



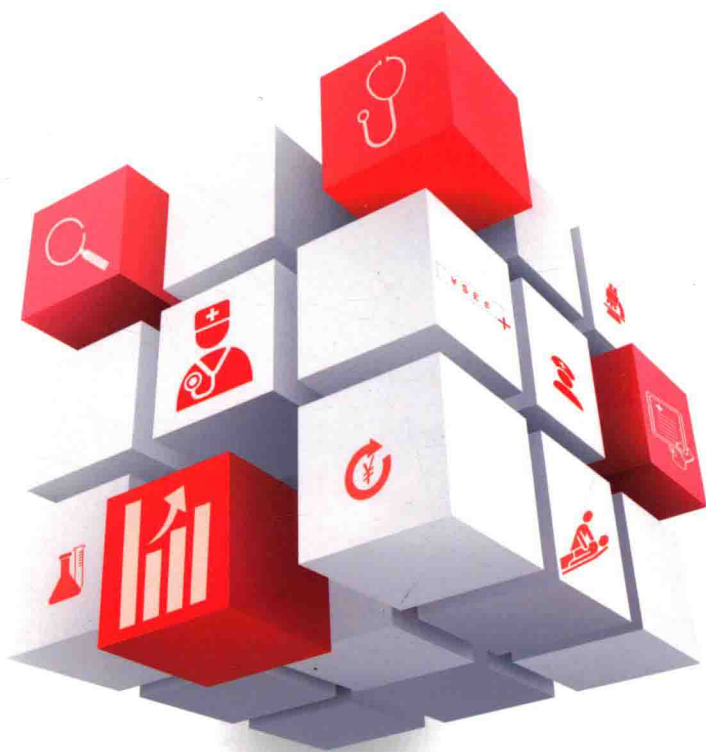
医疗卫生机构内部审计丛书

医疗卫生机构内部审计

精细化管理

Fine Management of Internal Auditing

吴 龚 ◎ 编著



医疗卫生机构内部审计丛书 (CIP) 数据在案

医疗卫生机构内部审计精细化管理 / 吴龚编著. — 北京: 企业管理出版社, 2016.9

ISBN 978-7-5164-1347-0

1. ①医... II. ②吴... III. ③医疗卫生机构—内部审计—管理 IV. ④R539.96

医疗卫生机构

内部审计精细化管理

副主任: (按姓氏笔画排序)

李国堂 刘长兰 陈杰鹤 张祖辉 雷莉 操乐勤

吴 龚 编著

刘长兰 刘 颖 张井萍 关光谦

陈杰鹤 张祖辉 雷莉 操乐勤

编 委: (按姓氏笔画排序)

于 筠 马 兰 王 俊 王洪亮

牛新巧 邢 亚 邵 宇 邵 宇 邵 宇

刘东宇 李 丁 曲玉芳 李 雷 李 雷

沈晓亭 张金彩 张 英 张 英

肖永军 肖永军 肖永军 肖永军

郭 红 郭 红 郭 红 郭 红

郭 红 郭 红 郭 红 郭 红

郭 红 郭 红 郭 红 郭 红

郭 红 郭 红 郭 红 郭 红

郭 红 郭 红 郭 红 郭 红

封面设计 企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

医疗卫生机构内部审计精细化管理 / 吴龚编著. -- 北京 : 企业管理出版社, 2016. 9

ISBN 978 - 7 - 5164 - 1347 - 0

I. ①医… II. ①吴… III. ①医药卫生组织机构 - 内部审计 - 中国 IV. ①F239. 66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 219076 号

书 名: 医疗卫生机构内部审计精细化管理

作 者: 吴 龚

责任编辑: 徐金凤 田 天

书 号: ISBN 978 - 7 - 5164 - 1347 - 0

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 总编室 (010) 68701719 发行部 (010) 68701816 编辑部 (010) 68701638

电子信箱: 80147@sina.com

印 刷: 北京天正元印务有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 185 毫米×260 毫米 16 开本 43.25 印张 998 千字

版 次: 2016 年 9 月第 1 版 2016 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 168.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

《医疗卫生机构内部审计丛书》

编审委员会

主 任：徐元元 李 新 吴 葵

副主任：（按姓氏笔画排序）

韦四皇 邓 盼 王 晓 史安平

刘长兰 刘 颖 张卉萍 吴光清

陈杰鹤 张祖辉 雷 莉 操乐勤

编 委：（按姓氏笔画排序）

于 筠 马 兰 王 俊 王洪亮

牛新巧 邓 亚 白 兰 刘 威

刘东宇 李 丁 曲玉芳 李 萍

沈砚亭 张会彩 张 爽 吴 晶

肖永军 宋玉红 宋洪彬 杨秀红

邹颖红 陈淑兰 周媛媛 郑海鹰

郑阳晖 赵承强 唐军花 顾明璐

曹 旺 黄 薇 董秀丽 曾佳炜

程燕玲 赖 黎 薛显英 谭德英

前言

2015 年 12 月中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及《关于实行审计全覆盖的实施意见》等相关配套文件，对新时期的审计工作提出了明确要求。大力加强卫生计生系统内部审计工作，既是确保本系统各项资金安全和高效使用的需要，也是改革和创新内部管理机制的需要，对于正确贯彻落实党的决策部署和政治任务，推动医疗卫生事业健康发展具有十分重要的意义。

2014 年 1 月 1 日起施行的《中国内部审计准则》，将内部审计定义为“一种独立、客观的确认和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。”这是被业内公认为与国际内部审计师协会（IIA）基本接轨的全新定义，其主要突破点是：首先，这一定义将内部审计以往的“监督和评价”职能调整为“确认和咨询”职能，拓展了内部审计的职能范围，突出了内部审计的价值增值功能。其次，明确了内部审计在提升组织治理水平，促进价值增值以及实现组织目标中的重要作用。再次，将风险导向审计理念全面贯彻于整个准则体系中，强调内部审计机构和人员应当全面关注组织风险，以风险为基础组织实施内部审计业务。

为从实操层面指引和帮助各医疗卫生机构贯彻落实《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》，有效推进内部审计规范化建设，切实实现审计目标的全过程风险控制，充分发挥内部审计为医疗卫生机构增加价值的作用，作者根据《中国内部审计准则》等制度的规定，结合医疗卫生机构实际，在多年开展相关培训工作经验积累的基础上，精心编写了这本《医疗卫生机构内部审计精细化管理》。

本书除了涉及内部审计概论、内部审计准则、内部审计证据、内部审计工作程序、内部审计方法、计算机内部审计、内部审计工作底稿、内部审计报告、后续内部审计等必备基本知识与技能，主要篇幅是首次将精细化的理念和原则引入医疗卫生机构的内部审计管理，全面科学地对医疗卫生机构的财务收支审计、预算执行与决算审计、基建项目审计、合同审计、经济责任审计、政府采购实务与物资采购审计、大型医疗设备绩效审计、科研经费审计、退费审计、植入类耗材审计、绩效工资审计、后勤社会化审计、科室绩效审计、“院办产业”审计、内部控制制度建设与审计、政府和社会资本合作项目运作与审计等各项内部审计工作进行了规范化、流程化、表单化、工具化的系统设计，对于推进医疗卫生机构内部审计规范化、制度化和信息化建设，实现医疗卫生机构内部审计广度和深度上的全覆盖，提高医疗卫生机构内部审计人员工作能力、质量和效率具有较强的实操指导作用。

本书在编写过程中，得到徐元元、李新、史安平、吴光清、邓盼、张祖辉、操乐

由于时间仓促，编者水平有限，错漏之处在所难免，欢迎大家就细节内容进一步交流讨论。

2016 年 8 月

目 录

第1章 内部审计概论	1
1.1 内部审计的定义	1
1.2 内部审计的种类	2
1.3 内部审计的任务	3
1.4 内部审计的特征	4
1.5 内部审计的依据	5
1.6 内部审计的组织方式	6
1.7 内部审计机构	13
1.8 内部审计人员	15
第2章 内部审计准则	26
2.1 内部审计准则体系综述	26
2.2 内部审计基本准则	27
2.3 内部控制审计准则	29
第3章 内部审计证据	32
3.1 内部审计证据综述	32
3.2 内部审计证据的分类	32
3.3 内部审计证据的特性	34
3.4 内部审计证据的收集	36
3.5 内部审计证据的分析	41
3.6 内部审计证据的综合运用	43
第4章 内部审计工作程序	44
4.1 内部审计准备阶段	44
4.2 内部审计实施阶段	45
4.3 内部审计报告阶段	46
4.4 内部审计后续阶段	47
第5章 内部审计方法	49
5.1 内部审计方法的定义	49

5.2	内部审计方法的选用原则	49
5.3	内部审计方法的类型	50
5.4	审计分析方法	55
第6章	计算机内部审计	61
6.1	计算机内部审计的定义	61
6.2	信息技术革命与计算机内部审计的风险	61
6.3	计算机内部审计的内容	63
6.4	计算机内部审计的方式	64
6.5	计算机内部审计的技术	65
6.6	计算机内部审计的步骤	66
6.7	计算机内部审计证据的特殊性	68
6.8	计算机系统开发审计	70
6.9	计算机辅助内部审计	72
第7章	内部审计工作底稿	85
7.1	内部审计工作底稿概述	85
7.2	内部审计工作底稿的目的和主要作用	85
7.3	内部审计工作底稿的分类	86
7.4	内部审计工作底稿的基本要素和编制要求	86
7.5	内部审计工作底稿管理	87
第8章	内部审计报告	89
8.1	内部审计报告概述	89
8.2	内部审计报告的体裁	89
8.3	内部审计报告的构成要素	89
8.4	内部审计报告编制的基本原则	90
8.5	内部审计报告的编报	91
8.6	如何写好内部审计报告	93
8.7	内部审计档案管理	94
第9章	后续内部审计	103
9.1	后续内部审计综述	103
9.2	后续内部审计步骤	105
第10章	财务收支审计	111
10.1	资产类审计	111

10.2	负债类审计	144
10.3	净资产类审计	157
10.4	收入类审计	163
10.5	支出费用类审计	171
10.6	财务收支审计案例	184
第11章 预算执行和决算审计		
11.1	全面预算审计概述	197
11.2	预算执行审计概述	198
11.3	预算执行审计工作方案	199
11.4	预算执行审计的方法	200
11.5	预算执行审计的内容	201
11.6	预算执行审计的流程	210
11.7	决算审计内容	211
11.8	预算执行和决算审计报告	212
11.9	专项资金审计	215
第12章 合同审计		
12.1	合同审计概述	221
12.2	合同的审计流程	226
12.3	合同内部控制审计	240
12.4	合同管理制度	249
12.5	经济合同审计规定	253
12.6	合同审计案例评析	257
第13章 经济责任审计		
13.1	经济责任审计综述	266
13.2	经济责任审计实施	272
13.3	经济责任审计评价和结果运用	295
13.4	内设职能部门负责人经济责任审计	297
13.5	中层干部经济责任审计办法	300
第14章 建设项目审计		
14.1	建设项目审计概述	304
14.2	建设项目全过程审计	311
14.3	零星修缮工程项目审计	347
14.4	建设工程项目跟踪审计管理	352

14.5	委托社会中介机构审计管理	357
第15章	政府采购实务与物资采购审计	361
15.1	政府采购重点难点释义与操作实务	361
15.2	物资采购审计	394
第16章	专项审计	406
16.1	科研经费审计	406
16.2	大型医疗设备绩效审计	425
16.3	退费审计	444
16.4	植入类耗材审计	450
16.5	绩效工资审计	453
16.6	后勤社会化外包审计	455
16.7	科室绩效审计	467
16.8	“院办产业”审计	472
第17章	内部控制制度建设、评价与审计	476
17.1	内部控制建设流程与方法	476
17.2	单位层面内部控制制度建设	497
17.3	业务层面内部控制制度建设	504
17.4	内部控制自我评价	533
17.5	内部控制制度审计	554
第18章	政府和社会资本合作（PPP）模式政策解读、运作实务与审计	558
18.1	热点问题与政策解读	558
18.2	医院 PPP 模式与案例评析	579
18.3	医院 PPP 项目运作实务	593
18.4	PPP 模式审计	606
附 录	内部审计中涉及到的医疗卫生机构主要合同模板	609
1.	医疗机构建设工程跟踪审计合同	609
2.	医疗机构药品统一配送合同	616
3.	医疗机构药品购销合同	621
4.	医疗机构医用耗材网上阳光采购合同	622
5.	医疗机构医疗设备购销合同	625
6.	医疗机构电梯日常维护保养合同	630
7.	医疗机构废物清运处置合同	635

8. 医疗机构洁净手术室维修保养合同	637
9. 医疗机构中央空调冷水机组保养合同	643
10. 医疗机构清掏合同	645
11. 医疗机构生活垃圾清运合同	646
12. 医疗机构保安服务合同	648
13. 医疗机构保洁服务合同	652
14. 医疗机构委托审计服务合同	661
15. 医疗机构托管协议	665
16. 医疗机构技术合作协议	669
17. 医联体/ 共同体合作协议	673

参考文献	677
------------	-----

致 谢	679
-----------	-----

实、合法、完整、对资产的保全、完整，对本组织内管理活动、会计合規性等进行检查、监督和评价。

（1.1）国际内部审计师协会（IIA）关于内部审计的定义

1947年，国际内部审计师协会发布了第1号《内部审计职能说明书》，首次将内部审计定义为：“内部审计是建立在审查财务、会计和其他经营活动基础上的独立评价活动，它为管理提供保护性和建设性的服务，处理财务与会计问题，有时也涉及经营和管理的问题。”

1957年，国际内部审计师协会针对当时内部审计职能的变化，对定义作了修改：“内部审计是建立在审查财务、会计和经营活动基础上的独立评价活动，它为管理提供服务，是一种制度，评价其他控制有效性的管理控制。”

1971年，《内部审计师职责说明书》对内部审计重新定义为：“内部审计是在审查经营活动基础上的独立评价活动，并为管理提供服务，是一种制度，评价其他控制有效性的管理控制。”

1978年，国际内部审计师协会正式颁布了《内部审计实务准则》，这是《内部审计准则》的雏形。《内部审计实务准则》全面综合地将“内部审计”的概念进行了严谨的界定，在当时的经济环境和审计领域这个定义已是最恰当完美。

1990年，国际内部审计师协会在《内部审计师职责说明书》中对内部审计的定义再次进行修订，修订后的定义为：“内部审计工作是在一个组织内部建立的一种独立评价职能，目的是作为对该组织的一种服务工作，对其活动进行审查和评价。”

国际内部审计师协会1993年版的《内部审计实务准则》规定：“内部审计是‘在一个组织内部建立的一种独立的评价职能，目的是作为该组织的一种服务工作，对其活动进行审查和评价，以合理成本保证控制工作的有效开展，以帮助组织成员有效履行职责’。”

国际内部审计师协会2001年的《内部审计实务准则》规定：“内部审计是‘一种留

第1章 内部审计概论

1.1 内部审计的定义

内部审计是相对于外部审计而言的，是一种独立、客观的确认和咨询活动，是一个不断发展的概念。“内部审计不断变化，服务的组织也不断变化，内部审计职业是一个动态发展的行业。”（Arogstad, Ridley & Rittenberg, 1999）

内部审计，它建立于组织内部并服务于内部治理层及各管理部门，是由组织内部的独立机构和人员对本组织的内部控制制度的充分性和有效性，对会计及相关信息的真实、合法、完整，对资产的安全、完整，对本组织自身经营业绩、经营合规性等进行检查、监督和评价。

1.1.1 国际内部审计师协会（IIA）关于内部审计的定义

1947年，国际内部审计师协会发布了第1号《内部审计职责说明书》，首次将内部审计定义为：“内部审计是建立在审查财务、会计和其他经营活动基础上的独立评价活动。它为管理提供保护性和建设性的服务，处理财务与会计问题，有时也涉及经营管理中的问题。”

1957年，国际内部审计师协会针对当时内部审计实践的变化，对定义作了修改：“内部审计是建立在审查财务、会计和经营活动基础上的独立评价活动。它为管理提供服务，是一种衡量、评价其他控制有效性的管理控制。”

1971年，《内部审计师职责说明书》对内部审计重新定义为：“内部审计是建立在审查经营活动基础上的独立评价活动，并为管理提供服务，是一种衡量、评价其他控制有效性的管理控制。”

1978年，国际内部审计师协会正式颁布了《内部审计实务准则》。这是《内部审计准则》的雏形。《内部审计实务准则》全面综合地对“内部审计”的概念进行了严谨的定义，在当时的经济和审计领域这个定义已经是相当完美。

1990年，国际内部审计师协会在《内部审计职责说明书》中对内部审计的定义再次进行修订，修订后的定义为：“内部审计工作是在一个组织内部建立的一种独立评价职能，目的是作为对该组织的一种服务工作，对其活动进行审查和评价。”

国际内部审计师协会1993年版的《内部审计实务标准》规定，内部审计是“在组织内部建立的一种独立的评价职能，目的是作为该组织的一种服务工作，对其活动进行审查和评价，以合理成本促进控制工作的有效开展，以帮助组织成员有效地履行责任。”

国际内部审计师协会2001年的《内部审计实务标准》规定，内部审计是“一种旨

在增加组织价值、改善组织价值以及改善组织经营状况的独立的客观的保证和咨询活动，它通过引入系统化、规范化的方法来评价并改进组织风险管理、控制和治理效率，以帮助组织实现目标。”

2004 年、2011 年、2013 年国际内部审计师协会重新修订的《国际内部审计专业实务标准》中规定，内部审计是“一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营，它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。”

上述最新定义与 2001 年定义相比，仅仅把“保证服务”改为了“确认服务”。与 1993 年的定义相比，最新定义删除“组织内部”和“评价活动”两个词，提出内部审计服务于组织目标的实现，为企业增加价值。审计的工作范围定义为“评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果”，反映了内部审计的发展趋势和客观要求。此外，最新定义强调采用系统化的方法。

1.1.2 我国内部审计的定义

我国的内部审计始于 20 世纪 80 年代，1987 年中国内部审计师协会成立，并于同年加入了国际内部审计师协会。在社会主义市场经济体制初步确立的大背景下，随着国企改革和股份公司治理的不断改进和完善，我国内部审计理论和实践都得到了快速发展。中国内部审计协会于 2003 年发布了《内部审计准则》，并相继发布了《内部审计基本准则》和一系列配套的内部审计具体准则，促进了我国内部审计工作的规范化和制度化。2003 年，我国《内部审计准则》将内部审计定义为：“内部审计是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。”该定义与国际内部审计师协会 1993 年版《内部审计实务准则》所提出的内部审计监督和评价职能基本一致。

2014 年 1 月 1 日起施行的《中国内部审计准则》将内部审计定义为：“内部审计，是一种独立、客观的确认和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。”这一定义则与国际内部审计师协会的最新定义完全吻合。

1.1.3 医疗卫生机构内部审计的定义

在卫生计生系统，内部审计是指医疗卫生机构内部审计机构和内部审计人员，对本单位及所属机构实施的一种独立、客观的监督评价和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价单位的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进单位完善治理、增加价值和实现目标，从而促进医疗卫生机构更好地为人民服务。

1.2 内部审计的种类

1.2.1 按内部审计的时间分类

(1) 事前内部审计。事前内部审计是指内部审计机构在部门、单位及下属机构经

济活动开始之前对其计划、预算、方案和决策等进行检查、审核,发现问题,及时加以纠正,以确保计划及预算的准确性、方案的可行性、决策的明智性,意在预测、推断未来。比如医疗卫生机构经济合同签订前的审计。

(2) 事中内部审计。事中内部审计是指内部审计机构在部门、单位及其下属机构经营活动期间,对其计划、预算的实施,方案的落实,决策的行动,以及经济效益及工作效果进行现场控制,边审核、边分析、边纠正,以保证其经济活动始终处于良好的状态,意在控制现在,推测将来。比如医疗卫生机构经济合同执行中的审计。

(3) 事后内部审计。事后内部审计是指内部审计机构在部门、单位及其下属机构经济活动结束后,对其计划、预算、决策和方案等完成情况进行全面的或有重点的分析、审查、评价,以总结过去,防患于未然,并为下一期内部审计工作提供必要的审计分析资料。比如医疗卫生机构经济合同执行结果审计。

1.2.2 按内部审计的范围分类

(1) 全部(全面)审计。全面审计是指内部审计机构对部门、单位及其下属机构的全部经营管理活动,通过评估结果找出风险程度较高的经营机构或业务领域,据此科学地选择审计项目,确定审计重点、审计频率,合理调配审计资源,从而使组织内部的业务经营全过程各环节都得到有效监督,保证充分的审计覆盖面,不留审计盲点。比如医疗卫生机构基建项目全过程(跟踪)审计。

(2) 局部(专项)审计。局部审计是指内部审计机构对部门、单位及其下属单位一定期间内有关经济活动的部分业务和涉及的部分职能部门进行的审计。局部审计可以是对某一相同性质的经济活动领域进行审计,如费用审计;也可以对它的某一方面进行审计,如,对费用计算真实性审计,对费用开支合规、合法性进行审计,对费用开支有效性进行审计,再如,医疗卫生机构基建项目的预(概)算审计、竣工结算审计和竣工财务决算审计等。

1.3 内部审计的任务

内部审计的任务是根据内部审计职能、作用而定的。内部审计的任务,既包括依照国家法律、法规和规章制度对本部门(行业)、本单位的财务收支进行内部审计监督,也包括对其内部控制及经济效益进行评价和咨询。

以医疗卫生机构为例,内部审计的任务主要有以下几方面。

- (1) 拟定内部审计规章制度;
- (2) 审计财务计划、财务预算的执行和决算;
- (3) 审计财务收支及有关经济活动;
- (4) 按照干部管理权限开展所属部门负责人任期经济责任审计;
- (5) 审计基本建设投资、修缮工程项目;
- (6) 审计卫生、科研、教育和各类援助等专项经费的管理和使用;
- (7) 开展固定资产购置和使用、药品和医用耗材的购销、对外投资、经济合同的

执行等专项审计调查工作；

(8) 审计经济管理和效益情况；

(9) 审计内部有关管理制度的落实；

(10) 对医院拟定经济合同的内容和审批程序进行审核；

(11) 有条件的单位在本单位信息化水平发展的基础上，可适时开展信息化环境下的审计项目，创新内部审计模式和成果；

(12) 办理本单位领导、上级内部审计机构交办的及国家审计机关委托的审计事项，配合国家审计机关对本单位进行审计。

1.4 内部审计的特征

1.4.1 审计对象的内部性

内部审计是内部审计机构在本部门、本单位主要负责人的领导和组织下，对本部门、本单位的财务收支和经济效益情况进行审计，对本部门、本单位的领导负责并报告工作。内部审计机构和被审计单位在同一组织内，内部审计人员是本部门、本单位在经济监督方面的助手和经济管理方面的参谋，因此审计对象的内部性是内部审计最基本的特征。

1.4.2 审计机构的相对独立性

内部审计机构不能完全独立于被审计单位之外，它只能独立于被审计单位其他各职能部门之外，在组织的主要负责人领导下开展工作，所以其独立性和权威性是相对的，是不充分的。一方面内部审计人员是本单位职工，内部审计人员利益与本机构的利益是休戚相关的，会影响审计时的客观公正性；另一方面，内部审计人员的行为也受到本机构负责人的牵制，独立性是相对的。

1.4.3 审查范围的广泛性

内部审计部门对组织的整个经济活动过程进行审查，既可以是事后的，也可以是事前、事中的；既可以是财务审计，也可以是经济责任、科研经费管理、经济合同、内部控制、大型医疗设备绩效审计。只要管理方面有需要，内部审计部门都可涉及。

1.4.4 内部审计与内部控制制度的紧密依存性

内部审计是组织内部控制制度的一个组成部分，是内部控制的检验和保证。内部审计作为组织内部的经济监督机构，不参与内部的运营管理活动，但主要对各项运营管理活动是否达到预定目标，是否遵循了组织的规章制度等进行监督，为内部控制提出改进意见，完善和健全的内部控制制度是内部审计的目的之一，内部审计属于内部控制系统的一个组成部分。内部控制和内部审计是相辅相成的关系，互为手段和目的。

除了上述主要特征外，内部审计还具有审计时间的经常性和及时性、审计目的的内

向服务性、审计方式的灵活性等其他特征。

1.5 内部审计的依据

1.5.1 按审计依据来源渠道分类

(1) 外部依据。

国家制定的法律、法规、条例、政策、制度；地方政府、上级主管部门颁发的规章制度和下达的通知、指示文件等；涉外被审事项，所引国际惯例的条约等。内部审计人员在进行财务审计时，更有赖于这些依据。

(2) 内部依据。

单位内部制定的运营方针、任务目标、计划预算、各种定额、经济合同、各项指标和各项规章制度等。这些是内部审计部门进行审查、评价，做出审计结论的重要依据，同时也是外部审计机关考核被审计单位经济效益时不可缺少的依据。

1.5.2 按审计依据性质内容分类

(1) 法律、法规。

法律是国家立法机关即全国人民代表大会，依照立法程序制定，由国家主席颁布，如《中华人民共和国审计法》（以下简称《审计法》）等。法规有行政法规、司法解释、地方法规，行政法规主要由国务院制定，国务院总理签署公布，法规多称为条例，也可以是全国性法律的实施细则，如《中华人民共和国审计法实施条例》；地方性法规、自治条例和单行条例：其制定者是各省、自治区、直辖市的人民代表大会及其常务委员会，相当于是各地方的最高权力机构，地方法规的开头多贯有地方名字，如《江苏省内部审计规定》等。

(2) 规章制度。

其制定者是国务院各部、委员会、中国人民银行、审计署和具有行政管理职能的直属机构，这些规章仅在本部门的权限范围内有效，如《审计署关于内部审计工作的规定》《卫生系统内部审计工作规定》《中国内部审计准则》，国家主管部门制定的各项财务会计制度；还有一些规章是由各省、自治区、直辖市和较大的市的人民政府制定的，仅在本行政区域内有效，如北京市《关于进一步加强内部审计工作的意见》；除此之外，还有单位内部制定的各项内部控制制度等。

(3) 预算、计划、合同。

如国家机关事业单位编制的经费预算，被审单位与其他单位签订的各种经济合同等。

(4) 业务规范、技术经济标准。

如人员配备定额、工作质量标准、原材料消耗定额、工时定额、能源消耗定额、设备利用定额等。

审计依据既是明显可见的，又不是固定不变的，它随着国家管理的规范和单位管理

的加强,旧的标准不断淘汰,新的标准不断建立。因此,无论什么样的审计依据,只能在一定的范围内、一定的区域中和一定的时间内是有效的,同时各类依据所具有的权威性也是有很大差别的。

不同的被审计事项需要不同的衡量、评价依据,内部审计人员应根据不同的审计目标、不同的实际需要,选用适当的审计依据进行审计判断,提出审计意见,做出审计决定。

总之,准确而合理地运用审计依据,有利于客观公正地做出审计判断,有利于提出合理的审计意见和做出正确的审计决定,有利于内部审计工作质量的提高。

1.6 内部审计的组织方式

合理、精干地组织内部审计工作,是高效、快速、优质完成内部审计工作任务的前提条件。内部审计工作的组织方式有许多种,具体选用时则要根据内部审计的任务、对象、内容及工作环境来决定。具体的组织方式有以下几种。

1.6.1 全面审计与专项审计相结合

全面审计是根据审计计划进行的比较系统、全面的审计,其目的是对被审计单位运营活动的全部情况进行评价,做出综合性结论。全面审计是审计按范围分类的一种,与其对应的是专项审计。详查法是对被审计单位某一时期内的全部会计资料和其他有关资料逐一进行详细检查的方法,它是审计方法的一种,与之对应的是抽查法。全面审计有以下两层含义。

(1)指内部审计对象,即对行业的所有单位的经济活动进行审查,如卫生计生部门的全面审计,则包括卫生计生行政主管机关、事业单位、社会团体、基金会、民办非企业等单位的审计。

(2)指某个内部审计事项所包含的全部审计内容,如工程项目全面审计,包括:

1)工程项目成本和财务状况审计:

①主营、其他业务收入和非营业性收入是否真实、准确和匹配,有无隐瞒、虚列的情况。

②各项财务支出,尤其是成本费用开支是否真实、准确和完整,有无少计、多列或虚增的问题。

③工程结算收入和成本核算是否符合权责发生制原则,预提和待摊费用是否准确,资本支出和收益性支出是否划清。

④资产、负债是否真实、合法和完整,是否有虚列、虚增的现象。

⑤期末挂账的未完施工成本是否有对应的已完工程的统计工作量。

⑥损益是否真实,是否有弄虚作假、虚盈实亏或假亏实盈问题。

⑦周转材料、设备租赁费和水电费是否按期进行了预提或足额进了成本。

⑧“临时设施”“长期待摊费用”和“材料成本差异”是否按期、按规定摊销及分配。