



切实履行审计职能 增加公司价值

总公司：郑素贞

审计作为公司风险管控体系中的一个重要环节，在过去的一年中克服了人员少、经费紧的窘境，在公司领导的安排部署下，完成了审计制度的初步梳理、三大销售区域的财务收支审计、配合外部审计机构完成了集团公司及关联公司的年报审计、各项专项审计工作。审计主导的财务收支审计工作过程中，主要采用全量分析和抽样审计相结合；在审计范围上，结合经济业务和会计科目，将公司可审范围划分为经营与成本、营销与收入、采购与资产等业务循环；在具体项目实施时，特别注重分析性复核程序及重要性水平的确定等手段。对审计过程中发现的问题第一时间与被审计单位领导进行沟通，要求整改，对于财务处理方面的问题将情况反馈给集团财务管理部要求从集团管理的角度，规范统一的会计处理办法，纠正不合适的会计处理方法。对于日常管理过程中出现的违反规章制度的情形、违规操作现象要求及时纠正并将问题反馈给集团公司管理部，借机举一反三、纠错防弊。

内部审计作为公司管控的重要手段，不是以检查为目的，而是以增加组织价值为宗旨，通过内部审计工作制度化、常态化、系统化运行，切实履行确认和咨询两大职能，积极实施事前参与、事中监督、事后评价的审计方式，实现“审计-控制-管理”的协调统一，更好地体现了内部审计的价值和意义。

根据现代企业治理的要求，内审人员必须改变传统观念，从过去以差错纠弊为主，逐步转移到服务企业管理、提高企业效益上来。从这个角度出发，不仅要求内审人员严格按照《内部审计实务标准》和《道德规范》开展工作；同时要求其具有扎实的财务基础知识和技能、管理及法律等方面的相关知识。展望来年，审计部门将加强审计人员素质培养和队伍建设，有信心为公司价值创造做出更大贡献。