

浅谈如何将内审工作与企业基础管理相融合 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E5_A6_82_E4_c53_642434.htm

山海关船厂1986年设立内部审计机构，十几年来，内审工作紧紧围绕企业经济效益这项中心工作，在加强企业管理，改善和规范企业内部经营行为，维护正常的经济秩序等方面发挥了不可替代的作用。特别是近几年，我厂内审工作根据集团公司的要求，结合企业管理的实际，努力拓宽内审业务领域，开展了基建、技改项目竣工决算审计，参与基建、技改项目招投标及设备物资比价议价采购等工作，并在企业内部形成了以“招标审计比价”为主的一套规范管理制度，即：凡是基建技改项目前期要开展招标，竣工要进行审计；凡是设备物资采购必须落实比价议价的工作制度，促使企业基建、技改项目的运作更加规范，有效地维护了企业的利益不受损害。内审工作赢得了厂领导的肯定和被审单位的认同。我们在开展企业基建、技改项目招投标及设备物资比价采购等方面也探索出了一些经验和做法。

一、健全制度、明确思路，使内审工作有章可循 规章制度是实现工作目标的基本保证，健全和完善规章制度是搞好工作的基础。根据我厂的实际情况，二00二年重新修定了《山海关船厂内部审计工作规定》，制定了《山海关船厂内部审计工作规程》，二00三年初修订了内审人员的岗位职责和岗位规范。这些制度对基建、技改项目审计工作都做出了明确规定，将企业基建技改项目审计列入内部审计主要工作任务之一，从制度上规定内审机构有权对企业基建、技改项目全过程及经济活动的真实性、合法性、效益性进行

审计监督。为我厂内审部门拓展业务领域，做好企业基建、技改项目审计工作奠定了基础，也为我厂内审部门做好这项工作，有效地履行审计职能时有章可循，有法可依，并逐步走向制度化、规范化。因此，健全制度是开展企业基建、技改项目审计的基本前提，是审计工作规范化的基础，同时也是搞好内部审计工作的重要保证。

二、以基建、技改项目的审计为重点，拓展内审业务工作领域 鉴于基建、技改工程审计的专业性、技术性、政策性都比较强的特点，又根据工厂的实际，考虑现有审计人员专业技术结构的局限，我厂坚持小型基本建设、技改项目以自审为主，由本厂内审部门组织内审人员和从厂内临时聘用经验丰富的专业技术人员参加审计组进行竣工决算审计。近年来，我厂主要组织了空压南站及续建工程审计和某文化广场建设项目审计。通过开展基本建设项目审计，有效地控制了工程造价，规范了预结算行为，把损失降低到最低限度，为建设单位堵塞了漏洞，实现投资效益最大化。

二00一年初，我厂根据某项工程改装的实际情况，采取开展生产与组织旅游双线并行的工作措施。对于我厂这样以生产经营为主的工业企业来说，搞旅游是一项全新的事业，涉及到方方面面的问题。对此，应该说我们的能力和经验都存在很大局限。为了使旅游业务顺利开展，工厂与天津和山海关的另外两家公司成立了具有合资性质的H旅游公司。为了使这项旅游业务更加系统化，该公司董事会决定在山海关船厂院内筹建一座具有多项游乐内容的文化广场。由于工程建设时间紧、范围杂，因此，在施工过程中没有总体规划，无施工图纸，无概算、预算、决算书，无工程变更手续，部分工程重复施工、搭设，人工、机械、材料损失

浪费现象严重。施工队伍多达20余个，施工人员素质参差不齐，施工现场缺乏严格的质量监督和检查验收措施，工程质量差，加之在施工前期边施工边付款，整个施工过程管理混乱。工程竣工后由于诸多问题错综复杂，建设单位和施工单位矛盾重重，每天到H旅游公司催款要账的不断，打架骂人，无理取闹的现象时有发生，扰乱了该公司正常的工作秩序。在此情况下，该公司董事会以书面形式提出申请，委托我厂审计部门对H旅游公司文化广场建设项目进行审计，所有待付的工程款必须以审计结果为付款依据。接受委托后，我们立即组织成立了以内审人员为主，从厂内聘请建设工程专业技术人员参加的“H旅游公司文化广场建设项目审计组”。为了满足委托单位的要求，在规定的时限内完成审计任务，审计组的同志们每天加班加点，并放弃星期天休息时间，全力以赴投入审计项目之中。经审计，该项目于2001年4月开工，7月11日竣工，主要工程项目有改造、装修放映厅、展厅、餐厅；假树建造；围墙、塔楼砌筑；舞台、看台建造等项工程。此项工程施工队伍多，且所有施工队伍基本上都没有编制工程预决算，审计时总体工程已完工1个多月，有些子项工程已完工2-3个月，加之当时施工现场管理混乱，施工现场负责人工作不负责任，随意性极强。有相当一部分工程没有现场签证，即便有的施工队伍有签证单的也是工程完工后补签的，因此，审计工作量繁重，审计工作难度大。面对这样的审计项目，审计组成员没有退缩，他们不怕困难，不图省事，不怕麻烦，顶着酷暑在35℃的高温下，每天跑几次现场，实地进行勘察、测量，严把工程量关，按施工单位填报的工程子项现场逐项核实确认。对发生的核减核增内容做到笔

笔清楚，依据充分，计算准确。此项审计报审金额为1793284.07元，核减金额313184.96元，核减比例为17.46%。审计结果出来后，审计组按各施工队伍的实际完工的工程量填制工程明细表，经施工单位、建设单位共同签证确认，并依据审计结果客观公正地写出审计报告，上报给H旅游公司董事会。同时针对工程建设中存在的种种问题也都逐项予以揭示和披露。审计结束后，H旅游公司的领导及主管工程、财务的负责人都非常满意。他们认为，这次审计帮他们解决了难题，使这种混乱的局面得以根本改善，把损失降到了最低，因此得到了甲乙双方及相关领导的好评。各施工队伍经过我们耐心的讲解核减的政策依据及有理有据地做工作，最后也得到了他们的认同。认为这样的审计结果客观公正，不论是核增还是核减的施工队伍都感到心服口服。通过这次文化广场建设项目审计，为建设单位有效地控制了工程造价，规范了秩序，堵塞了漏洞，维护了H旅游公司的利益，赢得了他们的信任。我们不仅为被审单位解决了难题，更能使被审单位感到受益匪浅，心悦诚服。因此赢得了工厂领导的肯定、被审单位的认同，也充分体现了审计项目的成功与魅力。通过这项审计在企业内部树立了内审工作的权威，拓宽了内部审计工作的业务领域。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com