



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2009年2月]浅谈如何提高内审项目的审计效率

【字体大小】

作者: [徐静媛] 来源: [本站] 浏览:

开展内审项目是内审部门的工作重点。内审项目从立项到整改完成程序复杂、工作量大,需投入大量的人力、耗费较多的工时。因此,在确保项目质量的前提下,进一步提高审计效率尤为重要。笔者认为应从审前准备、审中运作、现场把关、交流沟通、审后督促五个环节着手项目的审计效率。

一、审前准备要周密

审前准备工作充分与否是提高内审项目审计效率的基础,要高度重视审前准备工作。

(一) 前期准备时间要充裕

一般审计项目的现场审计时间大致在7~20天左右,要在较短的时间内完成1个单位或部门14工作情况的检查,做到有的放矢,快速切入,充分的前期准备就显得尤为重要。在项目开展有充裕的准备时间,让决策者考虑审计项目的选择和被审计单位的选定,要认真收集与审计的详细资料,全面了解审计对象的基本情况,可能存在的主要问题线索等内容,做好被审计所需内外部资料及审计依据的搜集和整理。

(二) 审前调查要充分

审前调查是进点前了解审计对象的一个重要途径。通过审前调查,内审人员能够初步了解被或部门的内部管理、业务操作等规定,初步掌握审计线索,为开展现场审计做好准备。因此,离任审计、履职审计等对内的内审项目,要就有关事项向人事部门、纪检监察部门搞好调查对象有一个总体上的感知度;在开展专项审计前,要通过发放问卷、电话咨询等方式向被审部门进行调查,了解其业务运转、风险管理和内部控制等情况,为分配审计资源提供参考。

(三) 审计方案要可行

审计方案是开展现场审计的重要依据,制定科学合理、行之有效的审计方案,是审前准备重要环节。制定审计方案时,要围绕审计目的来确定审计对象、期限、范围、时间、内容、步骤和注意事项等内容来制定,做到目标明确、重点突出、可操作性强。制定审计期限根据现场审计时间的长短,明确重点审计期限,避免查阅资料在审计时间内无法看完,出现审确定审计内容时,要以风险度为标准,突出审计重点,避免面面俱到、主次不分。

(四) 内审组人员要精干得当

审计质量直接受制于审计人员对业务的熟悉程度,因此,要根据内审项目的需要,选择恰当内审组,根据参审人员的不同情况和个人特长,做到合理分工。对于专项审计,要重点考虑的专业水平、工作阅历,确保项目开展过程中有的放矢,避免审计中工作针对性不强,造成低下;对于离任审计、履职审计等综合性审计,不仅要考虑内审人员的业务特长,审计经验考虑如何实现内审人员的最佳搭配,做到内审组人员熟悉被审计单位各专业知识,确保内审项目顺利开展。

(五) 审前培训要扎实

近年来,随着人民银行业务的发展,内审项目不断推陈出新,这就要求内审人员不断更新新知前培训由于具有针对性强、方式灵活等优点,成为快速提高内审人员工作技能的最佳选择。式上,可自行组织,由具有丰富审计经验的骨干人员讲解审计方法和技巧;也可聘请上级行

(室)业务人员或有实际操作经验的专家和学者举办讲座或现场辅导。在培训内容上应突出面:一要组织学习审计方案,使内审组成员明确审计的范围和内容、审计拟采取的方式方法中有数,目标明确,进一步增强现场审计的针对性。二要学深、学透审计依据。一个内审项目展,往往涉及被审计单位或部门的多项业务,且随着业务发展变化,新制度频频出台,审计多,内审人员只有熟练掌握相关制度规定,才能正确评价审计对象的工作开展情况,才能对题准确进行定性,进行避免因评价不客观、问题定性不准确造成的工作重复和时间浪费。

二、审中运作要高效

现场审计顺利与否是提高内审项目审计效率的关键。

(一) 审计范围要合理

现场审计中,各小组要严格按照被审计部门的业务性质和岗位风险确定审计范围。对于风险度高、发生概率大、后果严重的业务要进行全部审计。对于风险度较低、发生概率小、工作量大的业务,要选择抽样审计。抽查时要科学合理选取审计样本,兼顾重点时段、重点岗位及关键环节,既要确保抽取的样本具有代表性,避免审计风险,又要避免抽取样本过大,浪费过多的审计资源。

(二) 审计方法要科学

一要采用借他山之石法。即现场审计中充分运用外部审计、专业检查及其他监督部门的成果,以此为线索进行审计,既能节省时间,又能检验其整改情况。二要创新审计方法。不同的审计内容采用不同的方法,如对制度建设类内容进行审计,可采用局域网调查法、问题剖析法和专题讨论法;对财务费用管理进行审计,可采用合规性测试法、定量分析法及业绩分析法。三要探索运用计算机辅助审计。避免手工翻阅凭证账簿中的盲目性,节省现场审计时间。如审计国库部门大额拨款管理制度执行情况时,可在国库核算系统操作员的陪同下,充分利用计算机对审计期内抽查时段的所有拨款业务进行条件查询或筛选,然后以查询或筛选结果为线索,对相关凭证的审批情况进行检查,与大额拨款登记簿进行对比,而后对该部门执行大额拨款管理制度情况进行客观评价。

(三) 过程控制要有效

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

一要制定现场审计进度表，对各小组、各项审计内容的完成时间予以细化，以便于内审人员根据审计任务掌握审计进度；二要实行分工协作制。现场审计中，要按照审计内容及内审人员特长合理搭配人力资源，分组实施现场检查并复核，分组完成内审工作底稿和事实确认。同时，各小组要搞好协作，对于需要多个小组共同完成的事项，如开展对账审计时，营业室审计小组、货币金银科审计小组及国库科审计小组均涉及此项内容，各小组要搞好配合，共同协作完成；对于审计中遇到的需要借鉴其他小组审计成果的情况，要在确保第一手审计成果准确无误的基础上实现共享，避免重复劳动。如进行再贷款计息审计时，要确定营业室计息是否正确，首先需要货币信贷科审计小组对各种再贷款利率执行是否合规进行评价，经被审计部门确认无误后将评价结果共享给营业室审计小组，营业室审计小组依据共享资料，通过上机查看相关账户参数设置，得出再贷款计息正确与否的结论。三是要定期召开现场审计调度会。由各小组组长汇报本小组审计进展情况、发现的问题、工作中存在的难点，内审组组长根据审计进度对各小组提出工作要求，指出下一步的审计重点。

三、审计资料要把关

（一）把好“工作底稿关”

一是项目小组长要审核检查人员的工作底稿。看内审组成员编写的工作底稿是否及时，有无做到一事一稿，记录检查（谈话）的主要内容、查证的主要事实、计算的结果等是否真实。记录问题的底稿要无附相关证明材料，包括凭证、账表、被审计单位的文件、实地查看的记录、与有关人员的谈话笔录等。二是审计组长或主审人负责加强对工作底稿的再次进行审查，要审核是否严格按照要求记录工作底稿，做到事实清楚，条理分明；对查出的问题要以事实为依据，问题的证明材料要充分有效。

（二）把好“问题定性关”

一方面由于我国法律体系本身的不完善、金融法规制度的变更频繁、央行的各项规章制度也在不断变化；另一方面抽调的审计人员来自不同的州市中支或支行；再次内审人员业务能力的差异，发现问题的能力是可想而知的，因此造成对审计中发现问题难定性、定性不统一及定性不准确，这样就得要切实把好问题定性关，达到“查准、查透、查细、查深”的基本要求。

（三）把好“责任认定关”

落实责任主体，是保证问题整改的基础，责任主体认定要做到统一标准、统一尺度，慎重对待，要有充分的政策依据。对审计中存在的主要问题，要核实经办人及领导干部应承担的责任。根据问题的性质和程度按直接责任、主管责任、领导责任分别确定。同时，根据审计发现的问题，在下发整改通知的同时，逐一落实责任，制定《问题及责任人认定表》，让被审计部门管理者及经办业务人员明确自己的管理责任和经办责任，让制度落实和风险控制有一个共同的思想基础。进一步明确每个问题的责任主体，保证问题整改到位。

（四）把好“决定执行关”

整改通知要做到对审计发现问题的整改意见具有针对性、可操作性，易于理解。整改通知到期后尚未上报整改报告的单位，审计组组长或主查人要督促被审计单位报送整改报告，必要时，采取后续审计等形式，检查被审计单位对整改意见及建议的落实情况，督促整改落实到位。

（五）把好“信息反馈关”

内部的审计部门，不仅承担着披露问题及提示风险的职能，更需要向上级行反映工作状况、接受上级行监督指导的职能，因此要充分利用好审计成果。一是向派出行领导及系统业务主管部门通报审计主要情况，发现的主要问题。二是做好审计结果内审综合分析及信息反馈工作，着重分析带有普遍性、系统性问题的性质及形成原因，研究解决类似问题的对策和建议，及时向上级部门、本行领导反馈情况，为领导决策当好参谋。

四、交流沟通要充分

交流沟通充分与否是影响内审项目审计效率的重要因素。

（一）审计时交流要及时

审计过程中，内审人员对于发现的不够明确的问题或疑问，要及时与经办人员进行交流，了解其处理业务或操作的依据、背景、过程，既可缩短内审人员分析、推测的过程，又能节省查找审计依据的时间。

（二）确认时沟通要充分

确认事实时，各小组组长要就审计发现的问题与被审计部门负责人进行充分沟通。如被审计部门负责人存有异议，要充分听取其意见，必要时对事实确认书予以修正，避免因双方沟通不到位导致认识上存在分歧，从而促进被审计部门负责人尽快对审计事实、问题定性、问题成因和相关责任人进行确认。

（三）反馈时意见要中肯

审计结束前，内审组组长要及时向被审计单位出具内审初步意见，反馈本次审计结果，提出中肯的整改意见。此环节审计双方应进行充分的讨论、交换意见直到达成共识，避免因双方意见不统一被审计单位迟迟不反馈意见，影响撰写审计报告等审计文书。

五、审后督促要到位

审后督促整改、促进被审计单位或部门尽快改进工作是提高内审项目审计效率的最终目的。

（一）要灵活运用督促方法促进被审计单位整改

对下查一级的内审项目，如离任审计、履职审计或专项审计，下发《内审意见书》、《整改通知书》后，要通过电话会谈或授权下级内审部门核查等方式了解被审计单位的整改进度、已采取的措施等；对于重大问题的整改情况，要采取后续审计方式进行验收，确保其健全相关控制制度，采取有效防范措施。

（二）要创新运用督促手段促进被审计部门整改

对于同级监督内审项目，下发《内审意见书》后，要充分发挥与被审计部门同在一个单位的地理优势，根据需要进行跟踪回访或采取突袭检查方式检验其整改效果，确保其纠改到位、责任追究到位，更好地发挥警示作用，避免类似问题再次发生。

（作者单位：中国人民银行昆明中心支行）

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...

【注】 发表评论必需遵守以下条例:



笔名:



评论:

[评论将在5分钟内被审核, 请耐心等待]

- 尊重网上道德, 遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融 [XML](#) [RSS 2.0](#)



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: 经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦