

中国水利水电第八工程局

杭州春色，气象万千。今天，有机会在这里与大家面对面地进行工作交流与学习，感到很高兴。也非常感谢集团公司审计部为我们创造了这样的平台，各兄弟单位相互交流、学习。作为一名新兵，本人从事审计工作时间不足一年，没有什么工作经验，主要是抱着虚心向各位领导、专家学习和讨教态度来的。在此，仅就我局开展内部控制制度审计工作中的一点体会，向各位汇报。如有不当，敬请批评指正。

众所周知，一个企业要想在激烈的市场竞争中立于不败之地，并保持不断发展的趋势，除了要有一个英明与强有力的领导核心外，关键在于是否建立健全各项行之有效的内部控制管理制度，以及是否认真按照制度执行。管理上的需要，带来审计上的变革，于是出现了内部控制制度审计(下面简称“内控审计”)。在我国，内控审计的推广和运用还是近几年的事。经查，我局也是在2002年4月才正式颁发《中国水电八局内部控制制度审计办法》。虽然从时间上看不足两年，但是内控制度审计工作在我局推广和运用，为拓宽内部审计工作领域，发挥审计自身职能，促进我局经营管理，强化企业内部监督制约机制，发挥了积极作用，取得一定成绩。

据统计，我局在2002年计划安排内控审计14项，占年度审计计划24项的58%；2003年计划安排内控审计12项，占年计划19项的63%；2004年计划内控审计项目8项，占年计划14项的57%。从以上数字不难看出，我局自开展内控制度审计工作以来，始终把内控审计工作放在突出的位置，对其重视程度不言而喻。在开展内控审计工作中，我们并不是将完成任务的数量多少，作为衡量工作好坏的主要标准，而是努力在审计质量、审计成效上下功夫，力求每审计一个单位(项目)，就能促进该单位(项目)的内控制度建设趋于完善与有效。

一、基本做法与心得：

1、抓队伍建设，以人为本，多举措、多方式倡导学习之风。

由于现代内部审计职能的多样性，范围的广阔性，服务层次的战略性，以及审计目标的现实性等，都要求内部审计人员必须认真学习，领会国家和企业有关方针政策及规章制度，掌握或了解相关业务知识。俗话说：“打铁先要自身强！”，如果审计人员不加强学习，对相关文件的重要精神不了解，对自身必须掌握的内部控制制度审计的基本原则、工作要点、工作程序

及主要方法不熟悉，如何去评价被审计单位内部控制制度的健全性、严密性与合理性？因此，我们在去年初制定的《2003年审计处工作思路、目标及措施》中，明确提出要“强化自身素质，提升审计队伍综合素质”，教育审计工作者要有居安思危、居危思进的思想，树立终身学习的良好意识，变“要我学”为“我要学”，否则就有被淘汰的危险。我们从不同角度激发大家的学习热情。首先，在学习方式上，以提倡自学和送培形式相结合：在学习内容上以引导性和指令性相结合。如根据审计的广阔性，引导大家多学科、跨学科地学习预算、英语、审计、会计等方面的知识。根据时代发展，要求年内全体审计人员必须熟练使用计算机；要求每人至少撰写一篇关于审计方面的文章、论文等。审计人员的观念更新了，就有了学习动力，有的同志还自费报名参加其他有关专业学习。年底，已基本达到年初制定的预期目标，收到较好效果。如东江审计室的谢艳华同志，通过学习并结合工作实际，在2003年10月撰写了《关于加强我局内部控制制度审计的探讨》一文，对内部控制制度审计的含义、我局内部控制制度审计的现状，以及个人工作体会、认识等，都作了比较深刻的论述。其他的审计人员，也著有不同题材的审计论文、工作体会等文章。其次，我们还借《内部审计人员职业道德规范》、《内部审计基本准则》和十项《准则》发布的大好时机，积极开展宣传与学习，以局审(2004)1号《关于认真学习〈内部审计人员职业道德规范〉、〈内部审计基本准则〉、和十个具体准则的通知》文件，下发到全局各单位，让有关领导和相关人员了解其中的主要精神，提高认识，支持我们内部审计工作。与此同时，给每一位审计工作者人手发一份，要求大家自觉努力学习，掌握主要精神和实质。为了把该项学习工作抓实，我们要求每位审计工作者，在规定的时间内都要上交学习情况书面汇报材料。通过各种学习，使大家不但在思想观念上提高了认识，而且在业务知识上也得到较大收获和帮助。对促进我们搞好内控制度审计，起到积极作用。

## 2、 关口前移、预防为先，发挥事前审计的积极作用

我们本着关口前移，预防为先的原则，充分发挥“事前审计”的早发现、早预防、早完善的特殊功能。在制订年度审计计划时，重点对新上项目和重要项目，优先安排内控制度审计。使工程项目刚开工时，就建章立制，规范各项管理行为，满足经营管理需要。由于我局年内新开工项目多，范围大，审计不能保证一一都走到，我们则根据“全面审计，突出重点”的方针，对于暂时不能去的单位，则采取与项目主要领导电话联系的方式，要求或建议他们，注重内部控制制度的建立与完善，从一定程度上促进了项目内控制度的建立健全。

## 3、 把内控制度审计工作当作一项经常性的工作来抓

一直以来，除了认真执行计划内的专项内控审计外，我们要求每到一个单位执行其他专项审计时，都要对该单位的内控制度情况进行附加检查了解，这样可以较好地实施“事中审计”的过程分析、评价、等检查，就是在执行集团公司布置的“审计成果落实情况大检查”时，我们也把内控制度审计作为检查内容之一列入其中。如：审计组在对程江口施工局进行审计时发现，施工局在物资材料的计划管理、采购管理、仓库管理、物资现场管理、报废物资核销等管理上存在较大问题，并结合其他管理问题，提出相关的审计管理建议和要求。施工局领导非常重视审计意见，事后，该施工局按照审计管理建议书中的要求进行了认真的整改。其中，针对车辆管理和招待费问题，分别制定出台了《关于车辆管理制度的通知》、《关于招待费管理办法》；针对材料管理上的问题，制定了《物资管理办法》。针对资金管理不完善的问题，制定了《程江口施工局财务管理补充规定》。一项审计工作，就促成几个管理制度出台，使我们喜忧参半。喜的是通过对项目的审计，促进了施工管理；忧的是说明我局个别项目在施工管理方面存在许多不尽人意之处，更感到审计人员肩上的责任重大。通过经常性的内控制度审计，有利于及时发现管理上的问题和不足，使被审计单位及时采取纠正措施，在最好的管理状态下，实现预定的目标。从而实现我们“审中有导、审中有帮、审中有促”的审计目的。如今，通过努力，有许多基层单位的行政负责人主动邀请我们去审计或检查。

## 4、 集思广益，不断创新，提高审计工作水平。

我们积极倡导民主之风，鼓励审计人员要勤于思考，将工作中好的建议和发现的问题及时提出来，以便我们在工作中不断采用或修正。如东江审计室的骆怀民和贵阳审计室的孙星两同志，他们分别将自己平时所学所思，以书面形式上报审计处，为进一步搞好我局内部控制制度审计出谋划策。

与此同时，我们还积极探索更加规范有效的审计方法。针对内控制度审计内容多、工作量大和易漏审计事项等问题，我们把各项内控制度的内容按不同类别，以表格列项提示或填空方式，分为5大项16小项排列，对被审计单位的内控制度建设和执行情况，分别进行测试与评价检查。同样，我们对管理上重要的控制程序和关键节点及岗位，也进行表格化设计，予以重

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