

【摘要】内部审计质量是内部审计的生命，建立和实施科学的内部审计质量控制体系，是加强内部审计管理的中心环节，是全面提高人民银行内审质量，更好地发挥监督作用，促进人民银行内审事业在新的阶段取得更大发展的关键所在。本文探讨了人民银行内部审计质量控制体系的特征和意义，指出了内审质量控制体系的具体内容，分析了内审质量控制体系的模式，提出了人民银行内审质量控制的具体措施。

【关键词】内部审计 质量控制体系 内容 模式 措施

人民银行内审部门是1999年机构改革时新设立的机构，它在人民银行内部管理与监督方面发挥着重要作用。六年来，人民银行各级内审部门以货币政策的执行、金融服务、资金安全、财务管理等为重点，以建立科学有效的内控机制为基础，认真监督人民银行各职能部门及其工作人员履行职责。通过人民银行各级内审部门的内部审计和监督，强化了人民银行内部管理、规范了人民银行系统各项业务、纠正了违规现象、有效地控制了风险。随着人民银行内部审计工作的不断深化和影响的不断扩大，人民银行内部审计质量越来越成为影响内审工作生存与发展的重大课题，受到人民银行内审部门领导的高度关注。全面提高人民银行内审质量，更好地发挥内部审计监督作用，促进人民银行内审工作再上一个新台阶，是人民银行各级领导的愿望。而建立和实施科学的内部审计质量控制体系，是加强内部审计管理的中心环节，是提高人民银行内部审计质量的基本保证。

一、 内部审计质量控制体系的特征及其意义

内部审计质量控制体系是指内部审计机构及其人员为实现内部审计质量目标，按照规定的审计质量标准进行审计质量管理的有机整体活动，使审计质量处于牵制状态。它包括实现审计质量目标的组织结构及组织手段、工作标准和程序等。内审质量控制体系具有以下特征：

1、系统性。由于审计质量控制是对审计工作各个方面、各个要素和审计工作全过程的控制，因而审计质量控制体系具有较强的系统性。从横向来说，系统性表现在审计工作的各个方面，从纵向来说，系统性表现在审计质量贯穿审计作业过程的始终；

2、多样性。人民银行不同的审计类别之间审计质量要求的标准不同。因此不同审计类别的审计质量控制方法、手段也不同，具有多样性的特点；

3、有效性。审计质量控制体系的有效性主要表现为：一是通过审计质量管理，对提高审计工作质量有直接效果，同时，又能进一步促进审计工作发挥更大的监督作用。

内部审计质量控制体系是审计全面质量管理的核心和落脚点，它是控制论和系统工程论的理论、方法在审计质量管理中的具体应用，是实现内审管理的要求。人民银行对内审质量控制非常重视，虽然人民银行内部审计起步较晚，但就总体而言，人民银行内部审计的质量是好的。与此同时，也不同程度地存在不重视内审调查、不重视内审方案编制、不重视审计证据采集、不重视审计报告撰写的现象，对内部审计质量缺乏严格的控制。当前，重视和加强内部审计质量控制体系建设，实施人民银行内部审计质量控制，有其现实的针对性和长远的导向性。全面提高央行内部审计质量，是维护金融稳定和履行央行职能的客观要求，也是央行内部审计生存和发展的内在需要。

二、 人民银行内审质量控制体系的具体内容

建立内审质量控制体系没有一个通用模式，它必须根据不同的条件、不同审计类型的特点，并且随审计全面质量管理的发展而不断深化和完善，通常要从以下几个方面建立控制体系：

1、 建立组织控制体系

人民银行各级内审部门，要根据各自的实际情况，建立健全审计质量的组织控制体系。要优化审计组织的结构，逐步设立审计质量管理机构或人员，其职责主要是确定审计组织的长远和近期质量目标，制定审计质量标准，通过一定程序对各业务部门的质量管理项目提出要求，并统一组织协调质量控制体系的活动，帮助和推动人民银行各方面的质量管理工作，并进行经常的检查和监督；发布和沟通审计质量管理信息等。

2、建立制度控制体系

建立审计质量的制度控制体系，主要包括以下几个方面：（1）建立健全审计质量标准。（2）建立健全审计质量责任。（3）建立健全审计质量检查、考评制度。

3、建立信息反馈控制体系

审计质量信息是审计质量管理不可缺少的重要依据。建立完善的审计质量反馈系统是审计质量控制体系的重要支柱。建立信息反馈控制体系，首先应建立审计质量信息的反馈机制。其次，建立健全审计质量信息反馈制度。采用审计回访、审计项目抽查、审计质量考评等方法，定期收集、分析审计工作中存在的主要质量问题，并找出产生的原因和关键控制点，及时反馈给决策者，以便采取措施，加强审计质量控制，不断提高审计工作质量。

4、建立内审项目质量控制体系

建立内审项目质量控制体系，是审计质量控制体系的重要组成部分。主要包括三个部分：（1）建立准备阶段的质量控制体系。主要内容包括：审计项目立项和编制计划，审前调查和方案制定，组建审计组。（2）建立实施阶段的质量控制体系。主要内容包括：审计日记和审计底稿的编写与审查，审计报告征求意见稿和审计报告的撰写。（3）建立终结阶段的质量控制体系。主要指审计报告的复核审定。

5、建立审计人员素质控制体系

建立审计人员素质控制体系，主要是控制审计人员素质标准，其内容主要包括：（1）政治标准：坚持依法独立审计原则，忠于职守秉公办事，廉洁奉公，不谋私利，勤奋工作，保守秘密，客观公正。（2）业务标准：熟悉审计基础知识，懂得审计法规；熟悉会计原理及有关的专业会计知识，懂得财会法规；熟悉金融管理知识，懂得有关金融法规；具有一定的财会实践经验，掌握审计技术方法；具有一定的组织能力和分析能力；（3）文化标准：具有本科文化程度，能够正确编写审计工作底稿和审计报告。

三、内审质量控制体系模式

按照发生控制的时间，可分为内审质量控制的事前控制、事中控制和事后控制三部分。

1、内审质量的事前控制

内审质量的事前控制，是指在审计工作进行前的审计质量控制，是对审计质量控制的总体规划，是整个审计质量控制的起点和首要环节。它包括完善审计机构和组织，审计人员的培训，编制审计计划，制订与完善审计法规、审计准则，设计审计程序等。具体包括以下方面：第一、建立和完善审计工作必要的标准制度。根据《中华人民共和国审计法》，参照国际惯例，一般认为审计准则包括三方面内容：一是审计的一般准则，它是对审计主体规定的标准。二是审计的实施准则，它是对审计人员在执行审计任务时的现场作业标准。三是审计的报告准则，它是指报告中论述必须事项的标准及编写审计报告的标准要求。第二、根据具体的内审项目和审计目标，依据内部审计工作准则的规范要求，依照国家有关政策、法规和人民银行相关制度，并结合所搜集的被审计单位的信息、资料，研究制定相应的审计计划、审计程序等。第三、审计人员组织成高质量、高素质的审计组，是整个审计事前质量控制的关键。

2、审计质量的事中控制

审计质量的事中控制是对具体的审计过程的控制，是审计质量控制的核心部分。具体地讲：第一、建立自行其职、各负其责的分层次的审计质量责任制，把审计工作质量落实到每个人，一环扣一环，形成一个比较严密的质量责任体

系。第二、深入细致，一丝不苟地全面完成具体的现场作业。第三、把在审计实施过程中查出来的情况进行总

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