

北京市卫生局审计处成立于1987年，在局党组的正确领导下，经过十五年的努力，我市卫生系统建立健全了内部审计体系，完善了监督制约机制。局直属45家单位中大中型医院、高等院校都设置了独立的与其他处室平级的审计处，配备审计人员2—4人。其他所、校、中心也配备了专、兼职审计员。审计工作直接隶属单位主要领导，基本保证了审计的相对独立性。部分区县成立了审计物价科，形成具有高、中、初级审计专业力量的审计队伍96人。由于较好的发挥了审计监督、评价和服务职能，审计工作受到重视和认可，在政府机构改革和事业单位人事制度改革中，审计机构不但保留了，有些单位还加强了力量。为了与时俱进的适应形势对内审不断增高的要求，我们努力营造不断进取、知识更新、探讨学习的专业氛围和忠于职守、尽职尽责、客观公正的行业风气。

在各级领导的重视支持下，九五期间我局共完成审计项目3766项，审计范围涉及财务收支、货币资金、财产物资的管理；领导干部的经济责任、经济效益评价；基建维修工程、经济合同的签订及履行；设备购置及效益追踪；内部承包；及二级核算部门、三产部门经营状况等。通过审计，不仅在完善财务管理，规范经济行为，提高管理水平方面起到较好的推动作用，而且在提高经济效益和维护单位合法权益方面收到显著成效。近年来通过审计节约资金9542万元（96年105万元，97年635万元，98年2246万元，99年2536万元，2000年4020万元）2001年通过我局全体审计人员的努力，共完成审计项目1826项，节约资金4190万元。今年又完成审计项目208项，节约资金1300万元。九五期间至今通过审计促进增收节支金额共计达15032万元。我局内审工作实践充分证明了单位内部审计可以为机构提供增力价值的服务。

## 开展内部审计工作的体会

### （一）以内审工作的成效赢得各级领导的重视支持

近年来通过我局审计工作卓有成效的开展，使各级领导审计监督意识得到普遍增强，对审计的看法发生了根本的观念转变，审计作为对各职能部门高层次的再监督已逐渐被各级领导所接受。许多领导已经把审计作为驾驭经济活动、完善经济管理的有效手段。

### （二）以完善内审制度建设确保内审职能的发挥

内审制度化建设是审计工作规范有序和提高审计质量效率的保证。今年配合学习IIA发表的国际最新《内部审计实务标准》，我局又补充修订“内部审计章程”“职业道德规范”“委托中介机构实施审计项目的规定”“审计质量项目评价与改进程序”“审计信息安全的规定”等。根据五部委文件要求进一步加强经济责任审计工作，我局修订了北京市卫生局经济责任审计实施意见、经济责任审计联席会议制度、经济责任审计委托制度、经济责任审计质量考核制度等，使审计工作纳入制度化，规范化轨道。

### （三）转变职能，发挥部门内审龙头作用，全面推动审计工作上水平

市卫生局审计处作为北京市卫生系统审计工作的业务主管部门，始终以指导、监督、服务为己任，遵循以人为本的服务理念，把握为中心工作服务，为基层单位服务的宗旨，找准切入点，指导全局审计工作的开展。每年召开内审工作会；安排审计先进单位介绍经验，典型引路，全面推进；按单位类型研讨审计的方法，交流体会，借鉴提高，经验共享；书面下发内审工作指导意见，并将落实情况作为年终考核的依据。

### （四）统一调配审计力量，充分利用审计资源

在审计实践中我局注重最大限度的发挥审计队伍的整体优势，把有限的审计资源用好。目前我局已形成以单位内部审计为主，加强同级审；审计处统一调配审计力量安排审以补充各单位审计力量的不足，扩大审计覆盖面，加大监督力度；审计处才良据形势需要组织实施专项效益审计和重点审计；对专业性较强的大的基建维修审计项目以及经济责任审计任务的需求委托社会审计机构完成的审计网络体系。许多单位领导对局审计处在健全监督机制、指导内审开展工作、调配力量支持完成单位审计任务、推动完善管理、提高效益方面所起的作用表示衷心的感谢和欢迎。对审计处率先垂范，领

导审计队伍表现出良好的工作作风和职业道德给予充分肯定。亲自写表扬信给局党组表达这种心情和希望给予表彰的愿望。

#### (五)加强审计队伍建设是提高审计质量的保证

我局始终把提高审计队伍的素质当作战略任务来抓。多年来通过参加审计署各类培训班和根据审计实践需求组织各类培训，提高了审计队伍的理论水平、专业技能、法律知识和对自身价值的认识。增强了对审计岗位的忠诚和热爱。11人获得土建、暖通预算员资格，1人获得评估师资格，19人获得注册会计师资格，5人参考CIA部分通过。

2003年我局荣幸的被评为全国内部审计先进集体和北京市内部审计先进集体和个人。

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](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved