

2018年11月10日 星期六

首页 | 学会基本情况 | 理论研究 | 学术交流 | 培训与学习 | 会员天地

理论研究

您的位置：首页 >> 论文交流、发表

- 🔥 论文交流、发表
- 🔥 申报通知
- 🔥 课题立项
- 🔥 结题申报
- 🔥 管理办法

全站搜索

全站搜索

本站 政府网站群

搜索

推进审计创新 加快审计转型

——基层审计机关加快审计转型的思考

来源：慈溪市审计局 发布时间：2009-5-12 17:03:56 责任编辑：

【摘要】各基层审计机关在审计转型上都做了有益的探索和实践，但离“加快审计转型”的要求仍然距离较大，基层审计机关如何加快实现审计转型？从审计流程上做到：审计立项问计于民捕捉第一信号；审前调查运用风险导向理念确定六方面分析；审中建立两项管理机制、创新审计方法；审后建立积累数据库、加大审计结果公告。

【关键词】 审计 创新 转型 立项 审前 审中 审后

近年来，审计署及各级审计机关都为“加快审计转型”做了很多大胆的探索和实践，绩效审计和计算机审计在各级审计机关全年审计项目中的比重也越来越大，在审计成果上取得了一定的进步，但基层审计机关由于受到审计理念、人员综合素质等因素影响，离“加快审计转型”的要求仍然距离较大，离绩效审计要求仍然存在许多困难。作为一个呢？笔者试着从审前立项、审前调查及审计实施及审后总结四个阶段对推进审计创新，加快审计转型进行了探索。

一、审计立项：“问计于民”捕捉第一信号

审计立项应改变自报项目、自定项目的“闭门造车”式做法，“问计于民”，公开征集社情民意，把群众的所思所想作为审计立项的第一信号。审计立项“问计于民”的渠道可以有五种：一是向当地党委、政府、人大及政协征询审计项目。选择一些党委关心、政府关注的热点及难点问题列入审计项目，为政府决策当好参谋，做好助手。二是向干部监督管理部门征询经济责任审计项目。通过联席会议的形式，及时向纪委、组织、人事、检察等部门征询领导干部经济责任审计项目，把好经济责任审计“预警关”。三是向重点行业部门征询审计项目。深入到财政、教育、发改、交通、农业等关系国计民生的重点行业和部门，摸底子，探情况，与相关部门领导相互沟通，共同探讨审计监督的重点，主动征询被审计单位对审计工作的意见和建议，使审计工作的重点更加突出，更好地发挥监督、服务、促进作用。四是及时向特邀审计监督员了解情况。根据工作需要，及时了解特邀审计监督员们所掌握的广大民众反映强烈的问题，为制定审计项目计划提供第一手资料。五是及时向社会各界公布审计项目。关注社会热点、难点和焦点问题，在单位网站、政府网站等公开向社会征询审计项目。

二、审前调查：风险导向理念确定六方面分析

审计模式的发展经历了账项基础审计、制度基础审计和风险导向审计三个发展阶段。账项基础审计主要以检查账户、报表为主要切入点；制度基础审计主要以被审计单位内部控制制度为审计切入点；风险导向审计是制度基础审计的进一步发展，主要是以评估审计风险为审计切入点，包括对接受审计项目之前的风险评估、制定审计计划阶段的风险评估、具体测试阶段的风险评估以及审计终结阶段的风险评估，同时对环境风险、管理风险和财务风险进行整体评价。风险导向审计在注册会计师审计中已得到广泛应用，虽然政府审计与注册会计师审计有一定差异性，但是风险导向审计模式同样可以对政府审计有着很好的借鉴作用，尤其在审前调查中利用风险导向审计分析思路，了解被审计单位及其环境：（1）行业状况、法律环境与监管环境以及外部因素；（2）被审计单位的性质；（3）被审计单位对会计政策的选择和运用；（4）被审计单位的目标、战略以及相关经营风险；（5）被审计单位财务业绩的衡量和评价；（6）被审计单位的内部控制，包括财务内部控制、业务流程内部控制及信息系统内部控制。通过上述六大方面的了解和分析，可以初步确定被审计单位发生管理疏漏的环节以及舞弊的可能。

风险导向理念审前调查在审前及计划阶段具体操作，一是接受审计项目之前的风险评估，接受审计项目之前的风险评估主要是针对审计环境风险的评价，即项目的审计可能会有什么风险，可以通过大量审阅相关政策、制度文件，采用问卷调查方式进行。二是审计计划阶段的风险评估，审计计划阶段的风险评估主要是针对计划中有关防范风险措施是否可以降低审计风险，可以通过对防范措施进行可行性分析。

三、审计实施：建立两项管理机制、创新审计方法

采用风险导向审前调查对被审计单位及其环境的了解，可以确定被审计单位的管理疏漏及舞弊，这只是审计项目的成功实施与否的第一步，审计实施过程中，笔者认为应该做到多部门联动、审计人力资源整合及审计方法及审计流程上需要创新。

一、建立多部门联动机制。一是强化与被审计单位联动，将被审计单位管理部门或被审计单位相关人员列入审计组，一同参与项目审计，既充分调动被审计单位积极性，同时又使审计项目成效更加明显。二是加强与纪检监察、组织人事、公检法司等部门的配合，完善协作联动机制。

二、强化审计人力资源整合机制。一是实行审计人员整合，打破科室界限和专业分工，集中调配审计力量，实行优势互补；二是利用内部审计资源，充分利用各镇（街道）、行政事业所属内部审计力量，做好同步审计及专项审计调查；三是用好社会审计资源，弥补国家审计力量的不足；四是建立专家咨询制度，引入不同行业的专家，借用专家脑袋，确保重大关键审计项目顺利实施。

三、优化审计流程。努力优化审计流程，在符合审计法律法规和确保整体质量的前提下，对项目实行分类管理，提高审计工作效率，努力降低审计成本，对一些简易项目可以省略进点会议，对一些管理规范且被审计单位无异议的审计项目，可以省略审计报告征求意见稿；对一些重要的审计项目和基本建设结算审计可以实行专职复核员跟踪复核，质量关口前置，既保证了项目质量，又尽可能的推动出现更多的精品审计项目。

四、创新审计方法，大力推进计算机审计。计算机审计是对传统的审计工作理念、思维模式、工作模式、工作方式、组织结构的深刻变革。充分利用计算机技术对大容量业务数据进行多思维分析，多角度建立模型，并积极探索信息系统审计、审计管理和现场审计实施应用系统，全面提高计算机应用水平，加快传统审计与计算机审计的融合，强力推行“审计现场实施系统”（AO），对可以利用计算机审计的项目全部利用“审计现场实施系统”（AO）进行审计，加快联网审计建设步伐，提高审计实施效率，对一些常见问

题固化审计经验及分析模型。同时保证实施的审计项目既要AO审计，又要通过AO和OA的交互，强化过程控制。

五是积极探索效益审计。绩效审计是公共管理发展的必然要求，也是现代政府审计的本质要求，符合现代审计的发展方向，也是审计转型的重要标志。近年来，各地审计机关积极探索和实践效益审计，取得了一定成绩，但从总体上看还处于起步阶段，目前效益审计没有统一的标准和定式，没有成型的方法，各地都在积极探索、努力实践。因此，我们应投入更多的力量，采取更有力的措施，探索更有效的途径，积极推进效益审计。一是拓宽审计思路，摆脱传统的、以纸质账簿为载体的财政财务收支审计技术，跳出账册做审计，评价政府管理绩效、投资绩效、专项资金使用绩效、经济责任及绩效、基金安全有效管理、政策执行绩效等为主要内容，促进资源节约和减少损失浪费、促进体制机制以及管理制度的规范和完善、评价公共政策的有效性。二是优化审计方法，俗话说“磨刀不误砍柴功”，审计方法的优劣对绩效审计的效果大不一样，在探索绩效审计过程中，应努力做到“望闻问切”多种审计方法，既要有翻账册、询问相关人员、发放调查问卷、座谈会，又要有SELECT语句法、系统测试法、穿行核实法，还要有数据对比法、趋势分析法等，多角度多层次分析问题，自然审计项目就会做的深和透。三是积累和总结经验，开展理论与实践相结合的探讨，逐步探索效益审计工作的规范性和科学性，努力提高效益审计的质量和水平。

四、审计结束：建立积累数据库、加大审计结果公告

传统的审计往往是现场审计实施完成后，就基本意味着一个项目的终结，如何最大效率发挥审计成效，笔者认为审计结束后，应建立审计成果数据库及加大审计结果公告制等。

一、建立审计积累数据库。审计报告的送出，只是项目完成的一个阶段，期后的总结分析阶段也很重要，在期后审计机制上应做到五种创新。一是建立专家经验库，把日常审计项目的思路和方法进行归类总结，及时建立专家经验思维数据库，为以后类似项目成功实施奠定良好基础，同时也可以为其他审计人员提供一个良好的学习平台，事半功倍。二是建立被审计单位数据资源库，对被审计单位应建立信息数据库，内容包括财务数据、业务流程、信息系统数据及数据字典、单位负责人、财务会计以及被单位的性质、人力资源、监管环境、外部因素等等，做到对被审计单位的充分了解。三是建立专家智囊库，随着审计转型的不断推进，绩效审计和计算机审计的力度不断加大，审计人员的业务素质也需要极大的提升，但复合型人才还是各基层审计单位所欠缺的，在绩效审计和计算机审计过程中需要各方面的专家参与，如环境审计需要环保方面专家、金融危机对经济运行影响需要经济学专家及高校教授的参与，社保等大数据量审计也需要借用计算机系统分析师、数据库工程师的参与。为此，审计机关应建立专家智囊库，数据库中集中各方面专家资料，以后根据审计需要直接从数据库中调用与审计项目类型相匹配的专家。四是建立审计文件法规库，及时建立常用审计文件法规库，如经济责任审计中各个镇（街道）有些问题是类似的或共性的，在沿用法规上可以做一个汇总和归类；对一些重要的或年年审的项目（如社保基金审计及本级预算执行情况审计），对一些问题及法规进行汇总。五是建立计算机应用技巧共享库。对常用的SQL语句进行提炼，总结平时数据建模分析方法，数据导入导出技巧，不同数据字段的相互转换以及EXCEL表格的应用心得和体会。

二、建立交流互动机制。审计交流包括内部的交流和外部的跨区域交流。一是内部的交流，主要可以对审计项目的质量进行交流，对审计的方法及成果进行交流，对审计的经验和感受进行交流，以及计算机审计的建模分析思路进行交流提供内部交流平台，以达到加强沟通、资源共享和相互提高的良好效果。二是外部的跨区域交流，走出去到先进审计单位去取经项目管理、审计成果提炼、计算机审计方面以及制度创新、项目质量等方面。通过讨论会形式交流探讨，互相启发，加强在工作和业务联系，取长补短，共同发展，同时也达到了减少培训成本的目的。三是被审计单位的交流，主要是做好审计回访及审计服务工作，既可以促进被审计单位管理更上一层楼，同时也可以加强被审计单位对审计工作的理解。四是向上级审计机关学习交流，基层审计机关应努力营造环境“育才”，全力配合上级审计机关组织的培训教育，邀请上级审计机关技术力量以审计实践带动审计干部在“学中干”，在“干中学”；选派人员到省、市审计机关送出去学，学习先进的审计理念、审计技术手段，解决审计工作中的薄弱环节。

三、加大审计结果公告力度和深度。审计公告制度包括：如实全面地向政府报告审计结果；按照政府的要求向人大报告审计工作情况；实行审计结果公告制度，增强审计工作的透明度，而且唯有公开，审计的成果才能得以体现，审计人员的劳动才能得以认可，审计的权威才能得以提高。审计结果公告可以在制度保障、内容等方面做到“四化”。一是审计公告制度保障化。出台审计结果公告试行办法，推行审计结果公告制度，审计结果公告的对象范围：年度审计项目计划对象都属于审计结果公告对象。二是审计公告内容透明化。审计公告内容主要是审计报告、审计决定书等审计结论性文书所反映的内容。其中，涉及商业秘密等不宜公布的内容，可对相关内容进行修改；被审计单位已经整改的，同时公布整改落实情况。三是审计公告比例逐步扩大化。审计公告实行分步实施，逐年扩大公开力度，先在年度审计项目计划对象中随机抽取三分之一对外公开审计结果，逐年扩大公开力度，逐步实现对全部审计项目进行公告。四是审计公告渠道方式多样化。或通过人大、政府等部门组织的有关会议通报；通过政府网站公开；通过公告、公报等公文形式发布；通过报纸、刊物等出版物发表；通过新闻发布会公布；通过电台、电视台公布；其他适当形式。

本信息已访问：3609次

【关闭窗口】

关于本站 | 联系我们 | 帮助信息 | 隐私声明 | 版权声明 | 网站地图 | 网管信箱

主办方：宁波市审计局计算机中心 协办方：宁波中经数据科技发展有限公司 技术支持：宁波中经数据科技发展有限公司
Copyright ©2009-2015 Ningbo Auditing Bureau, All Rights Reserved, Email:nbsj@ningbo.gov.cn, Tel:(0574)87186320
浙ICP备12043229号-1