

中国航天科技集团公司副总经理 胡鸿福

## 一、未来三年集团公司审计工作的任务

为使集团公司内部审计工作适应改革与发展的需要，达到国际一流宇航公司的要求，集团公司拟定了《中国航天科技集团公司2003-2005年内部审计工作规划》，提出到2005年集团公司内部审计工作要达到的总体目标是：建立起理念先进、机构健全、队伍精干、行为规范、监控有效的集团公司内部审计工作运行机制，即通过“一个体系、两个建设、三个提高”的扎实工作，建成一个能适应国际一流宇航公司需要的内部审计工作运行机制。

### （一）建立有效监督体系，促进集团规范管理

建立健全有效的监督体系，是现代企业制度的要求，也是经营管理中一个不可缺少的环节。内部审计作为一个独立、专业的监督部门，是构成监督体系的重要组成部分，在整体的监督工作中，起着非常重要的作用。

要建立年度财务状况审计制度，通过对集团公司成员单位年度财务状况审计，及时掌握年度内各单位资产、盈亏、预算投资等状况，减少乃至消除监控盲区，有效防范经营风险。同时，这一制度也是构成集团公司内部绩效评价体系的重要组成部分，通过年度审计，对绩效评价体系中的相关数据进行审计认定。

要继续开展并完善业已进行的各项审计，并将它们与新建立的年度财务状况审计相互结合，相互补充。通过年度财务状况审计、经济责任审计、基建技改审计、内控制度审计以及专项审计调查等，努力构建一个对集团公司财经工作的监控网络，使集团公司经济运行构成闭环管理。

### （二）加强审计组织建设，提升审计组织保障

集团公司即将修订《中国航天科技集团公司内部审计工作暂行规定》，强化对集团公司各级审计部门平行独立设置的要求，强调各院、基地、时代电子公司的审计部门有承担集团公司审计任务的责任，对集团公司审计人员资格提出更为具体的标准，对审计工作纪律提出更严格的要求，以加强集团公司审计力量的整合。

### （三）加强审计规范建设，提升审计专业水平

集团公司决定下大气力提高集团审计工作的规范化水平。拟建立或完善的规范内容包括：

- 1、审计人员管理规范。如审计人员行为准则，审计人员考核办法，审计人员培训办法，借用审计人员管理办法，特约审计人员制度实施细则等。将对审计人员在勤勉、客观及独立性等方面提出具体要求。
- 2、审计工作程序规范。如审计项目实施条例，审计工作底稿管理规定，领导人员任期经济责任审计规定，年度财务状况审计实施办法，后续审计暂行规定，委托社会中介机构审计管理办法等。通过制定工作程序规范，规范各项审计工作。
- 3、审计评价准则规范。如财务状况评价标准，经济责任完成情况评价标准等。同时，结合集团公司将实行的内部绩效评价指标体系等，建立起集团公司内部审计评价指标体系及评价标准。

### （四）提高风险管理水平，降低企业经营风险

面对日益增加的经营风险，审计部门要积极学习国内外内部审计的先进思想，尤其是关于企业经营风险的审计理念，将防范企业经营风险作为未来工作的重点内容，学习、借鉴先进的风险管理经验，调查、研究集团公司内控制度和风险管理的薄弱环节，对内部审计人员进行风险分析、风险评估等专业知识的业务培训，制定关于风险评价、内控制度评审等有关办法，使内部审计成为风险管理的重要环节。

## （五）提高审计工作效率，建设精干高效的审计队伍

从现实情况看，审计人员相对不足的矛盾比较突出，直接影响了审计工作的质量和审计目标的完成。现阶段要做好以下工作：（1）加强培训，提高审计人员在业务、政策、组织等各方面的能力，最大限度地发挥审计人员的潜力；（2）全面推广计算机辅助审计，使这一在国际上普遍使用，在国内审计界日渐成熟的审计手段，成为集团公司审计人员的基本审计工具；（3）依托集团公司“数字航天”建设，推行网络审计方法，降低审计人员的低层次劳动量，提高审计效率；（4）制定《航天科技集团公司关于委托社会中介机构审计的暂行规定》，规范集团公司成员单位对外委托审计事项，充分利用社会审计力量实现集团公司内部审计目标。

## （六）提高审计结果利用效果，全面服务集团公司改革与发展

当前，可以考虑从以下方面提高审计结果利用效果：

- 1、建立审计结果公告制度，提高审计结果的利用效果。对审计结果进行公告不仅会促进被审计单位改进工作、完善管理，还可对其他单位的共性问题起到警示作用；同时还可监督、提高审计部门和审计人员的工作质量。
- 2、建立后续审计制度，强化审计工作的严肃性。本次会议将提交《航天科技集团公司后续审计暂行规定》（讨论稿），经过会议讨论修改后，下发执行。今后，各级审计部门将按此规定对审计结果的执行情况进行检查，强化审计工作严肃性。
- 3、提高审计理论课题成果在实践工作中的应用。开展审计课题研究，解决审计实践中的疑难问题，是各级审计部门的重要工作之一，在改革任务繁重的今天，开展课题研究，显得尤为重要，审计部门务必利用好研究成果，改进审计工作。

## 二、完成未来三年审计工作任务的几点要求

### （一）必须严格执行集团公司关于内部审计工作的各项规定

在今年4月18日的总经理专题办公会上，专题研究、讨论了集团公司内部审计机构建设有关问题。会议做出了关于集团公司内部审计机构建设的有关决定，包括：“母子公司体制未建立前，各院、基地、时代电子公司的内部审计机构独立建制”；“各院、基地、时代电子公司的内部审计机构编制，由集团公司审定。其领导任命在征求集团公司主管部门意见后，由各院、基地、时代电子公司任命”等。庆伟总经理在集团公司第一次财经工作会的讲话中再次指出：集团公司决定在各院、基地、时代电子公司“设立独立的审计部门，并加强集团公司的垂直领导”。即将出台的《中国航天科技集团公司内部审计工作暂行规定》（讨论稿）中，对上述会议的决定和精神进行了具体阐述，对集团公司各级内审机构的设置与管理做出了明确规定，突出了集团公司对院级审计部门的领导，对各级审计部门的职责、权限及责任主体规定得更明确、更全面。

集团公司对审计工作做出的各项决定，发布的各项规定和制度，具有强制性和严肃性，各单位必须严格遵守、贯彻落实。

### （二）建立学习型的审计人员队伍，提高审计工作水平

学习、培训，再忙也要搞。各级领导务必认识到学习对于审计队伍建设的重要性。学习、培训工作，要形式多样、务求实效。既要学习国内、外先进的审计思想、方法，又要学习实践工作总结出来的经验、方法；既要有系统范围的、有计划的后续教育，又要有针对性强的、灵活多样的传、帮、带；既要有系统研究，又要有专项探讨；既要学习审计专业知识，也要学习非审计专业的知识，尤其要学习国家政策、财务知识、法律知识、管理知识等。没有效果的学习培训，一个都不要搞。学习，要有计划、有制度、有考核、有档案，要将学习工作作为一项硬任务，写进各级审计领导的工作日程。

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