

河南义马煤业集团有限公司审计处坚持把提高经济效益作为审计工作的出发点和落脚点，围绕中心搞审计，搞好审计促管理，立足于“审”，服务于“帮”，全面履行审计监督职能。2003年完成审计项目293个，查处各种违纪违规金额2983万元，收缴资金337万元，审减虚列工程金额719万元，促进企业提高经济效益1000多万元，提出审计建议和整改措施156条，为促进企业健康发展、服务领导决策、加强廉政建设等方面发挥了积极作用，审计处被集团公司领导称之为企业改革发展的“防护墙”。

一、围绕“一个中心”，拓宽“两个延伸”，实现“三个转变”

围绕“一个中心”，即紧紧围绕集团公司改革发展工作中心，制定审计计划，开展审计工作，加强企业管理，提高经济效益；拓宽“两个延伸”，即以查错纠弊为主的传统审计向管理审计和绩效审计延伸；实现“三个转变”，首先是观念的转变，组织全体审计人员认真学习党的十六大精神和十六届三中全会《决定》，强化监督意识、发展意识、机遇意识、宏观意识，增强搞好审计工作的紧迫感、使命感、责任感。其次是审计手段的转变，投入数万元资金，配备了性能更好的笔记本及台式电脑，更新了审计软件，培训了审计人员，在全省煤炭系统率先实施计算机辅助审计，实现了审计手段的飞跃，提高了审计工作质量和效率。其三是角色的转变，既当“经济卫士”，又当“企业医生”、“宏观谋士”，全方位、多层次发挥内审的职能作用。

二、坚持“三个原则”，开展审计工作

突出重点的原则。公司审计处在全面审计的基础上，把财务收支、年终决算、经济责任、工程预决算、绩效审计作为审计工作重点，下大力气抓好。为科学考核年度责任目标完成情况，公司审计处组织全系统数十名审计人员和有关人员下属50多个单位的财务决算进行了全面审计，保证了年度决算的真实性、合规性、公允性，客观地反映了单位的经营成果，为领导决策提供了可靠依据。针对建设项目多、资金投入大、建设工期长等特点，公司审计处加大了基建工程审计力度，对工程开工、工程实施、完工验收实施全过程审计，坚持没有审计人员参与验收的工程，工程款不予拨付；竣工工程未经审计不能决算。2003年审减工程投资额719万元，提高了资金使用效益。

深查剖析原则。公司审计处深知，只有深查剖析，才能客观公正、实事求是地反映事物的本来面目，才能提高审计工作质量，发挥内审职能作用。如在对某单位离任审计过程中，为检查任职期内存货的真实性，审计人员对仓库各种材料进行账、卡、物核对，发现钢材料盘亏，库存煤实存量与账面存量相差3万多吨，通过进一步调查取证，深查剖析，客观地界定了离任者任期内的经济责任，使离任者心服口服。

严肃处理的原则。如在对下属某公司审计中发现将已报废的单体支柱变卖处理作为内部创收的问题，公司审计处按照《会计法》和《会计准则》的规定，责令其严格纠正。在对某矿财务决算审计中，发现隐瞒煤炭收入120万元的重大问题，对其进行了严肃处理。加大审计处理处罚力度，不仅维护了国家和集团公司的利益，也很好地树立了审计的尊严和权威。

三、发挥“三个作用”，服务改革发展

纠弊作用。公司审计处2003年在审计中共纠正隐瞒收入、虚列成本、成本费用挂账、隐瞒资金等共计2983万元，很好地发挥了内部审计的查错纠弊作用。

维护作用。维护企业合法权益，是内部审计的重要职能之一。在对武汉义汉集团公司煤炭联营业务专项审计中发现义煤集团两次发给义汉公司原煤5968吨，价款82万元，因未开票致使对方未做财务处理，通过取证对质，义汉公司终于承认了这笔债务；针对煤质纠纷、煤价分歧，审计人员坚持原则，据理力争，最终双方签订了债权分配协议书，为公司挽回经济损失108万元，维护了集团公司利益。为防止抹账发煤中出现违纪违规行为，审计处参与了抹账发煤全过程的审计监督，确定抹账发煤金额2342万元，查处428万元不符合集团公司关于抹账发煤之规定，为集团公司避免了不必要的经济损失。

促进作用。通过实施财务收支审计、绩效审计、经济责任审计及专项审计调查，发现企业在控制中存在诸多弊端和漏洞，通过审计建议和意见书的形式下发各被审计单位，共下达审计建议和意见156条，为加强内部管理，提高经济效益起到积极促进作用。再者，对审计查出的问题进行综合分析归纳，从政策上、制度上、宏观上提出解决问题的办法和建议，为领导决策提供可靠依据，集团公司据此出台了一系列规定和制度，保障了企业的健康发展。

（作者：河南三门峡市审计局 张丰明 马孟立）

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