中国铁路工程总公司2004年审计工作总结2005年工作思路

中内协网 www.ciia.com.cn 点击次数:1039

2004年总公司各级审计部门和审计工作者在总公司领导下，在各集团公司、设计研究院、工厂领导重视、支持下，在全体审计人员共同努力下， 以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，坚持在审计工作中贯彻“全面审计，突出重点”，“依法审计，服务大局，围绕中心，求真务实”的工作方针，认真发挥审计工作监督与服务的职能作用，紧紧围绕总公司和各集团公司、各单位的经营目标、发展战略，结合企业改革、经营管理中心工作的实际，把审计工作定位于监督与服务并重，坚持以企业经营工作为核心，一切从实际出发， 以提高企业经营管理水平，提高企业效益，防范企业经营风险为重点，卓有成效地开展企业领导人员任期经济责任审计、工程项目审计、经济效益审计、资产负债审计、资产经营责任制审计、企业重组审计、承包经营审计、经济合同审计、年薪制审计、内控制度评审、专项审计调查等工作。审计内容、审计覆盖面、审计数量和质量，审计效果都有进一步提高。审计工作在企业的资产重组、企业改制、建立健全内控制度，加强企业管理，提高经济效益和廉政建设方面发挥了重要作用，取得了很大成绩。

一、一年来主要工作成绩回顾

2004年总公司系统共完成审计项目1043项。其中：企业领导人任期经济责任审计223项，经济效益审计168项，财务收支审计113项，承包经营审计69项，决算审签188项，工程项目、资产经营责任制、经济合同、内控制度等项目审计282项。查出违纪金额53672万元，损失浪费9812万元，潜亏金额10426万元，账目差错金额3846万元，已纠正违规金额14113万元，促进增收节支7303万元。提出审计建议2438条，被采纳2105条。

1、经济责任审计成效显著

2004年一年各级审计部门，认真实施对领导干部任期经济责任审计，总公司及所属集团公司各级任期经济责任审计覆盖面达到了100％，共完成了223项，做到了逢离必审。所有企业领导人(法人代表)界满或离任都必须按规定接受经济责任审计。审计中突出重点，深化内容，把企业重大经营决策， 内控制度执行情况作为重点，侧重领导人对企业重大经营项目的决策程序、执行效果进行评价，注意检查会计信息质量、资产质量，评价企业经营风险和持续发展能力。通过审计及时认定了领导人的经营业绩，客观公正地反映企业经营状况，同时如实披露存在的一些问题，提醒继任者注意纠正解决。通过审计强化了领导干部的经济责任意识，加强了对领导干部经济决策的监督，决策程序过程的规范性、民主性和科学性不断增强，因决策失误造成的资产损失和浪费问题明显减少，各级干部的经济决策能力和水平不断提高。

经济责任审计在总公司已开展十几年，已形成了比较成熟的制度，成为我们对各单位管理监督的重要环节，是对领导干部业务评价的重要手段，是考核奖励的重要依据之一。经济责任审计为企业正确评价和选用干部，界定企业领导人的任期经济责任，促进规范企业经营行为，改善经营管理，完成企业经营目标起到了很大的作用，经济责任审计的效果日益明显。

2、工程项目审计

工程项目是施工企业成本管理中心和利润源泉，责任成本又是工程项目中内控制度贯彻执行的落脚点。 2004年建筑施工市场竞争激烈，低价中标十分普遍，各集团公司审计部门十分重视，认真选择并重点开展工程项目审计，帮助企业从施工组织，材料采购，分包合同等各方面加强管理， 以促进企业成本管理水平和效益的提高。审计方法由注重事后审计向事前、事中、事后审计相结合转变。努力将审计监督贯穿于项目建设施工管理的全过程，审计重点由过去单一的查错纠弊，向测评、完善内部控制制度，促进改善管理，降低成本，提高效益转变。通过工程项目审计，对项目成本、效益、工期、安全、质量、资金以及其他管理情况进行评测，对完善项目部内控制度建设，促进责任成本管理的落实，努力提高工程项目的经济效益都起到了直接作用。

3、资产负债审计

2004年是工程总公司企业改革，资产重组的重要一年。 中国海外工程总公司与工程总公司合并重组，铁道第二、第三勘测设计院的回归，六至十局集团有限公司及设计咨询集团的成立， 以及各集团内部企业重组、主辅分离工作，使资产负

债审计成为各级审计部门2004年审计工作的重要内容之一。特别是新组建的集团有限公司审计部门，都积极开展了资产负债审计。摸清企业家底，掌握企业资产质量、真实性与完整性，为企业资产重组提供审计鉴证。通过资产负债审计，核实了企业资产真实状况，掌握了潜盈潜亏的问题所在，摸清了家底。为企业内部实行结构调整，优化资源配置，机构重组，主辅分离，小企业改制提供了详实的基础资料，为企业领导确定重组方案，消化和处理历史遗留问题，顺利交接，提供了依据，保障了资产重组的真实性，保证了资产重组的顺畅进行。资产负债审计工作为企业改革进程发挥了较大的作用。

4、资产经营责任制审计

2004年各单位审计部门根据企业实际情况和工作需要，开展了多种形式的资产经营责任制审计。其中主要有资产经营责任制审计、承包经营审计、年薪制审计、期薪制审计、预算考核审计等形式。总共完成 69项。各集团公司为了加强对项目经理部的管理和对项目经理的监督都加大了考核力度。资产经营责任制审计逐渐成为对子分公司及项目经理监督管理的主要形式。审计部门依据资产经营目标、承包经营合同、预算控制指标等合同文件，严格对已实现的指标与合同约定的各项经济技术指标进行考核，为企业兑现提供鉴证。既维护了企业利益，保证企业激励机制的贯彻执行，又保障责任人的合理收益，调动了责任人的积极性。通过审计部门客观公正的工作，受到了信任，许多单位和责任人由过去的被迫接受审计转变为主动要求审计，体现了企业内部审计工作的作用和价值。

5、其他审计工作

2004年总公司各级审计部门都根据企业中心工作和自身的实际情况及工作需要，安排开展了财务决算审签、经济效益审计、内控制度评审、合同审计、小型基建项目等方面的审计工作。另外，各单位审计部门发挥自身专业优势支持配合企业纪委、监事会、资核办等有关部门工作，参与企业监事会的财务检查、“双清工作”、清产核资工作、案件调查等工作。

积极开展审计人员继续教育，2004年总公司及各单位审计部门按照国家审计署、中国内部审计协会的要求精神，采取不同形式对审计人员进行岗位资格培训、学历培训、审计业务务实等培训。各级审计部门为提高审计人员的政策水平、业务素质，在部门任务重、时间紧的情况下，重视抓学习、抓培训、抓提高，组织安排审计人员通过自学、参加推荐的理论研讨等形式不断更新知识，开阔视野，提高政策水平、专业理论水平。据不完全统计2004年有100多人次参加了各种形式的学习与培训，使审计工作质量和审计效率得到明显提高。

制度建设方面，各集团公司审计部在总结实践经验的基础上，不断地修改、补充、完善审计制度、审计工作务实办法，特别是大桥集团公司2004年完成了十个审计实务的规章办法，新组建的六至十局集团公司审计部门也在短短一年里制定了一套相应的审计工作规章制度，较快地和总公司审计工作接轨，适应了总公司审计工作步伐。

回顾总结总公司2004年审计系统工作有两个特点：

1、审计工作日益被企业重视，审计地位逐步提高。主要表现在：

(1)、国家审计署、国有资产监督管理委员会正在强化对中央企业资产的监督管理。2004年国务院国有资产监督管理委员会下达了第七号令公布《中

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