

谈审计工作中“严谨细致”的全过程性和全员性(05/3/21)

审计署沈阳办

今年是审计署确定的“严谨细致、提高审计质量”年，审计署就此发出了通知，进行了布置。“严谨细致”是审计工作性质与特点所决定的一个内在要求，是新时期对审计人员工作行为与作风的更高要求，它是提高审计水平，确保审计质量的一个基本性要求。因此，严谨细致应体现在审计工作的全过程之中，也应体现在每个审计人员的思想与行为之中。只有这样，“严谨细致”才会在提高审计质量方面发挥实质的功效。

“严谨细致”必须贯彻落实在审计工作的全过程之中。严谨细致作为一种工作要求，同审计全过程相联系，决定着审计成果与审计质量。因此，其在审计中的体现不是零星肢解的，而是全面、连续系统、有层次的。“严谨细致”要全面地体现在审计全过程中，体现在审计工作的各个方面，并在各个环节，各个方面体现出特色。从审前调查开始，就要把计划做的“严谨细致”，在调查前，就要对整个项目的工作有一个统筹的规划，把各种可能发生的问题尽可能考虑到，据此做好各种应变的措施，以防止在调查和审计实施过程中发生不可预料的情况而使工作陷入被动甚至停滞。在审前调查阶段要详细了解被审计单位的情况，以会计制度等内部控制制度为核心和根据，从中发现蛛丝马迹。调查阶段的工作是十分重要的，它会为下一阶段的工作提供线索和重点。在此阶段，要根据发现的问题初步制定实施方案和计划，明确工作重点和思路，如发现调查阶段的工作与最初的规划有不符合情况，应及时对原来的思路和规划进行调整，以符合实际工作情况，一切要以实际为根据，要以“严谨细致”为工作准绳，在这个环节上，审计工作的“严谨细致”应体现在情况把握的总体性，资料收集的全面性和重点性等方面。在审计实施阶段，更要以“严谨细致”作为审计工作的行为准则。从向被审计单位索要财务资料，到向有关人员座谈取证，直至最后形成取证记录和审计报告，都要以“严谨细致”为准则，要注重质量，而不能以数量为指标，有价值的资料和线索一定要搞清楚，没有价值的资料要坚决放弃，把主要的精力和时间集中在可能有突破的方面。在此期间，需要审计人员不仅有精通的业务能力为保障，更要有灵活应变的头脑和机敏的反应能力，在头绪繁多的工作中，抓住重点，取得突破，这样才能把“严谨细致”的原则落实到审计工作中去。这一阶段，审计工作的“严谨细致”应体现在对问题的敏感性、问题突破的深入性和审计证据的可靠性方面。在审计实施阶段后，在审计报告处理阶段，在形成审计结果，如审计报告、审计简报等，更要以“严谨细致”为要求，仍不能有丝毫的放松。要以事实为依据，以审计实施阶段的工作成果为依托，编写简报和审计报告，只有以严谨的事实为根据才能编写出翔实材料，才能取得党中央、国务院以及社会大众的信赖，这才是“严谨细致”原则的最好体现。在审计处理及审计发现问题整改阶段，同样，要坚持不懈的按严谨细致的要求进行。这一阶段的严谨细致应体现在审计结果处理的规范性、复核性方面，还应体现在审计处理及整改的坚决性和彻底性上。

“严谨细致”要体现落实在全部审计人员上。“严谨细致”作为对审计工作、对审计人员的一种要求，首先要通过审计人员的作风与行为体现出来。而且必须涵盖每个审计人员。“严谨细致”不只是体现在审计实施过程中，不仅仅是指业务处室，也要包括办公室、党委、人事等审计机关的所有相关部门。业务处室是审计工作的主要执行完成部门，对业务人员进行“严谨细致”的要求是应该的，而办公室、党委、人事、计算机等相关部门是综合部门，对审计工作起着重要的配合支撑作用，它们都是审计机关必不可少的重要部门，这些部门及人员负责办理机关日常政务，负责有关重要会议的组织和有关报告、文件以及审计机关管理制度的起草；编制审计工作规划；管理审计事业经费；加强党风党纪教育；组织和指导审计系统的教育培训和精神文明建设，是整个审计工作的有机组成部分。各部门只有在整体上体现“严谨细致”，使其没有缺失的部分，严谨细致的作风、行为与成效才会系统地承继、运行起来，从而达到提高工作水平与质量的目标。

“严谨细致”的全面性要求，不仅是各个部门与环节的全面，更要求每个审计人员必须具备与做到的。尤其是在审计作业过程中，审计组长、项目主审等负责人，也包括每一个审计人员。审计组长、项目主审是审计工作的主要负责人，在工作中要为最后的审计报告和审计简报的真实有效性负责。但是，由于审计工作的性质决定了审计报告是集体工作的成果，审计简报大多也是几个人合作的成果，不是哪一个人独立可能完成的，因为一个人的精力和时间是有限的，而审计工作头绪多、内容杂，一个人很难独自把每一个问题查清查透，因此决定了审计报告是每个审计人员工作成果的集合体。每个审计人员的工作成果在报告中只能是一部分，而审计报告要做到真实有效，就要求报告的每个部分都要真

实有效，都要按“严谨细致”的要求来做。这样在整体上才会形成审计工作的高质量高成效。

“严谨细致”应当做为每个审计人员和每一工作环节一项必然的要求、作风与准则，特别应强调其全面性与全员性，切实对防控审计风险，促进依法审计，提高审计水平，确保审计质量发挥出明显作用！（韩涛）

（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](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved