

2003年江苏石油公司全面实施ERP，内部审计应当紧紧围绕利润、费用、投资改革目标，坚持“突出重点、贴近经营、不断创新、监督到位”的工作思路，抓好经济效益审计，强化审计处理，为实现企业管理效益目标服务。

以ERP为契机，加强对成品油经营过程和费用支出审计监督，深入开展效益审计。

一抓加油站经营资金审计。按照省公司《肋口油站经营资金专项审计工作方案》要求，加强对加油站经营资金审计。通过检查加油站进销存、收发存、定点用户、油罐油品测量记录等基础台帐，销售款解交、加油券回笼和商品盘点等报表，以及加油站管理制度执行情况，认真查处加油站经营管理散乱和不规范行为，保证销售资金及时收回入帐、商品安全和经营效益。要对所属加油站实行ABC分类管理，健全加油站审计档案；要重点抓好年加油量1000吨以上和经营管理问题比较突出加油站的经营资金审计，对年加油量5000吨以上的加油站要每半年审计一次；要加强加油站资产出租业务和其他业务收入检查，保障企业效益不流失；要以县区零售公司为审计对象，认真整改检查出来的问题。

二抓成品油分销和配送经营效益审计。要利用ERP提供的业务资料与信息，检查成品油分销和配送经营情况，揭露在销售价格、销售过程和经营效益等方面存在的问题；检查业务信息资料上线的真实性和完整性，有无利用价格调整时机搞已售未提、已提未售、赊销等问题；检查油品溢耗情况并分析原因，提出加强商品管理措施，坚决查处在ERP线外操作以及溢余油品不入帐和设立“小金库”等问题。各区域分公司审计部门要结合实际，经常连续地对经营过程和效益进行审计，特别是经营管理散乱和问题较多的经营部门。

三抓费用支出审计。各级审计部门要抓好费用支出经常性审计，通过检查费用支出各种票据，审计经营费用、管理费用、财务费用以及其他支出的合规性、合理性和真实性，特别是业务活动费、车辆使用费、运杂费、修理费、人工费、商品损耗以及各种公务性支出要重点审计；要检查会计政策和财务会计制度执行情况，是否存在乱摊、乱挤、乱支等财务散乱问题。要通过审计监督，促进企业进一步树立艰苦奋斗、勤俭节约、过紧日子的思想，积极采取有效措施控制费用支出，避免损失浪费，实现降本增效。

四抓逐步实行风险导向审计制度。企业经营管理过程中始终存在着风险，它直接影响企业经营管理和目标实现。各级审计部门要认真分析和研究实施ERP以后企业经营管理活动变化情况，找出企业业务经营、资金运动过程中薄弱环节和存在问题，分析研究这些薄弱环节和存在问题可能对企业经营效益与目标实现影响程度，从界定风险、识别风险、分析风险、评价风险、处置风险和监控风险等方面开展风险导向审计。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved