

中国网通山东通信公司审计部

多年来，我们山东通信公司内部审计工作紧紧围绕企业的中心任务，以工程项目审计为重点，更新观念、健全制度、规范流程、提高质量，审计工作取得了一定成果。2003年共完成工程审计项目1.84万项，工程项目审计金额53.42亿元，比上年同期增长12.18%，审减不合理工程费用3.64亿元。我们的主要做法是：

（一）领导重视是关键

领导重视是改善审计监督环境，提高审计威信的前提。近年来，公司领导把内部审计作为企业内部监督机制的重要组成部分，不断提高内部审计的地位和作用。在2001-2003年度省公司机关作风建设年活动中，审计部门被评为文明部室。在具体工作中，公司领导十分重视审计提出的意见和建议，对于一些重要和普遍性的问题，都要召开有专业部门参加的会议，听取审计汇报并要求逐项研究落实。在公司领导的高度重视下，审计机构在改革中得到了加强，将专业水平和文化程度较高的同志充实到审计队伍。目前，山东通信内部审计人员中，具有中级及以上专业技术职称的人员占72.06%，本科学历人员占66.18%。

（二）夯实基础，完善审计工作制度

工程项目审计具有政策性强、技术要求高、业务知识涉及面广的特点，没有健全完善的内部工作制度和规范的审计工作流程，工程项目审计就缺乏权威性，没有了约束力。因此在工程项目审计中，我们一直把工作制度等基础工作建设作为首要工作来抓。为规范工程项目的审计工作流程，提高审计工作质量与效率，先后印发了《内部审计工作暂行办法》、《工程建设项目审计办法》、《工程建设项目财务管理办法》等工作制度，进一步规范和完善了工程项目的管理及审计工作流程，明确了内部审计与计划建设、运行维护、财务等相关部门在工程项目管理中的职责及工作衔接与配合。工作制度中还规定了工程项目的物资设备采购要通过招投标进行；审计人员应参与与工程项目有关的会议；工程项目实行二级审核程序，报送审计部门审计的工程项目结算书，必须先由工程建设管理部门进行初审，然后再报审计部门审计。对各单位的所有工程项目，不经审计，财务部门不办理结算付款手续等。使工程项目审计的制度更加完善。

（三）部门配合，推行“参与式”审计

工程项目审计涉及面广，牵涉单位多。因此，工程项目审计离不开职能部门的协作配合。为了进一步提高审计工作质量与效率，并使审计成果发挥更大的效用，在审计过程中审计部门增强服务意识，主动与计划建设、运行维护、财务等相关职能部门协作配合。从项目的立项、设计、施工、验收，到审计、付款，各职能部门相互配合，工作流程相互衔接，共同做好工程项目的管理。在下发审计通知书前，审计组与计划建设部门一起，共同研究审计工作方案，讨论审计范围、审计内容、审计方法和审计执行人，从而使工程项目审计更有放矢，审计责任落实到人。在审计过程中，吸收工程建设管理部门的人员参加，审计人员与工程建设单位人员保持良好的人际关系，共同分析发现的工程管理中的问题和将形成的后果，探讨其产生的原因，商定改进措施，防止在以后的工程项目管理中再出现类似的问题。

这种“参与式”审计方式，一方面提高了审计工作质量和效率，使工程建设管理部门加深了对内部审计的理解和对审计工作的支持，另一方面也提高了审计成果的利用价值。

（四）重视培训，加强审计队伍建设

为了不断提高审计人员的业务水平，拓宽审计人员的知识视野，从审计工作的实际出发，我们采取了多种方式，加强对审计人员的专业培训，努力提高审计人员的理论水平和业务技能。

一是组织审计人员学习审计署、中国内审协会颁发的内部审计工作规定及准则。为了更好地学习、领会、贯彻审计署印发的《关于内部审计工作的规定》和中国内审协会制定的《内部审计基本准则》、《内部审计具体准则》等内审规定，

2003年我们组织内部审计人员50多人，分两批参加了省内审协会举办的培训班，提高了审计人员的基础理论水平，开阔了审计人员的视野。

二是根据每年工程项目审计的特点，有针对性地加强对审计人员的业务技能培训。每年山东通信固定资产投资的重点不同，审计的重点也要相应地进行调整。我们在审计工作中，及时掌握年度固定资产投资预算安排的重点，有针对性地开展对审计人员的业务技能培训。

三是开展创建学习型部室活动，鼓励审计人员自学成才。在日常工作中，开展创建学习型部室活动，在思想上要求每一个审计人员都要树立“在工作中学习，在学习中工作”的理念，鼓励审计人员自学成才。一方面鼓励审计人员参加省内审协会及集团公司等组织的论文评选活动，督促他们理论学习和理论创新；另一方面鼓励审计人员参加国际注册内部审计师、注册会计师、注册造价师等专业资格考试，不断提高自身的知识水平。

（五）关口前移，实行项目跟踪审计

为了提高大型工程项目审计工作的质量，发挥审计建议的时效性，在大型工程项目审计中，我们实行全过程项目跟踪审计，即大型建设项目审计与项目的立项决策、设计、设备物资采购、施工、竣工验收到交付使用等环节同步进行。审计人员参加项目的论证、工程设计招标及会审、工程设备物资采购招标、工程施工招标、工程初验、工程终验等关键环节的活动，并实施审计监督。另外，对工程项目的施工结算采取了分阶段审计，如对工程基础、主体、设备安装、内外装饰、消防设备等按单项工程实行分阶段审计，并出具审计意见。通过分阶段审计，对上阶段工程项目审计发现的问题，提出改进建议，避免下一阶段工程项目管理再出现类似的问题。对委托社会中介机构审计的大型土建项目，实行分阶段工程委托审计，按单项工程出具审计报告。同时，审计部门派专人到工程现场进行项目跟踪，复查或抽查中介机构审计的结果。

（六）扩大覆盖面，抓好零星工程审计

一是审计部门在重点抓好大中型工程项目审计的同时，与建设、财务、运行维护等部门协调，加大对小型零星工程审计的力度，既要抱“西瓜”，又要捡“芝麻”；二是为提升零星工程的审计成果，降低送审金额的门槛，起点过高的应进行修订，送审流程不合理的环节要进行修改完善；三是要建立和完善零星工程合同的审签工作制度，审计部门在零星工程合同审签中要严格审查施工单位资质、取费标准等条款；四是负责工程管理的部门要对送审的零星工程结算文件等资料进行初审。经过努力，在相关部门的配合下，去年我们共完成小型、零星工程（日常维修工程）审计项目1.56万项，占工程审计总项目的83.71%，审计工程费用11.20亿元，占审计工程总费用的20.97%，审减不合理工程费用1.79亿元，占工程费用审减总额的49.08%。

（七）针对项目，采用不同审计方法

重点审计。对重点工程项目，我们进行重点审计。省公司审计部门组成审计组，并要求审计人员必须深入工程现场，认真核实工程量及工程用料，检查施工单位是否严格按照工程设计进行施工，现场收集审计所需要的数据，同时对隐蔽工程在施工期间到现场审计取得相关数据，确保了报审资料的准确性。

授权审计。对工程项目施工分散的采用授权审计。“小灵通”1-4期工程结算审计，由于工程涉及17个市分公司及大部分县分公司，施工范围较大，省公司审计部组成的审计组不可能到所有工程现场进行审计；同时相关部门对审计时限要求紧，在不影响审计工作

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