

国际同业互查组对美国审计署绩效审计实务发表肯定意见(05-5-12)

来源： 审计署科研所

由加拿大审计长公署牵头，会同澳大利亚、墨西哥、荷兰、挪威、南非和瑞典等国家最高审计机关组成的国际同业互查组，自2004年开始对美国审计署（简称GAO）的绩效审计实务进行了为期一年的国际同业互查。2005年4月20日，这个由7个国家最高审计机关组成的国际同业互查组提交了他们的国际同业互查报告。

担任国际同业互查组组长的是来自加拿大审计长公署的理查德·史密斯，他代表同业互查组签署了这份国际同业互查报告。在报告中，该同业互查组对GAO绩效审计实务发表了肯定的意见，确认GAO有6项审计实务为世界同行可以借鉴的“良好实务”，同时对GAO进一步改进其绩效审计实务提出了5项建议。自此，GAO成为继加拿大审计长公署之后，在国际同业互查中获此殊荣的第二个国家最高审计机关。

加拿大审计长公署是第一个接受国际同业互查组检查的国家最高审计机关。2004年，由英国审计署牵头，会同挪威审计署、法国审计法院和荷兰审计院等共同组成的国际同业互查组，对加拿大审计长公署的绩效审计实务实施了国际同业互查，在那次互查中，国际同业互查组认为“加拿大审计长公署的绩效审计实务设计得当，运行有效，能够实现其工作目标”。当时，GAO虽未参加同业互查组，但派出了2位代表作为观察员也参加了互查活动。

GAO审计长戴维·沃克在新闻发布会上说：“我代表GAO全体审计人员对国际同业互查组得出的结论，即美国国会和公众可以对我们GAO工作的独立性、客观性和可靠性深信不疑，而感到无比高兴。我要对国际同业互查组在这项重要的检查工作中所表现出的胜任能力、专业性和积极的工作方式表示谢意。”

在国家审计机关全球工作组的支持下，这次长达一年之久的同业互查，涉及了GAO质量保证体系框架的各个方面，从接受审计业务到最终发布审计结果的全过程都进行了检查。同业互查组多次亲临GAO，对GAO 职员进行了访谈，并抽取了部分GAO审计档案进行了复核。

同业互查组访谈的人员范围非常广，从美国审计长沃克到美国审计署近期招聘的专业人员，都进行了访谈，目的是了解他们对GAO质量保证程序的理解和运用情况。互查组还参加了高级管理会议，并会见了有关的专家和专业人员，了解他们在GAO质量控制框架中所起的作用。同业互查组还选派人员，对GAO所开展的一项旨在检查美国政府审计准则和GAO审计政策遵循情况的内部检查项目，进行了复核。

同业互查报告中指出，此次同业互查所使用的标准来自GAO的立法当局、政府审计准则和GAO的绩效审计手册。同业互查是按照美国政府审计准则中的同业互查准则、最高审计机关国际组织（INTOSAI）颁布的审计准则和职业道德准则进行的。

同业互查报告认为，GAO的作用是向美国国会和纳税人提供独立、客观、无偏见而且可靠的信息与分析，帮助国会评价政府机构的工作绩效并要求其承担责任。为实现这一目标，GAO已经建立了一个基于风险的管理与质量保证工作框架，以确保按照美国政府审计准则和GAO审计政策及相关法律权限实施绩效审计。同业互查组认为，GAO按照国会的要求做了大量的工作，GAO建立了充分的机制，以保证其工作是独立、客观的。同业互查报告指出：“GAO的质量保证体系设计得当、运行有效，为按照美国政府审计准则的规定实施绩效审计提供了合理的保证。”

同业互查组还确认了GAO的6项在全世界来说属于较好的审计专业实务，它们是：

1. 战略计划过程。这个过程可以确保GAO将工作重点放在整个国家所面临的最严重的管理问题和最具有风险的项目上。特别是定期发布的《高风险公告》，确认了那些易于发生舞弊、浪费、滥用和管理不当的政府项目。

2. 审计风险评估。即为审计项目建立了一个风险系数，来确定对审计结果进行复核和对整个项目进行管理的级别。

3. 致被审计单位声明书（agency protocols）。它清楚地说明了GAO 与其被审计单位相互之间的要求和期望，促进了审计过程的顺利完成。

4. 利用专家。该做法可以使GAO利用创新方法与程序对复杂问题进行透彻的分析。

5. GAO的电子审计辅助工具。它可以通过审计业务管理程序向GAO的审计人员提供指导，帮助他们应用相关的审计专业准则、GAO的审计政策和指南。

6. 审计报告的设计。在报告内容和格式上都充分考虑了不同兴趣读者的需求。

沃克说：“我为同业互查组所确认的、与GAO审计政策有关的‘良好实务’，能与世界上其他国家审计机关进行分享而感到骄傲。”

同业互查组还根据他们总结的经验和了解的情况，针对互查结果向GAO提出了涉及增强GAO的质量保证体系、审计政策的透明度和效率等方面的5项建议。审计长沃克说：“GAO正在组成一个内部工作小组研究落实这些建议。”（编译：柴娜琳）

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