

审计报告中审计发现的描述主要有四个要素，分别是事实、依据、原因、影响。每个组织的内部审计部门的审计报告中，审计发现描述的要素可能会有所不同，有的可能只有三个要素，例如只有事实、依据、影响；有的可能还包含更多的要素，例如还会加上建议等要素。不过，总体说来，事实、依据、原因、影响这四个要素基本可以满足报告阅读者的要求。下面，分别来谈谈这四个要素。

事实。审计人员在描述审计发现事实时，要像写小说那样，说清“时间、地点、人物、行为等”，要让审计报告阅读者对问题能有全面的认识。还有，事实描述要逻辑准确、层次清晰、文字简洁，不要加入影响阅读者判断的干扰信息。有的审计部门在描述审计发现的事实时，还会先进行总括性的概述，简称“定性”。“定性”一般用一句简短的话来概述，以便于阅读者先一目了然问题的性质和严重程度。

依据。依据是审计发现所参考的标准、计划、规章、制度、法规、法律等。审计依据会影响审计发现的性质和严重程度。如果审计人员按照国家的法律法规来进行审计发现问题的定性，那么问题性质就严重了。审计人员一方面要有对审计发现的判断依据，另一方面，审计人员也要选用合理的审计依据。还有一种情况，是没有明确的规章制度对应审计发现，审计人员参考的是控制原则、管理原则等。

原因。审计人员不仅要能发现问题，还要能分析问题发生的原因，找到问题存在于哪个环节、哪个流程，要分析出问题是出在制度层面还是执行层面，问题是出在管理层还是运营层。问题原因的查找考验审计人员对经营管理流程的了解，也考验审计人员对问题分析能力。有时候，被审计单位会提供一系列对发生问题的解释。审计人员需要谨慎地判断被审计单位的解释，更不能直接把被审计单位的解释放在审计报告中。

影响。审计发现问题对组织的影响可以分为：潜在风险、实际损失、效率、效益、计划达成等。审计人员在审计报告中进行问题影响程度的描述时，要尽可能的用数字说话。审计人员还要区分绝对数和相对数的影响。审计发现问题的影响程度会决定管理层采取什么样的措施来防范、制止、接受现存的情况。审计发现问题的影响还可能会在前面审计发现事实的定性中来体现。

还有需要提示新手们注意，在审计报告中撰写审计发现，一是不要底稿化，不要琐碎的、不影响阅读者判断的信息一股脑地放在审计报告中，要尽可能的简单、明了；二是不要把审计方法体现在审计发现的描述中；三是不要把主观判断与推测放在审计发现描述中；四是审计发现的描述与对被审计单位的评价不能相互矛盾。