

关于完善公司 内部审计工作的一些想法

总公司 孔平平

1 公司的审计工作内容

内部审计是指组织内部的一种独立客观的监督 and 评价。内部审计作为公司内部监督体系的一个重要组成部分，将监督寓于管理之中，对公司存在的问题进行分析、判断、评价，能够促进公司找漏洞、挖潜力、改进技术、转变经营方式和调整管理机能。

目前公司内部审计工作主要围绕四个方面展开：一是财务收支审计，是对公司资产的完整性，财务信息的真实性及经济活动收支的合规性、合理性及合法性，会计记录和财务报表分析所依据资料的真实性、公允性进行的评价和监督；二是经济责任审计，是对公司内部领导人员在一定任期内经济责任履行情况进行的审计，以确定其经营业绩、明确经济责任，为工作考核提供参考依据；三是工程造价审计，近几年公司基建项目众多，内部审计借助外部力量对工程造价进行专项审计，节省了大量开支、节约了公司成本，堵塞了工程建设过程中存在的漏洞；四是内部控制制度评审，是对公司内部管理控制系统、制度的健全性和有效性进行综合评价。



2 存在的问题

在过去的一年里，我们开展了领导人员任期经济责任审计，协助外部审计完成公司新三板挂牌审计及其他各项专项审计工作。在审计过程中我们发现，公司还有许多地方制度不够完善，信息不能实现共享或有效对接，并影响到了工作的质量和效率。要解决这些问题，需要我们各管理部门自下而上梳理制度流程，对易出现问题的环节，要不断完善并细化制度，堵塞管理漏洞。其次，在内部审计方面，我们开展的多为传统的财务收支审计，通过查阅凭证、账簿、财务报表、文件等资料及实地盘点等途径，查找问题、纠正错误，起不到有效的监督职能。

3 今后审计工作的关注重点

（一）规范和完善公司内部审计制度。健全公司内部审计工作制度，保证内部审计工作的制度化和程序化；完善公司内部审计制度，建立内部审计工作计划及审计档案管理制度，并使各项内部审计管理制度之间紧密联系，形成一个完整的审计体系。

（二）选准内部审计工作的重点。内部审计工作的重点，应从事后审计转向事前、事中审计，做到事后检查与事前、事中检查的有机结合。例如，可开展任期经济责任审计、采购与付款审计、销售与收款审计、内部控制制度的制定及执行情况审计等工作。

4 总结

财务收支审计、任期经济责任审计目前已被列为我公司日常审计工作的一项内容，在此基础上，要大力开展针对内控制度、经营风险、经济效益等管理行为的内部审计，查找业务过程管理或重点部门管理中存在的主要问题，提高公司效益；加强审计成果运用，对已发现问题的整改、落实情况及其效果进行跟踪评价；将审计工作与促进公司建章建制相结合，促进公司建立和完善相关管理制度，为实现集团第三个五年规划保驾护航。