年，它的发展经历了四个阶段，一是财务报表审计，目的是对财务报表的公正性发表意见；二是合规性审计，检查政府部门和企业是否按国家法律法规去花钱；三是经济与效率审计，即最大效率的利用资源（人、财、物）；四是有效性（效果）审计，强调项目投资的效果，要达到预期目的。三、四两项称货币价值审计，政府最关心的是所花的钱要有价值。

综合审计的内容范围：首先综合审计是一个有机整体，财务审计是综合审计的一个组成部分，它对执行情况与责任相关的财务信息予以证实；其次综合审计与主管部门活动相关的管理控制给予足够的证实，管理部门对开发是否经济有效加以证实，保证政府有关规划达到预期目标。财务审计是对财务报表的公正性、准确性、合规性、提出意见。如一个企业产亏损1000万元，财务审计只检验亏损是否属实，而综合审计则要检验亏损的原因，还要检查企业的管理控制活动，检查企业计划是否实现；其三综合审计承担的任务是对被审计单位资源（货币、人力、资产、信息）有效管理所使用的控制、步骤和系统进行检验，这意味着综合审计范围广泛，一般包括：1. 财务计划、预算、会计账目、财务报表；2. 人力资源计划、发展、评价和运用；3. 资本支出计划，包括财产、设备、存货和其他资产的取得和使用；4. 为执行经营管理的职责，在计划，经营和控制方面所产生的必要的信息。

加拿大综合审计分为四个阶段：

1. 计划阶段。审计计划通常是按照顺序进行的，前一阶段的工作决定后一阶段的工作，其步骤是：首先对审计实体的了解。如被审计单位的机构、工作环境、政府的有关规定、历史、目标、财务统计资料、各部门的活动、了解经济动向、潮流、政策与情况，审计人员要查阅大量资料，并进行研究；其次是进行调查，找受审单位工作人员了解情况，为了有地进行调查，要制定调查计划，明确调查内容即由谁进行调查；其三是识别重大潜在意义的事项；最后是写出调查报告，拟定审计计划大纲，其内容是反映被审单位整体情况，确定进行检查具有重大潜在意见的事项，并准备审计计划大纲，确定审计程序、范围。审计目的及所需的资源，以及完成审计工作的期限。计划报顾问委员会检查修正，在报分管的助理审计长批准后执行。

2. 执行阶段。是开展综合审计的重要阶段。首先要根据批准的审计计划大纲制定详细的审计方案和审计程序表；其次是开展全面审计工作，进行测试和获取审计证据。审计人员要对证据进行仔细评估并找出实际产生的影响和原因；其三是作出要点报告，审计人员对证据要归纳分析，提出审计结果，并导出结果的影响和改进建议，然后提出总结性要点报告。并向被审单位负责人征求意见，协商一致。

3. 报告阶段。在综合审计过程中，审计人员要与受审单位有关人员不断交流，这样才能保证审计工作有效的进行，审计人员要根据执行阶段作出的要点报告，与受审单位负责人取得一致意见后写出全面审计报告，由于事先与受审单位协商一致，一般受审单位心悦诚服地接受审计报告和改进建议。

4. 复查阶段。这是后续性工作。在最终报告完成后，工作还没有结束，审计人员还要对综合审计后效果和改进建议采纳、贯彻和执行情况进行检查，这是促使受审单位改进工作的有效方法。

各级审计机关均要聘请各方面专家组成综合审计顾问委员会。目的：一是要得到他们的建议以保证审计计划和审计方法有地进行；二是提高受审对象对审计机关的信任程度。审计顾问委员会作用有三：1. 提供总体和技术建议；2. 协调审计报告和审计方式发展；3. 估价审计成果结论和建议。

（作者：邓国准）（摘自《审计月刊》2004. 4. 48）

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