

来源： 中国审计报

做好审前调查，充分掌握情况，明确审计重点，是做好审计工作的重要前提。笔者认为，要做好审前调查，必须念好“五字经”。

一是“学”。在组织审前调查之前，要围绕党和国家的经济工作中心，组织全体参审人员学习党和国家的大政方针和宏观经济政策，认清当前的经济形势，统一思想，提高认识；学习审计机关制定的年度工作规划和审计会议精神，明确做好审计工作的指导思想和工作目标，坚定信心；学习与审计项目有关的财经制度和政策法规，掌握与被审计单位相关的行业规范、制度规定、会计制度，明确审计工作的思路 and 方向。可邀请被审计单位的专业人员讲解本系统、本行业的规定规范或行业特点，介绍本部门本单位履行职责情况、执行国家财经政策情况或本单位的经营业绩、经营成果情况，也可采取走出去，到有关单位现场学习的方法。

二是“听”。审计组进点到了被审计单位，要集中一定的时间听取被审计单位及其有关部门的情况介绍。可以采取召开审计进点会，集中听取汇报的形式，由被审计单位负责人介绍本单位的职能职责情况、机构设置情况、任务完成情况、执行政策情况以及存在的问题及建议等方面的内容。还可以根据需要采取召开小型座谈会的方式，听取有关职能部门或业务处室的同志就本单位或本部门主要业务的操作流程、执行的政策依据、涉及的具体环节进行介绍。也可以采取问卷的方法了解情况。

三是“看”。也就是搜集查看有关审计资料，掌握总体情况。为了提高工作效率，审计组可按照调查的内容，分成若干小组进行。重点收集查看的审计资料包括：国家有关部门颁布的行业制度和规定、财税政策法规、预算或计划、被审计单位的年度会计报表或决算报表、上报的文件及其批复、银行账户、会计账表凭证及其电子数据、相关的内部控制制度和重要的会议记录等文件资料。

四是“访”。就是根据掌握的情况和搜集到的资料，对涉及到的下级单位或有关部门单位进行延伸走访。一是走访下级单位。调查组不能就调查的内容局限于本级，而是要在掌握本级基本情况的基础上，将调查本级与调查下级结合起来，带着在本级掌握的下级单位的资料数据，到下级单位去核实，进一步深化调查内容，寻找上下级之间在管理、交易、往来方面出现的漏洞，从中发现问题或线索。二是走访相关部门或单位。如有针对性地走访政府职能部门，了解国家在某一方面的方针政策；走访被审计单位的上级主管部门，了解上级对下级的管理情况和行业特点；走访被审计单位的交易往来单位，了解业务交易和工作往来情况。

五是“议”。审计组根据听到的、看到的情况和资料，结合项目审计的总体目标，及时进行讨论审议。一是各个小组要在掌握总体情况的基础上，对深入到有关处室或下属单位了解的政策执行情况、经营业务情况和实际操作情况进行重点分析研究，总结出审计的操作程序和操作方法，确定重点和内容，经议定后形成审前调查材料。二是对各小组汇总上来的资料要进行分析梳理，进一步寻找重点问题的线索，归纳出重点问题，研讨审计方法，明确正式进点审计的内容和范围。

（本文内容仅为作者观点，不代表审计署的观点，转载时请注明）

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