



# 案语

帐目审计的部署

## **Plano Estratégico da Auditoria Financeira**

**Nota Explicativa**

审计署  
**Comissariado da Auditoria**

二零零五年  
**2005**



审计署在本年度内投放了大量的资源于特区政府的总帐目及各个自治部门的管理帐目的审计工作上。

正如去年的回顾指出，本署利用了第一届政府的五年工作时间，深入理解及探究了所有公共行政部门的财政运作模式及特点，并对部门在法规符合性、会计符合性等方面所出现之不恰当的行为或处理，提出了审计发现，并敦促其改进以完善有关之管理机制。

基于这些工作经验，本署在策划本年及未来的中期工作时，提出对内部控制程序作出“评估——确认——完善”的方向。主要是透过对每一个公共行政部门各自独特之财务管理系统的内部监控程序的评定，来核实其有效程度，并要求部门改善那些评为没有具备有效的内部控制的运作系统作出改善。

至于一个更长期的工作计划，将在完成上述步骤的基础上，期望最终可以用省时而更具效率的风险导向审计方式来开展年度的财务审计工作。本署相信亦会因应工作方式的改良，将能精简工作、节省资源及提高效率，而本署亦可以通过资源的调配，把更多的人力资源投入“专项审计”及“衡工量值式审计”中去。

由于现行关于特区政府财政管理制度处于相当稳定的状态，所应用的一系列法规并没有作出原则上的根本修订，所以成为审计量度的主要基准——法规应用及会计规范等，在本年度，亦是连续第六年的帐目审计中，并没有重订的需要。同时，各个公共部门已经充分理解了审计署对帐目编制、财务管理等不同环节所持的审计观点，因此，在作为帐目审计范畴要审核或最能提出审计发现的问题，已经是老生常谈的项目，大部份部门通过与本署深入研究，都能够从根本上去认识审计发现的核心及其可能衍生的不良后果，并能作出了完善的改善措施。而极少部份的问题，尤其是涉及对法律理解的不

同角度，在厘清有关的法律观点前，这些问题是不能有完满的结果的。

可以指出，在本年度所有曾作出审计的项目及作出跟进的审计发现，其结果大部份是正面的。一个可喜的现象是，经过本署于不同审计报告中描述过的有关财务运作的审计建议，各个公共行政部门已经自发地按照规范的程序理顺了自身的运作控制系统，使到这些一向被认为容易出现操作误差的地方，得到了满意的改善。

作为工作的一大转变，本署现特别把本年度对有关的审计方法及程序的修订作一简单介绍。

为着落实在年度施政方针中所制定的中期审计工作方向，在对 2004 财政年度的帐目审计中，在确保所有帐目的报表均在重要层面稳妥而适当地反映财政状况下，同时展开了预期五年的，对所有公共部门的各个财务管理机制进行的系统了解及评估，以求最终在下一阶段时，把年度之财务审计，由现在倚重于抽样审查的实质性测试，转变为着眼于有效控制实施审核的系统审计。

对比以往年度，2005 年度的审计程序作出了两个方面的策略性部署：

第一个部署是进一步强化帐面审阅的功能。主要是对财政局及自治部门送交的政府总帐目、部门管理帐目及相关表格进行详细核阅。通过帐表间的交叉比较和实施相关的合理性测试后，取得各个帐目稳妥、公正及适当表达了整年来财政活动情况的审计证据。同时亦透过财政局统一管理的，属于非自治部门的支付明细目录，审查了所有非自治部门在管理开支的基本情况。当中的重点有：（1）部门是否遵循法规以达至采用适当的经济分类登录各类型的开支；（2）部门是否保证经济分类项目内准备了足够资金才作出开支的

批准等主要原则。通过这一个部署安排，把大量以往年度要通过亲到部门进行实地审计时才完成的项目，提早在帐目审阅阶段完成，在保证良好审计质量的前提下，删减了上门进行实地审计的部门数目。

第二个部署是延长实地审计的时间，及增加审计的项目。基于第一个策略性部署，能为审计人员腾出了足够的时间，用以对被选作实地审计的部门进行深入的审核。在完成帐面审阅的基础上，本年度在审计对象的部门内进行实地审计的工作有：（1）实地对收入开支项目进行抽样的测试；（2）跟进以往审计发现在当前的完善措施；（3）详细笔录部门在使用预算和管理财帐时所设立各个运作流程的系统操作情况，亦即收入系统、人员开支和一般开支系统、常设基金系统、司库活动系统及现金管理系统等五个方面。这个部署的特点是限制了每年要上门工作的部门数目，却大幅增加于部门工作的时间；重视评估现有流程中监察控制功能的有效程度：对具有良好监控能力的系统进行符合性测试、对缺乏监控能力的系统进行抽样的实质性测试。最后通过对资料的详细评估后，向有关的公共部门发表审计建议，既确认其使用中的各个财帐管理系统的监控点之成效，亦协助对仍未设立有效监控机制的部份提出优化之意见。

本年的工作实践，发现了工作量要比预期的大，但成果却是令人鼓舞的。各个部门财帐管理人员的积极配合及协助，加上审计人员的专业工作态度，使到这些大量文字记录的程序系统笔录工作得以顺利完成。

展望在这个由本年开始的、预计为期五年的工作循环结束后，本署可以充分掌握所有部门财帐管理系统的共通地方及独特之处，实现财务运作之审计策略转向：在有的放矢地针对高风险项目进行风险导向审计同时，亦以测试有效监控点于日常操作中之恪守程度实施系统审计。