

基层审计机关组织利用社会审计力量的风险与对策 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/475/2021_2022__E5_9F_BA_E5_B1_82_E5_AE_A1_E8_c67_475614.htm 组织利用社会审计力量

参与国家审计是目前基层审计机关解决任务重与人手不足问题普遍采取的方法之一。由于此项工作尚处于起步阶段，相关的机制还未完善，可供借鉴的经验也相对缺乏，管理中还存在诸多问题，需要我们多加研究以规避审计风险。目前，组织利用社会审计力量的难点和风险主要有：一是经费问题。相关文件规定审计部门在聘请社会力量时，可向同级财政部门申请经费，但执行中仍存在一些问题。首先是由于审计项目工作量以及难易程度不一，参审人员的专业、层次存在差异，制定付费标准有难度。其次是组织利用存在很多不确定因素，很难预测下年度项目数、工作量及费用，导致预算无法落实。最后是基层审计机关尤其是欠发达地区的审计机关无法保证聘用经费。二是质量控制问题。中介机构在审计时遵从自己的一套行业准则，与国家审计系统规范的要求存在一定差异。在审计质量控制方面，参审人员执行国家审计规范难以到位，而且参审人员经常变动，对审计规范不了解，造成潜在的审计风险；在审计重点把握方面，中介机构往往“就审计而审计”，抓不住审计重点，不注重分析管理中存在的问题，不注重发现案件线索，审计质量无法保证。三是人员管理问题。由于管理模式、质量要求、执业规范不同。中介机构人员管理松散，流动性大，国家审计任务与其自身业务存在矛盾，参与审计的人员远远低于投标承诺投入的人员，有的随意变更参审人员，有的还聘请临时人员参与

审计，造成审计进度难以保证，审计效率不高，因此，对参审人员现场管理也不能忽视。对管理中存在的难点及风险，基层审计机关应建立健全相应的管理制度，以促进组织利用社会审计力量参与国家审计工作进一步规范。一是建立定期培训制度。定期组织对中介机构参审人员进行培训，培训内容涉及国家审计准则、国家审计纪律、审计职业道德及其他参审要求等。同时，建立个人电子档案，根据形势发展及法律、法规变动情况，适时对参审人员进行后续教育培训，提高参审人员的素质与责任意识。二是建立质量信誉机制。对中介机构参与国家审计的质量及规范执行情况进行整体评估，并定期在媒体上公布评估结果，让质量高、信誉好的单位得到社会的认可。同时，应建立质量信誉资料库，搜集、整理各单位参与的项目、投入力量、审计质量、审计纪律执行、被审计项目在社会的反响等数据资料。三是建立竞争淘汰及责任追究制度。记录参审中介机构及参审人员的不良行为，对参审中介机构或参审人员有违反国家审计准则、审计纪律、职业道德及参审要求等不良行为的，若情节严重、影响恶劣，则取消其参审资格，并建议相关行业主管机构吊销其相关执业资格，触及法律的移送司法机关依法查处。四是建立审计质量督查制度。适时抽查、复核、评估参审质量，通过中介自评、审计组初评、审计机关考评三级考评程序，每年对参审中介机构进行考评。考评可从参审中介的组织管理、工作进度、审计质量、职业道德等方面进行量化打分。在一定范围公布考评结果，以考核评比优劣，以考核促进质量管理。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com