

一记中国联通安徽分公司审计部经理叶青山的先进事迹

叶青山同志是中国联通安徽分公司审计部经理。1999年以来，他常年奔波在内部审计工作一线，凭着一股执着的敬业精神，坚持原则，吃苦耐劳，取得了突出的工作业绩。2002年元月，他被授予全国内部审计先进工作者荣誉称号。在成绩面前，他没有骄傲，仍然踏踏实实，默默奉献，将安徽联通内部审计工作稳步推向前进。

一、恪尽职守，吃苦耐劳，常年奔波在审计一线

叶青山同志长期从事审计工作，常年奔波在审计一线，每年省内外出差天数超过200天，吃苦耐劳，尽职尽责。由于内审工作任务比较繁重，他经常放弃双休日，加班加点，忘我的工作，一丝不苟地完成各项审计任务。2004年2月，他的刚刚半岁的幼子不幸夭折。这对他来说尤于晴天霹雳，使他悲痛不已。遭受如此重大打击，他并没有放松对审计工作的要求，仍然强忍悲痛，接受总公司审计部安排，如期带队到外省审计，安徽分公司的干部员工和联通内审系统的同仁无不为其的坚强意志和敬业精神所感动。

叶青山同志每年亲自带队和组织完成的大小审计项目均超过30项，为公司加强内部管理、规避风险、规范财务核算及提高经济效益作出了重要贡献。

二、积极探索，勇于创新，内审工作成绩突出

几年来，叶青山同志不断开拓创新，走出了一条上市公司内审工作的新路子，成效显著。

1、积极开展经营财务信息真实性审计，维护公司诚信。

针对2002年美国国会通过的上市公司投资者保护法（索克斯法案）对上市公司经营财务信息真实性和内部控制系统有效性的要求，叶青山同志对经营财务信息真实性审计高度重视。他认为，公司要生存和发展，就必须讲诚信，不论在什么情况下都必须向公众披露真实、公允的财务报告。近几年，他投入很多时间和精力重点进行经营财务信息真实性审计，在审计中一旦发现有虚列收入、少计成本等虚假财务行为，毫不留情，大胆揭露，为公司的诚信建设不遗余力。在审计过程中，重视对被审计单位内部控制的评估和测试，对很多内部控制不完善的被审计单位，提出了大量的整改意见和建议，促进了公司内部控制的不断完善，防范了各种经营风险。

2、审计关口前移，将事后审计重点转向事前、事中审计

叶青山同志非常关注内部审计工作的实效，将审计关口前移，将事后审计重点转向事前和事中审计，从风险较大、控制薄弱的管理环节入手，以解决领导关心的问题和提高管理水平为主要切入点，成功的介入了公司的经营管理决策、物资采购招投标等多项工作中，揭示管理控制系统和决策过程存在的不完善之处，并提出具体的改进和整改建议，提高了内部审计工作的建设性，拓展了内部审计的职能，使内部审计在公司的经营管理过程中发挥着更大的作用。

3、建立市级分公司负责人经济责任审计评价体系，全面推进经济责任审计

经济责任审计最大的困难就是如何客观公正的评价单位负责人的经营管理业绩。为了解决评价难的问题，叶青山同志在认真研究国内外证券监管机构对上市公司监管的要求上，结合公司实际情况，建立了“联通市级分公司负责人经济责任审计评价模型和评价指标体系”，并运用到实际审计工作之中。对每一位单位负责人的经济责任审计，他都本着高度负责的精神，严格要求审计人员细化每一道审计程序，获取充分的审计证据，从而得出真实的任期指标完成情况。对审计中发现的问题严格区分前任与继任的责任，对任前遗留问题区分形成和解决责任，同时还明确区分负责人自身决策与上级干预及执行人员的责任，尽量使审计评价客观公正，经得起推敲。

4、开拓创新，开展效益审计工作

叶青山同志虽然在审计部门工作，但始终把提高公司的经济效益第一位。为了使内部审计促进公司效益的提高，他大胆尝试，努力开展效益审计工作。他从研究被审计单位的业务经营活动和管理活动入手，找出提高经营管理工作经济性、效率性、效果性的可能途径，向被审计单位提出挖掘内部潜力的建议，促进公司改善综合管理水平，提高经济效益。通过开展效益审计，他对公司移动业务资费政策制订流程、用户欠费管理制度、全面预算管理、物资管理系统进行全面梳理和分析，并与不同层次的管理人员进行充分的沟通，系统的分析管理中存在的不足和偏差，向公司提出了大量的改善建议和办法，深受公司领导的好评。

5、抓好单项工程结算和竣工财务决算审计，控制资本性开支，提高投资效益。

近几年，在他组织指挥下，安徽分部完成了21亿元的竣工财务决算自审工作，开创了中国联通公司审计系统内竣工财务决算审计自审的先河，完成单项工程结算审计金额达8亿多元，审减金额约8500万元。对工程建设过程中存在的问题，他提出了切实可行的有针对性的改进建议，得到了联通安徽省分公司领导的高度评价。

三、科学管理，以人为本，加强审计队伍建设

1、加强内部审计制度建设

为使内部审计工作有章可循，他先后主持起草了《市级分公司财务收支审计办法》、《市级分公司负责人经济责任审计规定》、《内部审计质量控制办法》及《市级分公司内部控制制度审计暂行办法》等内部审计规章制度，促进了内部审计工作的制度化，规范化。他制订的审计制度和 workflows 都来自于他本人多年来的内审工作实践，不偏离理论，又不拘泥于书本，非常切合实际。通过近几年这些规章制度的贯彻落实，使审计分部的工作流程基本实现了规范化操作，审计工作质量大大提高。

2、狠抓审计质量控制

他经常说，审计质量是审计工作水平的综合反映和集中体现，只有审计质量上去了，审计人员才有威信。他结合联通公司实际，建立了以责任为核心，规范各个审计环节的工作标准和方法，进行交叉审核、监督和责任追究的内部审计质量控制体系。他抓住项目立项、审前调查和方案编制、审计工作底稿和审计报告四个关键控制环节，全面保证审计质量。特别是审计工作底稿的质量控制，他要求审计人员全面记录审计过程及审计结果，并让审计人员互相交叉复核，一旦经审计过的单位暴露出新的问题，就可以分清审计时是否检查过这个环节，是通过什么方式检查的等等，从而促进审计质量的提高。

为提高审计质量，他提出在审计实施过程中，要善于跳出方案查问题。他认为，按照方案实施审计是一个基本要求，但一味死扣方案却容易走向另一个极端，因为在具体实施审计时往往会遇到一些意想不到的情况，这些情况审计方案可能没有涉及，审前调查也不可能全都发现，在这种情况下，审计人员要随机应变调整工作思路和审计重点，不能一味地按审计方案办。这种工作思路，充分发挥了审计人员的主观能动性，收到了很好的效果。

3、以人为本，带出了一流的审计队伍

叶青山同志深知建设一支适应审计发展需要的高素质审计队伍的重要性和迫切性。

在审计队伍的思想建设方面，他一是以身作则，要求审计人员坚持原则，秉公执纪，做到思想正、作风硬、不谋私，树立审计人员良好的职业道德形象；二是在内部营造一种“团结、进取、活泼、自律”的氛围，增强队伍凝聚力，努力营造适合发展的内部环境；三是制订审计人员廉洁自律的职业道德准则，形成科学有效的自我约束机制，规避审计风险。

在审计人员的培养上，他采取多种做法：一是进行规范化培训，给审计人员学习考察的机会，以扩展新知识，增加个人发展空间；二是进行个性化训练，主要利用担任审计项目主审、在审计新领域锻炼、参加重点审计项目等机会，有目的地进行培养；三是让审计人员进行岗位交流，例如在2003年初，他先后安排

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