



第九章 外资审计

学习目的

通过本章的学习，了解外资审计机构具有监督和公证双重职责；熟悉国外贷援款项目审计的内容、不同审计项目的审计主体、审计项目实施方案的内容；掌握外资审计的审计程序、审计报告的内容、审计意见的类型等。

学时：2

第一节 外资审计概述

- 一、外资审计的概念和职责
- 二、外资审计的内容
- 三、外资审计的特点

一、外资审计的概念和职责

(一) 外资的定义和种类

1定义：是我国经济建设和社会发展中利用的境外资金。

2
种
类

外国政府贷款、援助和赠款项目
国际金融组织贷款、援助和赠款项目
政府在境外发行的政府债券
国有金融机构和企事业单位借入的外国政府
贷款（政府担保）
境外商业性贷款等（政府担保）
外商的直接投资
举借外债

一、外资审计的概念和职责

(二) 外资审计的定义

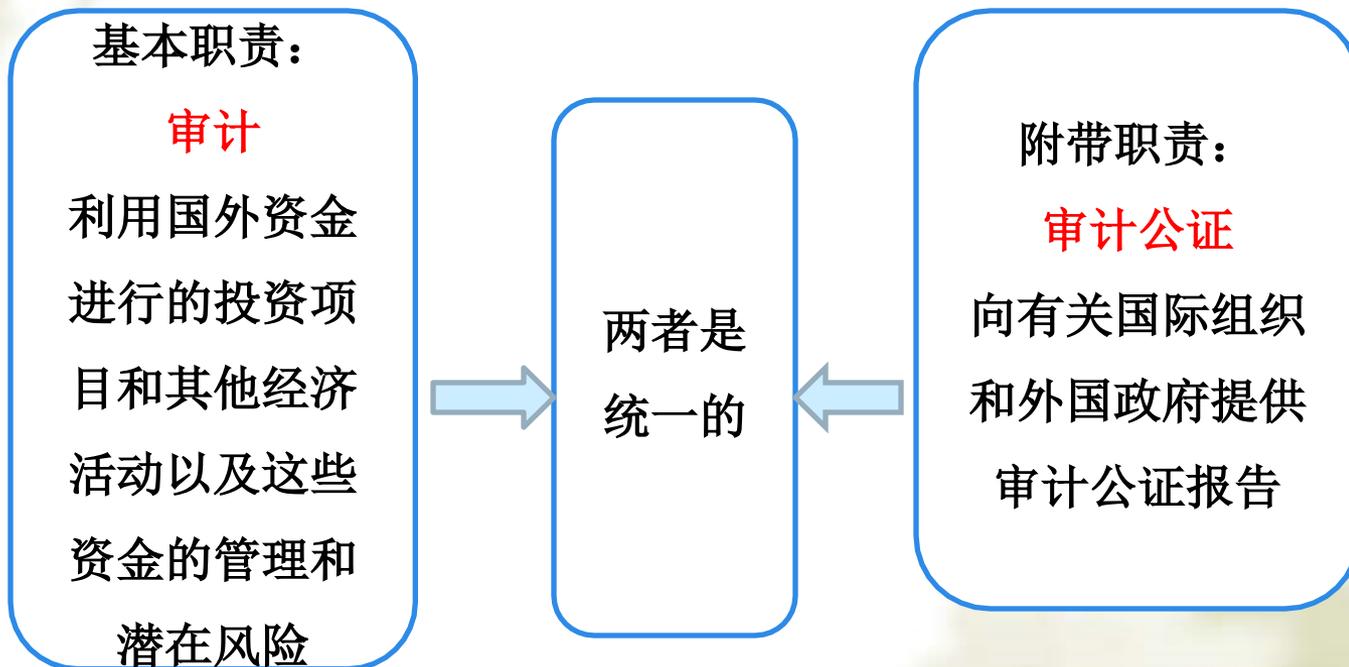
外资审计是指外资审计是国家审计机关依法对我国政府利用国外资金建设的投资项目和其他经济活动以及这些资金的管理和潜在风险进行审计的行为。

注意：

- (1) 国家审计机关
- (2) 资金及配套资金（援贷款项目、政府担保及政府债券）
- (3) 建设项目
- (4) 其他相关活动

一、外资审计的概念和职责

(三) 外资审计机构的职责



由于提供贷援款的国际组织和外国政府同我国政府的目的一致，要求资金的使用要真实、合法、效益，所以外资审计机构的这两个职责是统一的。

二、外资审计的内容

- ❖ 1. 评审项目内部控制系统 ■
- ❖ 2. 国外贷援款项目审计（每年提供审计报告）
- ❖ 3. 其他外债审计（政府债券和政府担保）
- ❖ 4. 政府外债管理审计
- ❖ 5. 绩效审计
- ❖ 6. 外资利用情况审计调查（外商投资和对外举债）

国外贷援款项目审计内容

- ❖ 项目财务报告的真实性、合法性和公允性；
- ❖ 项目资金来源是否真实、合法；
- ❖ 提取外资进度、类别和比例是否遵守项目协定
- ❖ 配套资金是否及时足额到位
- ❖ 项目资金是否专用于项目协议规定用途
- ❖ 实物资产是否被串换变卖
- ❖ 评价项目管理情况以及项目单位的还债能力
- ❖ 项目中是否存在违反国内法律法规和贷援款协议等其他问题。

其他外债审计（政府担保）

- ❖ 审计内容：借债单位的贷款许可、提供担保的条件、外债收支、还本付息情况、还债能力、外债项目的财务收支和执行情况等

三、外资审计的特点

- ❖ 1. 审计项目多， 审计范围广
- ❖ 2. 工作量大， 审计工作时间不足
- ❖ 3. 行业跨度大， 难度大
- ❖ 4. 要求按照国际审计标准编制
- ❖ 5. 对审计人员要求高， 应具有较宽的业务知识面

第二节 国外贷援款项目审计程序

- v一、项目审计任务安排
- v二、项目审计准备
- v三、项目审计实施
- v四、项目审计终结



一、项目审计任务安排

- ❖ 主要考虑：根据国外贷拨款方以及项目协定的要求，审计机关需要对项目进行审计并对外出具审计报告。

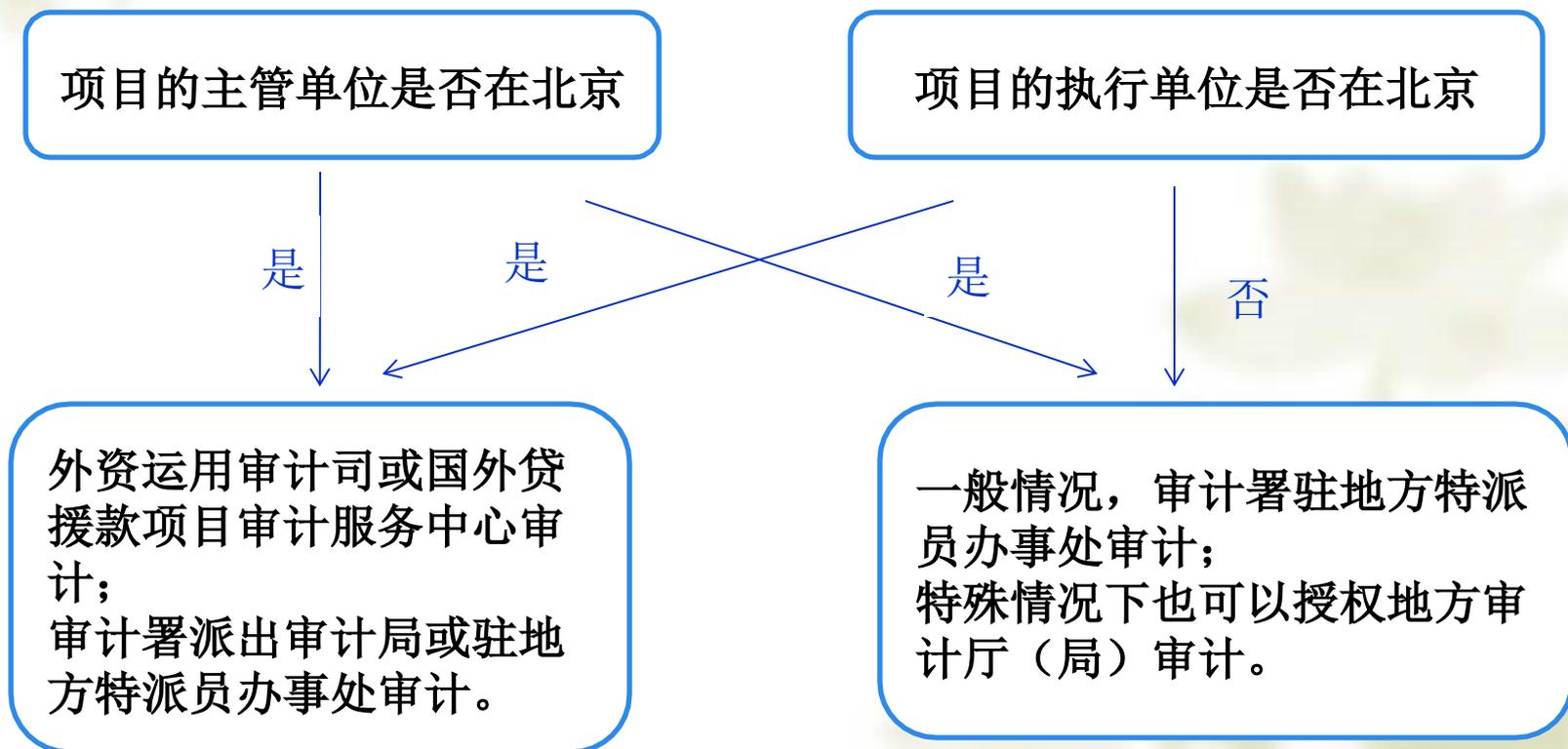
❖ 国外贷拨款项目

需要政府审计机关审计

由项目主管单位向审计机关发来委托审计函件以及项目协定等材料，审计机关根据项目内容、协定要求以及项目执行单位的财政财务隶属关系及所属地域做出审计安排。

一、项目审计任务安排

中央项目审计安排



一、项目审计任务安排

地方项目审计安排

省级项目包含计划单列市的，只授权省级审计厅（局）审计，对于计划单列市项目的审计由该省审计厅（局）自行安排

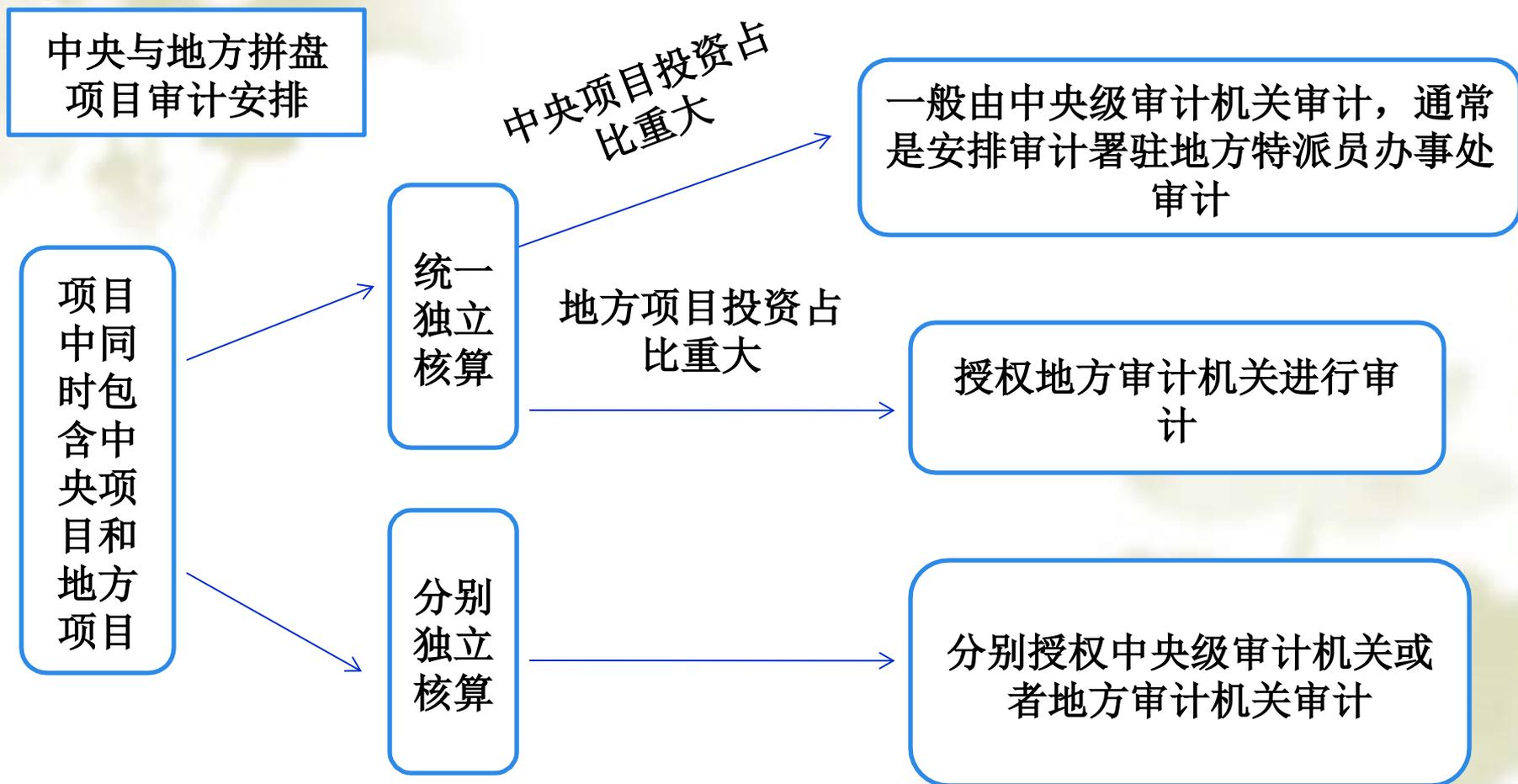
仅涉及计划单列市的审计项目，应直接授权计划单列市审计局审计

地方项目

一般授权省级审计厅（局）审计

对于省与计划单列市并列的项目，则分别授权省级审计厅（局）和计划单列市审计局审计，但对计划单列市的授权文件要抄送该省级审计厅（局）。

一、项目审计任务安排



二、项目审计准备

1.组成审计组

2.审前调查

3.制定审计项目实施方案

4.发送审计通知书

1、组成审计组

- ❖ 国外贷援款项目审计一般持续若干年，而且每一类项目甚至每一个项目都各具特色，因此每个审计项目一般都确定一个审计人员担任主审或者审计组组长，并保持一定的连续性。

2、审前调查

为了解国外贷援款项目基本情况，应调查以下内容：

- ❖ 项目背景情况
- ❖ 项目管理情况
- ❖ 项目建设情况
- ❖ 上一年度接受审计的情况
- ❖ 其他重要情况

1) 审计人员可以根据自己的专业判断，结合审计目标来决定扩大调查的范围。

2) 分析性程序

- ❖ 一般情况下，审计组应对项目报表进行横向分析，对项目资金实际到位情况、项目进度和计划进行比较分析，对项目投资完成额与项目形象进度进行对比分析。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/027000034102006141>