

要做好对内审人员在审计项目实施过程的行为控制，应从以下几方面着手：

1、审计人员搭配要合理。一要根据各人的特长配备审计人员，二要选派优秀审计人员担任项目主审。

2、选派审计人员时应考虑回避制度。

3、严格执行《准则》。（1）认真制定审计计划。一要将当前国家经济发展与本单位的经营情况结合起来；二要结合本部门、本单位的工作中心；三要树立为领导决策、服务的思想；四要确定影响大问题多的审计项目，使审计项目有较强的针对性、预见性和可行性；五要考虑到项目之间的衔接，避免审计项目之间的时间冲突。（2）认真做好审计前的准备。一是调查了解被审计单位的性质、内部机构设置、内部管理、经济运作等具体情况；二是要结合该单位的情况学习有关法规、政策和规章制度；三是认真制定审计方案，确定审计重点，选派项目主审，安排审计力量，这是提高审计质量的一个重要条件。（3）抓好审计项目实施质量。审计实施阶段的质量是整个审计项目的关键，主要任务是取得审计证据，编制审计工作底稿，根据有关法规、规章制度对审计证据进行正确判断，同时提出评价意见。审计证据应注重“充分性、相关性和可靠性”，取得的审计证据和编制的审计工作底稿应经被审计单位核准后，加盖被审计单位公章，以保证审计证据合法有效，防范审计风险。审计人员应在审计工作底稿中签名，以明确责任。（4）认真做好审计终结阶段工作。审计报告的撰写是审计终结阶段质量控制的重点。审计报告撰写前审计组长或主审应对审计证据、工作底稿及有关资料全面进行审核，并应在这些材料中签名。审计报告的撰写应“突出重点、简明扼要、易于理解”，客观公正，实事求是。审计报告初稿形成前内部审计机构或审计人员应与被审计单位交换意见，审计报告形成后应向被审计单位征求意见，以提高审计质量，降低审计风险。（5）加强内部审计复核工作。一要对审计组编制、撰写的审计方案、审计意见、审计报告以及形成的相关资料进行复核；二要审核审计方案确定的审计范围和目标；三要审核审计工作是否符合相关的审计准则和规范；四要审核有关事实是否清楚，审计证据是否客观、相关、充分、合法；五要审核适用法律、法规、规章是否正确；六要审核对被审计单位违规行为定性是否准确，处理、处罚、评价、建议是否适当，审计程序是否符合程序。（作者：江苏省昆山市审计局 蒋永强）

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