

迪沙药业集团审计部 威海经技区内审协会

随着改革开放的不断深入，市场经济多元化发展，企业规模迅速膨胀，产权关系日益复杂，迫切需要在企业内部建立一套监督和控制机制，以加强企业内部管理，促进企业健康发展。

## 一、加强内部审计队伍建设

我们迪沙药业集团充分认识到内部审计是集团内部的经济卫士，肩负着维护国家和集团内部经济法规执行的重任。因此公司强化内审的独立性，采用审计归属总经理领导的管理体制，同时高度重视内审人员素质的定位。首先选拔既具有较高政治素质、业务能力和政策水平，又具有丰富实践经验和强烈责任心的骨干力量充实审计队伍，并进行合理分工。目前我们审计部共有4名专职审计人员，全部具有大专以上学历或中级以上职称，基本能够适应对整个集团生产经营全过程审计的需要。

## 二、完善制度保障机制，确保审计高效运行

内部审计工作涉及面广、政策性强、风险性大，抓好制度配套建设，是确保工作高效运转的前提。为了规范运作，我们根据国家规定和公司的具体情况，完善了一系列内部控制制度，使审计工作更具规范性和可操作性，为内部审计工作的高效运作提供了制度保障。

## 三、突出重点、全面审计，促进经济健康发展。

在实际工作中，我们坚持以提高经济效益为目的，完善内部控制制度，对经营活动中关键环节展开全面审计。至2003年8月15日共审核物资采购用款审批单据618笔，金额742万元；物资采购票据4482张，金额1057万元；费用报销单据30769份，金额814万元；其他用款审批318份，金额840万元；基建工程用款139份，金额431万元。并针对日常审核中发现的问题，提出了合理化建议，逐步完善了各项内部控制制度，为领导决策提供了依据。

一是加强物料采购审核。按照公司物料采购的有关规定，及时登录采购审批单，严格控制物料采购价格。凡发票价格高于审批价格的及时与公司物料部沟通，要求供应商予以纠正，节约了物料采购成本支出。

二是加强各种费用支出的审核。对各种费用单据，我们严格把关，认真审核其合法性、真实性、合理性。凡不符合规定的一律不予签字报销，减少了公司不合理的费用支出。

三是加强对子公司的审计。每季度都坚持对子公司财务收支情况及内部控制制度、经济效益进行审计。通过审计促进了各子公司的规范运作，保证了各单位经济效益的真实性和合法性，促进了子公司的生产经营的健康发展。

四是加强对基建工程及安装维修工程审核。每一项基建工程决算时，我们都要对工程量进行实地测量，对某些特殊工程项目还聘请专业技术人员一同参与实地测量，根据测量情况认真复核工程决算。仅2002年底对决算工程项目进行审核时，就为公司节约支出近30万元。针对零星维修项目，原来维修时无原始记录，审核时无据可查，我们及时采取措施，设计了“零工记录表”，要求维修单位及使用部门在实地维修时详细记录每项维修所耗用工时，双方共同签字，从而为审核提供依据，堵塞了漏洞。

实践使我们深刻体会到，企业要想在市场竞争中生存和发展，就必须加强管理，强化内部审计监督，以保证企业健康发展。

联系电话: 010-82199846/47 电子邮件:[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved