

用科学发展观审视审前调查工作(05-5-27)

来源： 审计署沈阳办

坚持以人为本，树立全面、协调、可持续的发展观，是我们党对社会主义市场经济条件下经济社会发展规律认识的深化和升华，是党坚持解放思想、实事求是、与时俱进、理论创新的重大成果。作为国家审计，要从国家经济工作大局出发，坚持以科学发展观为指导，努力提高审计工作水平，把“严谨细致，突出重点”落实到审计工作的每一个环节。尤其在审前调查阶段，贯彻全面、协调、可持续的发展观，是全面提高审计工作质量的前提和保障。

一、坚持科学发展观，必须更新审前调查的工作理念

现在，我国的国家审计工作正开始由传统审计向现代审计转轨。随着改革开放的不断深入和市场经济的蓬勃发展，国家审计要适应新形势和解决新问题，就必须根据科学发展观的要求，及时更新、调整审计理念，转变原有的思维定式和思维方法。目前，在审前调查阶段还存在一些不适应形势发展的习惯做法。

（一）部分审计人员对审前调查认识模糊，准备不充分。一些审计人员对近年来多次审计过的单位和项目，自以为情况熟悉无须调查，在审前调查开始之前，没有充分收集与项目相关的基础资料，对项目的了解仅限于上级提供的计划内容，不能有的放矢的收集被审计项目的相关信息，审计方案编制简单粗放、针对性不强、可操作性差。

（二）审前调查蜻蜓点水，不深不细、流于形式。没有明确的调查实施方案，调查重点、审计的资金量、审计延伸的范围、审计力量安排不尽合理。对常规审计、专项调查、效益审计等不同审计事项要求达到的审计目标和采取的审计方法没有进行深入研究，以至于审计实施阶段目标不明确，审前调查结果利用不充分。

（三）忽视计算机辅助审计在审前调查阶段的应用。计算机辅助审计往往是在审计组正式进点时才开始使用，出现软件开发滞后于审计工作的现象，达不到预期的效果。被审计单位的计算机系统是对相关业务工作的信息化管理，审计人员不仅要了解被审计对象的计算机系统，还需了解相应的业务流程，把实际业务情况与计算机系统数据结构对应起来，挑选出需要的数据表，进行准确的数据采集、转换和分析，这些都需要大量的时间，如不在审前调查阶段广泛收集资料，做好准备，则势必要增加审计阶段的工作量，也不利于发现大案要案线索，确定工作重点。

二、用科学发展观指导审前调查工作，提高审前调查质量

坚持用科学发展观指导审前调查工作，是提高审计质量，防范审计风险的重要一环。《审计机关审计项目质量控制办法（试行）》（审计署第6号令）第二章审计方案质量控制，从第六条到第十一条对审前调查（试审）作出了详细的要求，是审计项目事前控制的重要方法，是确定审计重点，提出审计观点的基础环节，审前调查（试审）的质量高低将直接影响审计结果。

（一）充分收集与被审单位所处行业相关的资料，了解被审计单位情况及特点。对被审计单位所处行业的审计知识进行强化学习，同时广泛收集该行业可能涉及到的法律、法规和行业准则。参考以前年度的审计资料，确定其内部控制薄弱点。在审计之前，通过对以前年度审计资料的查阅和对案卷的分析，往往可以发现该单位的内部控制薄弱点，进而确定审计重点，以节省实施时间，提高工作效率。如我办今年在对某高等级公路项目的审前调查中，审计人员利用网络收集近年同类项目审计过程中存在的突出问题，将征地拆迁确定为审前调查重点，发现了该项目所涉及的省、市、县、乡四级政府和相关部门在征地拆迁过程中挪用征地补偿费7 000多万元用于开发区建设等问题。

（二）在审前调查阶段注意控制风险，全面掌握被审计单位内部控制环节及所起的作用。索取会计报表、电子数据、银行账户情况表，相关法规政策、内控制度以及执行情况等资料。对被审单位的会计数据进行有效性分析，确定所要反映的重点问题。明确审计的资金量、所要延伸的范围及覆盖面，对实现调查目标所起作用的重要程度。根据审计调

查事项的目标要求，提出审计观点所要收集审计证据的初步设想。如今年在对某高等级公路项目的审前调查中，为审查建设单位负责采购的材料实际购买价格是否高于市场平均水平，有无通过关联单位层层加价或其他形式侵占建设资金问题。审计组向被审单位索要主管部门负责人和材料供货单位负责人员名单，查实有无亲属或上下级关系，通过与市场价比较，发现该项目办及行政主管部门自行设立碎石加工厂向该项目供应石材，从中套取建设资金1 200多万元用于项目办和行政主管部门人员福利补贴等重要审计线索。

（三）采用计算机辅助审计，分析确定审计重点。在审前调查阶段就着手采集被审单位的会计电子数据，通过对数据的分析整理，掌握其预算、财务、资产管理的相关内部控制制度的建立情况，进一步确定固定资产管理和专项资金管理使用以及相关的收费项目管理、使用情况等审计内容，力求突出审计重点。首先，在到达被审计单位后收集一些必要的技术资料，通过这些资料了解被审计单位计算机系统的功能和结构；其次，根据审计方案的要求，编写计算机审计方案，用于指导计算机小组的工作。最后，在分析电子数据的基础上建立审计模型、编制审计模块。根据审计人员提出的需求，从被审计单位计算机系统众多的数据表中挑选出需要的数据表进行数据转换、清理，并集中力量对转换成功的数据进行分析，建立审计模型。

审计质量是审计工作的生命线。讲求质量的目的在于“求真”，提升质量的过程则需要“务实”。审计质量的控制和提升，有赖于审计工作法制化、规范化、科学化的渐进。加强审计项目质量控制，就必须搞好审前调查，事先做到心中有数。实践证明，凡是审计效果比较突出、审计质量比较高的审计项目，都进行了充分的审前调查。审前调查不仅是一个必经程序，更是日常工作中就应当留心的量的积累过程，来不得半点虚假。（房晓丹）

（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