

三门峡黄河明珠(集团)有限公司是由原三门峡水利枢纽管理局改制成立的以防洪、防凌、水力发电为主,兼营水电施工、金属冶炼、宾馆餐饮、旅游等综合经营的大型国有独资企业。公司下属3个分公司、7个子公司,现有职工3000余名,总资产近20亿元。自1999年起,集团公司纪检、监察、审计合署办公,配备专职内部审计人员4名,近年来,在上级业务主管部门的指导和集团公司的正确领导下,内审部门从服务大局出发,紧紧围绕企业深化改革、加快发展的中心工作,依法开展审计,三年来累计完成审计项目32项,其中财务收支审计4项,经济效益审计16项,经济责任审计10项,其他审计2项。审计金额37亿元,调整违纪违规或业务处理不当资金4214万元,收缴违规资金180万元,提出审计意见93条,提出审计建议107条,有力地促进了企业整体管理水平的提高。

### 一、领导高度重视,为内审工作的开展创造了良好的工作环境

集团公司领导十分重视内部审计工作建设。一是建立了比较规范的内审计监督机构,由公司的纪检书记主抓内审工作。在企业深化改革、编制压缩的情况下,配备了思想素质好、业务能力强的4名同志担任审计督察,其中有2名处级干部。二是重视完善内部审计机制,建立完善各项规章制度,严格按照国家会计、审计法规和各项规章制度开展内部审计。三是重视发挥审计报告和审计建议的作用,积极采纳审计人员的合理建议。

四是舍得为审计工作投入经费、增添设备。领导的重视,推动了内部审计的顺利进行。

### 二、把握正确方向,依法依规开展内部审计

审计工作的作用就是规范企业的经济行为,维护经济管理秩序,因此必须依法依规开展审计。一是不断加强审计人员政治思想、法制观念和职业道德等的教育,从服务大局出发,坚持依法审计,同时注意严格要求自己,作风正派,办事公道,二是认真执行《审计职业道德准则》、《党员领导干部廉洁从政若干准则》和廉洁自律的各项规章制度,保持清正廉洁、敬业进取的廉政形象。三是在审计工作中力求实事求是,坚持一审、二帮、三促进的原则,自觉将服务寓于审计监督之中。

### 三、围绕公司经营管理重点开展工作,切实搞活监督和服务

我公司自1999年起加大了企业内部改革力度,实行集团公司领导下的分、子公司制度。加强对这些公司的监督和管理,成为审计部门的主要任务。在工作量大、涉及经营项目多、任务繁重的形势下,审计人员超常工作,确定了“全面审计、突出重点”的审计工作指导思想,确保各项工作的全面完成。在实际审计中采取详查法,对涉及时间跨度大等问题进行延伸审计,力求不留空白,审查清楚。对查实的问题,不袒护,不隐瞒,实事求是地进行交流并在审计报告中客观反映。如果发现具有倾向性的问题,及时向公司领导或有关职能部门反映,务求正确处理,防止出现偏差,对待有些特殊情况,审计人员向公司领导专题报告。日常工作中,努力作到既要作好监督,又要搞好服务。注意在审查重大违规违纪问题的同时,分析研究带有普遍性、规律性的问题,注意将查处与推动工作进展、完善制度结合起来,协助财务等部门加强对基层单位的管理,指导基层单位搞好基础工作,建立完善内部控制制度。

### 四、加强制度建设,不断规范审计工作

一是建立完善内审规章制度,向制度化、规范化迈进;在贯彻国家、部委已有法规、制度的基础上,我们根据本单位的实际情况,建立各项规章制度,并逐步修改完善。先后下发了《三门峡黄河明珠(集团)有限公司内部审计工作规则》、《三门峡黄河明珠(集团)有限公司内部审计工作管理办法》、《三门峡黄河明珠(集团)有限公司领导干部任期经济责任审计暂行办法》,建立了领导干部任期经济责任审计联席会议制度。二是适应形势发展,不断拓展业务范围。经过几年的不懈努力,我公司内审工作由过去单一的财务收支审计逐步向财务收支、经济效益、离任审计等业务发展,由单纯的核对数据,向注重生产经营和内部控制制度环节发展。扩大了国家水利建设基金审计和专项审计的范围,内审的作用得到进一步发挥。三是审计程序更加规范,审计工作质量、审计档案管理得到加强。

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