

——杭州市内部审计20年

寒暑交替，光阴荏苒。杭州的内部审计在改革中诞生，开拓中前进，发展中壮大，已走过了20个年头。

——内审机构健康发展，审计队伍不断壮大。20年来，杭州市各级审计机关坚持采取以法律、规章、制度促组建，以审计工作促组建，以宣传指导促组建等措施和“抓重点、带一片”、“线上示范、全面铺开”等指导监督方法，有力地促进了内审机构的建立和内审工作的开展。据统计，截止2002年底，全市共建有内审机构400余个，其中专设机构147个；配备内审人员1628人，其中专职人员480人。目前，市交通、教育、卫生、总工会、公安、司法、建委、农办、金融、电力、电信、邮电等系统和行业，已形成比较完整的内审机构网络。

——人员结构日趋合理，队伍素质不断提高。随着行政机构改革和企业改制的深入，全市部门、企事业单位十分重视内审机构队伍建设，强化内审业务的培训和交流，对内审人员进行调整和补充，使内审机构人员结构日趋合理，队伍素质不断提高。在目前全市1628个内审人员中，具有中级以上专业职称的占52%，具有初级以上专业职称的占48%，具有大专以上学历的占79%，还有具有硕士研究生学历的高级人才，年龄在45以下的占75%。一些单位注意引进工程建设、法律、计算机、审计、企业管理等多学科专业人才充实内审机构，逐步改变原来财会人员较多的状况。同时，大批内审人员通过参加审计师、会计师、注册会计师、资产评估师、工程师、律师、国际内部审计师等专业技术资格考试，取得中级以上技术职称或资格。在全市，一支结构合理、人才复合型、素质较高的内审队伍已初步形成。

——民营企业、乡镇、街道内部审计有较大发展。随着改革开放的不断深化，社会主义市场经济体制的建立和完善，我市民营、私营、股份制等多种经济成分企业迅速崛起，浙江传化集团、杭州娃哈哈集团、浙江兽王集团等一大批非国有经济成分企业，出于自身力口强内部控制、实行科学管理、增强企业在市场竞争中的需要，经过全市各级审计机关的指导帮助，相继成立了内审机构，成为内审队伍中的一支新生力量。一些乡镇和街道，在区、县(市)政府支持和审计机关的指导下，相继建立和完善了内审制度。据统计，目前全市建有乡镇、街道内审机构134个，配备内审人员474人。同时，积极开展工作，充分发挥了内审职能作用。

——内审职能得到发挥，审计成果显著。20年来，全市各内审机构，围绕单位的工作中心，努力工作，取得了显著成效。据统计，截止2002年底，共完成各类审计项目(审计单位)32297个，查出损失浪费3.4亿元，促进增收节支6亿元，纠正违纪金额13.3亿元，提出审计建议意见被采纳8579条，建议给予行政处分143人，向司法机关移送案件121件，移送司法机关处理67人，为杭州的改革开放和经济发展，促进党风廉政建设，作出了较大贡献。涌现出了杭州制氧集团公司、杭州百大集团公司、浙江传化集团公司以及陈百河、沈渭川等一批全国内部审计先进单位和个人；涌现出了市总工会、西湖区转塘镇以及朱华琴、何伟、王惠珠等一大批全省内部审计先进单位和个人。

内部审计的主要工作

——拓宽、拓深财务收支审计。财务收支审计是审计工作的基础，全市内审机构适应形势的发展要求，在传统的财务收支审计基础上，加强了“三个延伸”工作，即：由主业向多种经营延伸，由审查财务收支向资产、负债、损益方面延伸，并特别注意向内控制度和经济效益方面的延伸。同时，在开展财务收支审计时，与年终考核、兑现分配、企业改制等密切结合，赋予新的内容和形式，使财务收支审计进一步深化和拓展。如百大集团公司结合财务审计对所属子公司开展年终考核。杭州发电设备集团公司对下属“三产”单位开展财务审计，核实其指标的完成情况、成本控制和利润的真实性。杭州木材有限公司内审部门对下属企业的财务报告、账表及凭证进行检查和审计，确保下属企业生产经营目标完成的真实性。杭州汽轮动力集团公司内审部门开展对整体划转公司的企业的财务和资产状况开展审计，为公司今后对其管理、考核提供依据。

——推行、深化经济责任审计。在全市各级审计机关的指导下，内部经济责任审计作为内审机构的一项重要工作，在实施过程中不断得到推行、深化和加强。在审计对象上，既对二级法人代表进行经济责任审计，又对下属非独立核算部门和重要经济岗位负责人实施审计，在审计内容上，既审核被审计人任期内的经营业绩，指标完成情况，又审查其任期内

形成的潜亏情况、资产管理、使用及保值增值情况和重大决策的正确性与内部控制的完整性、有效性。使全市内审机构的经济责任审计取得了较好的成效。据统计，仅2002年全市内审机构就开展经济责任审计222个。市总工会、市公安局、市交通局、杭州百大集团公司等单位经济责任审计工作很有特色。如市交通局制定了《交通企事业单位领导人员任期经济责任审计规定》，规定所属单位只要出现调任、免职、辞职、退休等事项，均要办理离任审计，未经审计不得解除责任，把经济责任审计作为一项必审制度。同时，全市各内审机构的单位普遍规定并实行了必须由内审机构，先审计后离任，先审计后兑观，先审计后任用，任期届中审计，把经济责任审计的结论意见，作为任用、提拔干部的重要依据，加大了力度。2002年1月份在杭州市委市政府召开的全市领导干部经济责任审计大会上，市交通局、百大集团在大会上介绍了开展经济责任审计的经验。

——积极开展经济效益审计。促进提高经济效益是企业的中心工作，也是内审工作的出发点和归宿。在各级审计机关的指导帮助下，全市各内审机构积极开展经济效益审计，深入探讨经济效益审计的内容、方法和路子，重点发挥好三个方面的功能，即：针对亏损企业开展效益审计，发挥内审“诊病开方”功能；针对企业效益流失点开展效益审计，发挥内审“堵漏节支”功能；针对内部管理的薄弱环节开展效益审计，促进提高管理水平，发挥内审“强身壮体”功能。1996年是经济效益审计在全市内审机构全面铺开的第一年，仅此一年全市内审机构就开展效益审计1261项，促进提高经济效益6653万元。全市各内审机构，始终坚持哪里是单位、企业效益的薄弱点就在那里开展审计，有力地促进了所在单位、企业的经济效益增长，深受领导好评。如在2002年，浙江传化集团审计部通过各种事前、事中和事后审计，为企业增效1296万元，其中采购价格审计一项就减少成本支出513万元。杭州汽轮动力集团公司审计室，通过对物资采购的审计调查，提出审计建议，为企业节约采购资金340余万元。

——大力开展基本建设项目审计。近年来，根据各单位基建工程项目多、漏洞大，施工单位高估冒算水分多、单位、企业资金流失严重的现状，在各级审计机关的指导帮助下，全市各内审机构都推行了工程项目必审制度，大力开展基本建设项目审计，使基建工程项目审计成为我市内审工作的一个亮点。2002年是全市内审机构开展基建工程项目审计成效最好的一年，据统计全市内审机构完成的基建项目审计高达4356个。特别是杭州电信分公司的基建工程逐步形成预算审计、合同审计、决算审计的制度化，全系统共完成基建工程审计2148个，送审金额7.24亿元，审减金额6598万元；杭州市电力局也通过工程决算审计，核减工程资金6745万元。其他内审机构的基建项目审计也都取得了很好的业绩，审计成效十分明显。（杭州市审计局 金关根 李国强供稿）

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