

内部审计在投资控制中的联动效应 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86926.htm

21世纪的内部审计，正历经着实质性的变化。它被定义为一种独立、客观的保证工作与咨询活动。它的目的是为机构增加价值并提高其运作效率。固定资产投资存在两种极端可能：投资成功，可以促进经济发展、振兴一个企业；也可能潜伏导致企业经营失败的致命危机。内部审计正是在这种情况下，将固定资产投资控制纳入视野。固定资产投资控制以建设项目全过程各阶段的运作为主线，实施一以贯之的审计保证和服务；以“参与合作式”的新型工作方式为纽带，加强各个环节的协调；以风险审计、内控审计、效益审计为主要内容，帮助组织提高运作效率，实现“增值”审计，在共同实现建设项目质量、工期、效益三大目标中实现联动效应。什么是联动？我们给它一个定义：它是指两个以上的不同组织，为了实现共同的总体目标联手、协调地运作。这种运作产生的效应是一种积极的合力效应。

- 1、在决策环节的联动。决策对企业的影响是非常重大的。我们内部审计在该阶段的工作是参与可行性研究，并以类似工程的评估信息直接为决策提供支持。对以下四个方面的关注，将直接提高内审层次和效率：一是正确处理决策科学化与监督制度化的关系。对决策的监督是为了提高国有资产运营质量，共同维护国有资产权益，实现国有资产保值增值。二是正确处理质量效益型发展战略与规模数量扩张的关系。国企要摆脱困境，单纯地追求规模和数量的扩张是没有出路的，必须是有质量、有效益的发展。三是正

正确处理引进设备水平与设备国产化的关系，力求节约外汇和降低项目投资。四是正确处理市场研究、技术研究和效益研究的关系，着力培育企业核心竞争力。

2、在筹资环节的联动。筹资被称为建设项目的“命脉”运作。建立起一个生财有道、聚财有度、用财有禁、理财有方、调控有力并能承担项目风险及保证市场竞争力的资金运作机制，是企业应对筹资风险，提高资金使用效果的关键，也是内部审计评价其效益性的标准。在各类筹资方式的选择中，内部审计以筹资成本、筹资风险、机动性大小、筹资方便程度为审计的评价原则。同时，关注资金筹集、运用、偿还、评估全过程运作程序的合规性、合法性和效益性。

3、在设计环节的联动。设计是建设项目的灵魂，是科学技术转化为生产力的纽带。它对项目成功的影响举足轻重。内部审计首先是直接参加初步设计评审，将优选设计单位和设计方案的选择作为质量控制的关键；其次，对限额设计的完善提供新的视角，提出限额设计必须对类似工程进行深入剖析，以解决价值过剩的问题。三是通过测试设计管理流程，提高设计本身的进度。四是我们对设计变更、勘察质量索赔进行审计监督。

4、在风险管理环节的联动。风险审计是内部审计在较高、较深层次上的运作。内部审计在实施日常审计中识别各类风险，通过审计调查，寻找风险，为管理当局确定项目管理的重点和难点提供依据。为了应对风险，内部审计提倡业主统一保险。因为统一保险对整个工程的风险管理和风险转嫁有充分的控制权，可防止保险多头办理而造成的保障重复或保障脱节，可以节约保险费支出。但选择保险公司必须慎重，应严把合同审查关。同时要关注出险报案的及时性，关注理赔的到位情

况。 5、在招投标环节的联动。业主成功的招标可以降低工程成本，提高工程质量，遏制腐败，提高项目的效益性。而形形色色的违规操作又将破坏实现这一效益的秩序，打击公众的信心，动摇招标的权威性。因此，内部审计将招标各部位的程序视为关键线路上的结点加以重点控制。内部审计一方面鲜明揭示来自管理层及形式主义的威胁是种种违规操作的根源，并坚决查处；另一方面，从成本效益原则出发，提出标段划分、报价澄清、企业环境等大量建设性措施并付诸实施。 6、在合同签订环节的联动。合同是平等经济主体之间的协议。合同审计是内部审计从源头把关之举。签约前的审计主要指程序性评审和合同文本评审，以保证合同的合法与合规；合同履行中的审计主要是检查合同是否得到全面执行，诊断合同履行中的偏差，降低风险；合同终结时的审计，一是划清合同管理的责任界限，二是追究合同管理失误的经济责任，三是完善示范文本的内容。 7、在设备、材料采购供应环节的联动。占工程总造价60%以上的物资采购历来是“兵家必争”的。工程采购与各类专业管理的各个环节密切衔接将提高采购的效益性。反之，将造成企业利益在所有接口部位源源流失……因此，内审在采购供应方面投入的重点，不再是环节的本身，而是一个环节与另一个环节的接口。以审计的关注点“前移半步”为特征的“纵向到底的源头审计法”、“横向到边的终点审计法”、“采购与应付款的内环审计法”、“跨越部门及专业的外环审计法”，已跳出了传统的管理，将“循环论”运用得有声有色。 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