郑力 质量是内审工作的生命线

中内协网 www.ciia.com.cn 点击次数:602

——郑力会长在全国内部审计质量控制理论研讨暨经验交流会上的讲话（摘要）

一、加强内部审计质量控制具有重要意义和时代紧迫感

重视审计质量、防范审计风险是审计工作永恒的主题，也是审计工作赖以生存的基础。这个问题，已引起各方面的高度重视。

从国家审计看，从2002年开始，李金华审计长就把审计质量列为审计工作的主要任务，连续几年的审计工作会议上他都强调，审计工作发展的新阶段“实际就是进一步提高审计工作质量和水平的新阶段”。他在今年昆明召开的全国审计工作座谈会议上的讲话中指出，“审计工作的质量必须经得起检验”，并强调：“要教育我们的审计干部，在整个审计过程中都要始终绷紧质量这根弦，把质量视为审计工作的生命线，树立强烈的质量意识”。为使各级审计机关抓质量控制有规可循，审计署研究制订了《审计机关审计项目质量控制办法(试行)》，并于2004年2月10日以审计署4号令发布施行。这些年来正是由于审计署高度重视审计质量，审计成果才能在社会上形成“审计风暴”，影响深远，而且也正是由于审计质量的过硬，一些对审计结论有异议的单位最终也不得不面对现实，审计风险也才能有效地规避。

从社会审计看，2001年下半年以来，美国安然、世通、施乐等公司财务丑闻曝露，安达信等世界著名的会计公司由于失去诚信，给国际社会审计带来严重的信任危机，造成社会审计的巨大风险，有的社会审计公司因此倒闭，有的业务受到很大影响。这些事件已引起包括我国在内的各国政府和社会审计界的高度重视。中国注册会计师协会不仅组织力量对这些国际案例作了专题研究，而且在审计质量控制制度上也采取了很多措施。

从内部审计看，随着我国经济不断发展，我国经济与全球经济的进一步融合，全社会法律法制意识不断加强和内部审计质量、水平不断提高，内部审计作用越来越明显，各部门、企业、事业、社会团体对内部审计越来越重视，我国内部审计事业取得了长足的发展。我们不少单位的内部审计在这方面是做出了突出贡献的。例如今年5月27日《人民日报》头版头条报道的《好一个自主建设的岭澳核电》（《中国内部审计》今年第七期首页摘登了该文），文章在报道广东核电集团公司在岭澳核电建设中取得一连串骄人成就的同时，总结了他们成功的三条基本经验，其中第三条是“逐级授权、程序管理、过程审计”。文章最后特别强调指出：公司有一套全过程监督、独立权威的审计制度，保证每个人严格按程序办事。审计监控是全程而有重点的。由于审计的高质量，既避免了经济损失，又保护了干部。岭澳核电工程，投资近300亿元，历时十多年，内部审计没有发现一起大案，没有倒下一个处以上干部，去年审计署审计也没有发现大的问题。因此文章评价审计在工程中的地位是“程序管理和过程审计功不可没”。广东核电集团公司是全国1999－2001年度内部审计先进单位。他们的先进经验概括为“三个特色”——（1）内部审计的独立性；（2）以“增效益，防风险”为重心的全面审计；（3）审计行为规范化。“三个理念”，——（1）“防范”胜于“纠正”，把包括审计在内的七个方面的内部控制体系作为审计的重心；（2）“制度”培育“文化”，培育出业务素质高并具有严格按程序办事的“法治”精神的审计人员；（3）“监督”寓于“服务”之中。这些都是内部审计质量控制的宝贵经验。他们的经验也登在《中国内部审计》2002年第3期上，大家还可以找来学习。但是，我们也不能忽视，我国内部审计起步较晚，加上各种主客观原因，内部审计质量控制还存在不少问题，有的还很严重。如大家都熟知的银广厦、蓝田股份等公司在股市中的虚假财务报告等，在一定程度上都与这些企业的内部审计机构形同虚设，不能发挥应有作用，或是内部审计质量低劣有关。

过去发生的这类事件，在社会上还没大听说因此责问内部审计的。但随着审计的影响越来越大，社会对审计的认知度越来越高，形势发生了很大变化，一些重大案件发生后质问审计的声音越来越多。最近连续看到这方面的报道。如今年3月新华社披露某省一个矿务局林业处处长尹某某成为该省“偶然”挖出的“反贪第一案”。这个案子是群众举报他在亳州购买企业，侦察中检察机关发现其在上海、北京、安徽等地有现金存款1300多万元，美元66.8万元和六套房屋，总计价值2300多万元，其中无合法来源的财产在2000万元以上。对此，文章指出：“专业审计人员每年例行财务审计都没有发现一点蛛丝马迹？还是尸位素餐？还是在接受小恩小惠后有意放行？”记者还质问“一个不大的单位，常年三本账、七个小金库，年年审计都是怎么通过的？”。

上述案例中对内部审计提出的质疑、质问都是一针见血，震耳欲聋的，值得我们深思。的确，一个单位内部出现严

重的经济犯罪问题，审计没有发现或没有发挥作用，不是审计的无能就是审计的质量控制不到位。它说明好的审计质量，不仅是企事业自身发展的需要和内部审计能否生存发展的需要，而且是社会、是国家的需要。形势发展已不允许我们在质量问题上再观望等待，必须有强烈的时代感和紧迫感。所以，我认为，我们必须清醒地看到这一现实，并希望有此类情况的单位，对这些情况，认真调查研究，从总结经验教训的角度，作深入的典型解剖分析。分析总结好了，对领导者重视内部审计、正确使用内部审计，对内部审计工作者重视审计质量、履行好自己的神圣职责都会有很好的指导作用。

二、加强内部审计质量控制要在三个方面下功夫

怎样加强内部审计质量控制？审计署关于内部审计的规定、中国内部审计协会已颁布的准则和正在研究制订的准则已有和将有明确的规定，这次会议的论文也有大量论述，办法多多。但我想不论是全面质量控制体系还是专项质量控制体系，内容尽管很多，有千条万条，加强内部审计质量控制，关键是三条，即人、法、技。

一是人，以人为本。要确保审计的高质量、低风险，人的因素是根本。要建立一支高素质的内部审计队伍，这支队伍：一要思想过硬。要能自觉地遵守内部审计职业道德规范的要求，有坚强的事业心、责任感，有坚持原则、依法审计的思想，有坚持独立、客观、公正的精神，有坚持实事求是、诚实守信的务实作风。特别是职业道德问题，越来越成为威胁审计质量，产生审计风险的重大根源，必须引起高度重视。二要业务过硬。有良好的与工作相适应的专业知识和专业技能。审计人员不仅要精通审计专业知识和熟练掌握审计技能，还要精通财会、法律和相关的企业经营、管理知识以及人际关系等等。只有业务过硬，才能保证审计的高质量、高水平。为保证审计队伍的高素质，第一要严把内部审计人员的“入口关”，严格执行内部审计人员资格认证的有关规定；第二要认真实施后续教育制度，加强专业培训和教育管理工作，不断更新内部审计人员知识，培养复合型人才；第三采用多种方式调整内部审计人员结构，实现复合型结构，以适应审计工作的新发展。

希望各级协会和内部审计机构要把队伍建设放在工作的重中之重来抓，全面提升内部审计人员素质，树立坚定的职业道德观念，练就过硬的业务本领，降低审计风险，确保审计质量，维护审计的良好形象。

二是法，法律法规是行为的准绳，依法审计是审计人员的天职，审计质量的控制还需要靠“法制”。怎样建立和实施科学的内部审计质量控制的法规体系？这方面国家审计有榜样，大家论文中有很多详实的论述，我就不重复了。这里我想说两点：一是作为协会的职责，我们要尽快完善内部审计质量控制的规范体系，尽快出台与基本准则配套的“

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