

## 山东省临沂交通运输有限责任公司

我公司是鲁南地区最大的国有骨干运输企业，辖19个运输分公司、10个县区汽车站和商贸中心等52个二级单位，现有职工6486人，营运车辆1826部。近几年来，围绕建立现代企业制度，提高企业经济效益，公司全面加强自我约束机制，充分发挥审计监督服务作用，在全面审计的基础上，联系本公司实际，实行了厂长(经理)年度经济责任审计制度，取得了突出成效。2000年以来，共开展经济责任审计233次。通过审计，客观公正地评价单位负责人的经济责任，纠正了违纪违规问题，为正确任用干部提供了可靠依据，进一步加强了干部队伍建设，有力地促进管理水平和经济效益的提高。公司先后被评为全省“两个文明建设先进单位”、“省级文明企业”。同时，连年被评为“全市内审工作先进单位”，2002年2月被山东省审计厅评为“全省内部审计先进单位”，2002年、2003年受到山东省内部审计师协会表彰。

(一)完善年度经济责任审计办法。公司在实施年度经济责任审计制度的同时，制定了《领导干部经济责任审计标准》，对实施审计的对象、审计范围、审计内容、审计方法等作了较为详尽的规定。为使公司发布的其它规章制度与之衔接配套，还对有关制度进行了修订。公司对所属分公司及各厂、站实行了责、权、利相结合的经营目标责任制。为促进资产经营责任制的落实，确保经营成果、经济效益的真实性，正确评价经营者的经济责任，摸清家底，公司在《资产经营管理责任制实施办法》中规定“把审计结果作为对经营管理者进行年度考核、奖惩的主要依据，实行先审计后兑现的办法”。这些规定为我们实行年度经济责任审计提供了保障。

(二)坚持先审计后离任。“先审后离”是搞好经济责任审计的前提。只有坚持先审计后离任，才能保证审计工作顺利开展，保证审计成果的有效利用。公司制定的《领导干部经济责任审计标准》规定：公司所属基层单位行政主要负责人未经审计，不得解除任期经济责任，更不能晋升或调离。在实际工作中，公司坚持对调任的领导干部必须先经审计后调任。对因特殊情况必须先行任免的，规定可采取先调动，待审计后再任命的办法。但在审计结束之前，不得完成实质性交接，不得解除其应承担的经济责任。这样做不仅为组织人事部门考察使用干部提供了工作余地，使评价更客观，用人更得当，而且有利于交接时离任者交待清楚，接任者接得明白，使审计结果能够得到充分利用。

(三)规范经营成果评价工作。年度经济责任审计的一项重要内容，是对责任人在任职期间的经营成果进行考核、评价。为切实做好这项工作，公司制定了《经营成果评价办法》，规范了评价指标、计算方法和相应依据。在实施年度经济责任审计时，审计人员要审查单位负责人任期内经营成果的完成情况，就要通过对各项经济指标的评价来完成，重点是审计各项经济指标的真实性，有无人为调节指标情况，并注意各项指标的可比性。对营业收入情况，资产占用费上缴情况，职工收入情况等都要进行分析、对比、评价，把各项指标同经营责任人任期目标结合起来考核，从而体现经营责任人的创收增效能力，以及对人力、物力的经营管理能力。这样做，对责任人评价就形成了较为科学合理的体系，为正确界定经济责任和保证审计结果的客观性打下了基础。

(四)完善审计操作规范。为保证年度经济责任审计质量，促进审计工作的制度化、规范化，公司对审计工作制度进行了全面梳理和修订。联系实际情况，先后修订和完善了《公司内部审计工作规定》、《审计人员责任制度》和《审计工作操作规范》等一系列规章制度。同时，进一步完善了审计程序，实行了《审计双向承诺书》制度。为确保审计决定、审计意见的落实，建立了《后续审计制度》。这样以来，使审计工作有章可循，规范运作，从而保证了审计工作质量。

(五)建立强有力的领导机制。为使年度经济责任审计工作顺利开展，确保成效，公司进一步加强了领导，完善了组织领导机制和工作协调机制。确定内部审计在董事长、总经理领导下开展工作，董事长、总经理朱振瑞同志不仅定期听取审计汇报，对重大审计事项做出安排，而且直接审阅签批审计报告、审计意见书和审计决定，支持审计部门依法实施监督。同时将审计、纪检、监察、法律事务等职能协调一致，由纪委书记、监事会主席分管和协管。使内审部门既能在业务上独立开展工作，又能把监事、纪检、监察、法律等职能有机结合起来，相互协调，相互配合，进一步强化了审计权威，加大了工作力度，为充分发挥审计职能提供了保障。针对年度经济责任审计单位多、时间集中、任务重的情况，为保证工作的顺利开展，公司进一步加强了审计机构建设。一方面，公司选拔了一批政治素质高、业务能力强、懂经营、会管理、通法律的优秀人才充实到内审队伍中来。目前，公司审计处有专职审计人员12人，其中：学历达到大专以上水平的11人，高级审计师1人，注册会计师1人，中级职称4人。同时，经考核选拔，公司在所属52个单位聘任了兼职审计

员，形成上下协调规范的内审网络，实施年度经济责任审计时，由公司统一调配专、兼职审计人员，分成若干审计组实施审计，切实保证了审计工作的完成。

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