



# 案語

## 帳目審計的部署

# Plano Estratégico da Auditoria Financeira

## Nota Explicativa

審計署  
Comissariado da Auditoria

二零零五年  
2005



審計署在本年度內投放了大量的資源於特區政府的總帳目及各個自治部門的管理帳目的審計工作上。

正如去年的回顧指出，本署利用了第一屆政府的五年工作時間，深入理解及探究了所有公共行政部門的財政運作模式及特點，並對部門在法規符合性、會計符合性等方面所出現之不恰當的行為或處理，提出了審計發現，並敦促其改進以完善有關之管理機制。

基於這些工作經驗，本署在策劃本年及未來的中期工作時，提出對內部控制程序作出“評估——確認——完善”的方向。主要是透過對每一個公共行政部門各自獨特之財務管理系統的內部監控程序的評定，來核實其有效程度，並要求部門改善那些評為沒有具備有效的內部控制的運作系統作出改善。

至於一個更長期的工作計劃，將在完成上述步驟的基礎上，期望最終可以用省時而更具效率的風險導向審計方式來開展年度的財務審計工作。本署相信亦會因應工作方式的改良，將能精簡工作、節省資源及提高效率，而本署亦可以通過資源的調配，把更多的人力資源投入“專項審計”及“衡工量值式審計”中去。

由於現行關於特區政府財政管理制度處於相當穩定的狀態，所應用的一系列法規並沒有作出原則上的根本修訂，所以成為審計量度的主要基準——法規應用及會計規範等，在本年度，亦是連續第六年的帳目審計中，並沒有重訂的需要。同時，各個公共部門已經充分理解了審計署對帳目編製、財務管理等不同環節所持的審計觀點，因此，在作為帳目審計範疇要審核或最能提出審計發現的問題，已經是老生常談的項目，大部份部門通過與本署深入研究，都能夠從根本上去認識審計發現的核心及其可能衍生的不良後果，並能作出了完善的改善措施。而極少部份的問題，尤其是涉及對法律理解的不

同角度，在釐清有關的法律觀點前，這些問題是不能有完滿的結果的。

可以指出，在本年度所有曾作出審計的項目及作出跟進的審計發現，其結果大部份是正面的。一個可喜的現象是，經過本署於不同審計報告中描述過的有關財務運作的審計建議，各個公共行政部門已經自發地按照規範的程序理順了自身的運作控制系統，使到這些一向被認為容易出現操作誤差的地方，得到了滿意的改善。

作為工作的一大轉變，本署現特別把本年度對有關的審計方法及程序的修訂作一簡單介紹。

為着落實在年度施政方針中所制定的中期審計工作方向，在對 2004 財政年度的帳目審計中，在確保所有帳目的報表均在重要層面穩妥而適當地反映財政狀況下，同時展開了預期五年的，對所有公共部門的各個財務管理機制進行的系統了解及評估，以求最終在下一階段時，把年度之財務審計，由現在倚重於抽樣審查的實質性測試，轉變為着眼於有效控制實施審核的系統審計。

對比以往年度，2005 年度的審計程序作出了兩個方面的策略性部署：

第一個部署是進一步強化帳面審閱的功能。主要是對財政局及自治部門送交的政府總帳目、部門管理帳目及相關表格進行詳細核閱。通過帳表間的交叉比較和實施相關的合理性測試後，取得各個帳目穩妥、公正及適當表達了整年來財政活動情況的審計證據。同時亦透過財政局統一管理的，屬於非自治部門的支付明細目錄，審查了所有非自治部門在管理開支的基本情況。當中的重點有：(1) 部門是否遵循法規以達至採用適當的經濟分類登錄各類型的開支；(2) 部門是否保證經濟分類項目內準備了足夠資金才作出開支的

批准等主要原則。通過這一個部署安排，把大量以往年度要通過親到部門進行實地審計時才完成的項目，提早在帳目審閱階段完成，在保證良好審計質量的前提下，刪減了上門進行實地審計的部門數目。

第二個部署是延長實地審計的時間，及增加審計的項目。基於第一個策略性部署，能為審計人員騰出了足夠的時間，用以對被選作實地審計的部門進行深入的審核。在完成帳面審閱的基礎上，本年度在審計對象的部門內進行實地審計的工作有：（1）實地對收入開支項目進行抽樣的測試；（2）跟進以往審計發現在當前的完善措施；（3）詳細筆錄部門在使用預算和管理財帳時所設立的各個運作流程的系統操作情況，亦即收入系統、人員開支和一般開支系統、常設基金系統、司庫活動系統及現金管理系統等五個方面。這個部署的特點是限制了每年要上門工作的部門數目，卻大幅增加於部門工作的時間；重視評估現有流程中監察控制功能的有效程度：對具有良好監控能力的系統進行符合性測試、對缺乏監控能力的系統進行抽樣的實質性測試。最後通過對資料的詳細評估後，向有關的公共部門發表審計建議，既確認其使用中的各個財帳管理系統的監控點之成效，亦協助對仍未設立有效監控機制的部份提出優化之意見。

本年的工作實踐，發現了工作量要比預期的大，但成果卻是令人鼓舞的。各個部門財帳管理人員的積極配合及協助，加上審計人員的專業工作態度，使到這些大量文字記錄的程序系統筆錄工作得以順利完成。

展望在這個由本年開始的、預計為期五年的工作循環結束後，本署可以充分掌握所有部門財帳管理系統的共通地方及獨特之處，實現財務運作之審計策略轉向：在有的放矢地針對高風險項目進行風險導向審計同時，亦以測試有效監控點於日常操作中之恪守程度實施系統審計。