

中原油田

一、围绕油田生产经营管理，确定专项审计的工作重点

随着中原油田资源扩充战略和市场开拓战略的实施，油田生产经营管理进入了一个新的时期。为了保证油田经济活动健康有序的发展，我们把审计的监督职能向加强管理、服务决策方面延伸，把工作的着眼点放在对油田所属各单位的管理制度、管理程序、内部控制和经济效益进行审计监督与评价，通过审计达到促进企业管理、规范经营行为、维护财经纪律的目的。

据此，我们在抓好日常的经营承包审计、经济责任审计、建设项目投资审计的同时，围绕油田的经营管理要求和经济效益提高，确定了专项审计的切入点，实行“4个纳入”，即：把油田宏观管理决策纳入审计服务的范畴；把领导关注和重视的问题纳入审计调查的范畴；把影响企业管理和经济效益的突出问题纳入审计监督的范畴；把在全油田或某个行业有倾向性的热点难点问题纳入审计关注的范畴。

根据“4个纳入”的要求，我们确定了专项审计的重点：一是把各单位的内部控制制度作为审计的重点，检查各单位贯彻执行国家、集团公司和油田各项规章制度情况，单位内部各项管理制度的建立健全以及执行情况；二是把经营成果的真实性作为审计的重点，检查有无弄虚作假导致经营成果失真的行为；三是把外部项目经营收入的安全、完整性作为审计的重点，加强对外部项目收入的监控；四是把材料、物资管理作为审计的重点。检查物资采购程序是否符合规定，物资管理是否规范；五是把油气生产的主要成本因素作为审计的重点，检查采油厂的5项成本真实性，有无不合理的成本因素。六是把计划投资作为审计的重点。检查固定资产的购置是否按油田计划、程序执行，有无计划外购置或变通购置，有无计划外工程等行为。通过对这6个方面的重点监控，挖掘影响油田生产经营和经济效益的深层次问题，为领导的决策和油田政策的制定提供准确依据，为被审单位加强管理提出审计建议。

2002年以来，我们依据“4个纳入”和“6个重点”，围绕油田及所属单位的管理制度、管理环节、内部控制、经济效益等方面开展了61个专项审计，查找管理上的薄弱环节，提出审计建议，为油田加强管理提供了依据。

二、针对企业存在的主要问题，开展专项审计

一是针对外部施工项目资金管理不规范的现象，开展了外部项目资金流动情况专项审计。近几年，中原油田加大了外闯市场的力度，有80多支专业化施工队伍在新疆、内蒙、陕北、东北等地施工，较好地解决了内部工作量不足的矛盾。在对部分单位日常中计中我们发现，一些外闯市场项目的收入没有及时汇入油田银行账户，有的仅将很小一部分汇入。经初步了解，原因是外部项目的运转需要资金，这些单位就将外部项目的部分收入截留坐支，逃避油田对这部分资金的监管。去年3月，我们组成4个审计组，分别对勘探局的专业化公司在东北、陕北、西北、南方四大区域市场的工程施工、产品、劳务等项目2002年以来的收支、现金流量和应收账款等情况进行审计调查。通过审计查实了个别单位采用坐支、隐瞒、转移现金的手法逃避勘探局的资金监管等方面的问题。针对存在的问题，提出了将外部项目回收的资金纳入勘探局统一管理、形成有效控制机制、加大应收账款回收力度等5条建议。去年8至10月，我们又先后组成8个审计组，对勘探局外部项目经营情况和资金管理进行专项审计，到塔里木、吐哈、青海、陕北、西南、东北等外部项目所在地，对2003年项目经营情况进行现场审计，对外部项目资金流动情况进行后续审计，真实反映了外部施工项目的经营状况和资金管理中的问题，针对存在的问题提出了审计意见。

二是为了促进油气生产单位降低生产成本，开展了采油厂的转供电和外委外包工程(劳务)费用专项审计。2002年，通过对供电管理处的转供电情况和5个采油厂转供电收费情况审计，发现采油厂的转供电量较大，但电费回收率低，加大了采油成本负担。该项审计揭示了采油厂转供电管理中存在的主要问题，引起油田领导高度重视。2002年底，油田改变了转供电管理的隶属关系，实行转供电的单独管理，力口强了转供电管理的力度。2003年中原油田分公司的经营管理办法把转供电管理纳入了承包考核的内容。采油厂外委外包工程(劳务)费用是采油成本的主要要素之一，油田领导比较关心和重视。2003年2月，我们成立了5个审计组，用了一个月的时间，对5个采油厂2002年度外委外包工程(劳务)的立项审

批、合同管理、结算情况和会计核算情况进行了审计，通过审计查清了采油系统外委外包工程管理中的 9 方面的问题，针对问题提出了审计建议，促进了油田和采油厂对外委外包工程的管理控制。

三是针对企业管理中的薄弱环节，开展内部管理、经营收费情况专项审计。2003年7至9月，我们对销售公司及其加油站(液化气站)经营情况进行了全面审计，2个审计组、10名审计人员跑遍销售公司在2省9个地市的站点，对16个分公司、2个子公司、58座加油站、6座液化气站进行了现场审计。通过审计，查出该单位存在的对外投资、调剂损益、帐外资产等问题。分公司经理对审计报告反映的问题和建议作了专题批示，销售公司根据领导的批示和审计建议进行了认真的整改。2002年三季度，我们针对教育培训系统收费管理缺乏统一规范的制度等现象，立项开展了对教育培训系统收费情况专项审计，组织了两个审计组，分别对教育和培训部门的收费管理情况进行审计，查明了部分学校收入不入账、坐支现金等问题，对审计出的问题按油田有关制度进行了审计处理。

四是开展了多种经营企业和改制企业的专项审计。2002年我们根据油田关于查清多种经营单位经营情况的要求，组织审计人员对艾菲公司、氯化橡胶厂、中旭包装制品有限公司等6个实体进行审计调查，准确反映了这些实体的经营情况，提出了审计建议。2003年，我们又对36个从主业剥离的集体企业实行股份要素之一，油田领导比较关心和重视。2003年2月，我们成立了 5 个审计组，用了一个月的时间，对5个采油厂2002年度外委外包工程(劳务)的立项审批、合同管理、结算情况和会计核算情况进行了审计，通过审计查清了采油系统外委外包工程管理中的 9 方面的问题，针对问题提出了审计建议，促进了油田和采油厂对外委外包工程的管理控制。

三是针对企业管理中的薄弱环节，开展内部管理、经营收费情况专项审计。2003年7至9月，我们对销售公司及其加油站(液化气站)经营情况进行了全面审计，2个审计组、10名审计人员跑遍销售公司在2省9个地市的站点，对16个分公司、2个子公司、58座加油站、6座液化气站进行了现场审计。通过审计，查出该单位存在的对外投资、调剂损益、帐外资产等问题。分公司经理对审计报告反映的问题和建议作了专题批示，销售公司根据领导的批示和审计建议进行了认真的整改。2002年三季度，我们针对教育培训系统收费管理缺乏统一规范的制度等现象，立项开展了对教育培训系统收费情况专项审计，组织了两个审计组，分别对教育和培训部门的收费管理情况进行审计，查明了部分学校收入不入账、坐支现金等问题，对审计出的问题按油田有关制度进行了审计处理。

四是开展了多种经营企业和改制企业的专项审计。2002年我们根据油田关于查清多种经营单位经营情况的要求，组织审计人员对艾菲公司、氯化橡胶厂、中旭包装制品有限公司等6个实体进行审计调查，准确反映了这些实体的经营情况，提出了审计建议。2003年，我们又对36个从主业剥离的集体企业实行股份制改造后的经营情况进行了专项审计。选派69名审计人员，成立了2

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