

(2005年4月16日)

## 一、2004年内审工作回顾

2004年我市内审协会在省审计厅和省内审协会的指导下,在市审计局的直接领导下,积极贯彻党的十六大及十六届四中全会精神,认真学习和执行《审计署关于内部审计工作规定》和《内部审计准则》规定要求,按照省、市审计工作会议精神,遵循“管理、宣传、服务、交流”的宗旨,以《2004年度南京市内部审计工作指导计划》为导向,积极引导全市内部审计机构在加强单位经济管理和实现经济目标等方面发挥积极地作用,实现内部审计为实现单位目标而服务的思想理念,确定了“法定代表人离任与工程竣工决算项目”两项必审,和“全面加强领导人任期内经济责任审计、加强物资采购比价审计、加强内控制度评审”,以及“积极探索经济效益审计”等四个重点审计的方向,围绕提高内部审计的审计质量、审计技术与方法,加强内部审计法制建设,通过开展互相交流、信息沟通、咨询服务、业务指导、理论研讨、培训学习、宣传活动,全市内部审计工作在各单位改革、改制,内审人员变动较大的情况下,仍取得了较大成绩。据统计,2004年全市内审机构(含区、县)完成各类审计项目8128项;查出损失浪费金额32350万元;促进增收节支6210万元;已纠正违规行为金额2592万元;提出建议意见被采纳2524条。向司法机关移送案件1件;建议给予行政处分6人;移送司法机关处理5人。内部审计对促进我市经济建设,服务“两个率先”,加强单位内部管理,提高企业经营和决策水平;促进领导干部廉政建设,进行反腐倡廉;维护财经秩序,减少企业成本,增加效益方面发挥了积极地、越来越重要的作用。总结2004年全市内部审计工作,主要特点如下:

### (一) 开展经济责任审计已成为内部审计工作的基本任务

根据上级关于开展任期经济责任审计的规定和要求,经过我市多年实行年度内部审计工作计划指导,我市各单位内部审计机构对单位内有关责任人开展离任审计已成为一项基本工作任务。有的单位内审机构,不但对所属法定代表人离任进行审计,还对与经济有关的责任人离任时也进行离任审计,基本做到有离必审。有能力的单位内审机构还全面加强了单位责任人任期内经济责任审计。如南京市教育局根据有关经济责任审计的规定,结合教育局自身的实际情况,在贯彻执行《南京市教育局直属学校、单位党政领导干部经济责任审计实施办法》,扩大了经济责任审计范围,对学校的分管财务副校长、主办会计离任进行经济责任审计的基础上,还积极探索任中经济责任审计有效途径。重点对被审计单位重大的经济活动所发生的经济责任问题,对易发问题部位做到严审。2004年配合局纪工委对市卫校经济责任审计中,针对经济担保、贷款往来和资金拆借等基建项目方面加强审计,查获涉案线索。南京市卫生局2004年在全系统对有经济活动的部门负责人开展了任期经济责任审计工作,并将此项列入院长责任制考核目标中;对审计结果进行有目的的跟踪,促进审计成果的转化,使审计工作由发现型逐步转变为预防型。据统计,全市内审机构(含区县)2004年开展经济责任审计项目共270项,其中离任审计201项,任期内审计69项。查证损失浪费10934万元;查处违纪违规259万元。审计后,其中晋升13人、平调73人、免职30人、离退43人、行政处理1人、司法处理2人其他情况108人。

### (二) 工程建设项目竣工决算审计成为内部审计反腐倡廉,节约单位投资资金,减少资产成本的重要手段

我市多年来在南京市内部审计指导计划中,要求各单位内审机构把工程竣工决算审计作为必审项目。全市内审机构单位能积极响应,并结合自己单位的实际情况,分别采取自审或送审的办法认真贯彻执行。有的单位甚至规定5万元以上的维修工程也要做到必审,对大的工程决算审计项目还采取全过程跟踪审计,审计率近100%。工程决算审计为单位加强项目管理,反腐倡廉,节约资金投入,减少工程成本,取得了较大效益。如江苏电信南京分公司每年的建设工程项目都比较多,资金使用量也比较大。2004年通过参加有关部门组织的市通信工作设计、施工队伍及施工(设计)综合单价招标工作,不但选出了符合资质要求,质量合格的设计、施工队伍,而且还使施工(设计)综合单价比去年下降近50%。南京司法局与社会审计联合对局办公房的装饰工程和大连山劳教所的一些维修工程进行了竣工决算审计,工程送审金额281万元,审计共核减工程款110余万元,核减率为39.14%,为机关及大连山节约了大量的资金,取得了一定的成效。据初步统计2004年全市内部审计自行审计工程项目数350项,送审金额104550万元,核减金额8516万元,平均核减率为8.15%。

### (三) 内控制度评审是建立与健全单位内部控制制度,堵塞管理漏洞,使制度执行有效的方法。

2004年我市单位内审机构对内控制度开展评审工作有了进一步地深化，各单位结合自身特点开展内部控制审计。既有专项内控制度评审，又结合其他审计事项，对内控制度建立、健全和执行情况进行评审，使审计关口前移，从事后的查错性审计转移到事前的预防性审计，达到防患于未然的目的，也促进了单位管理制度化、规范化、法治化建设。如南京浦镇车辆厂结合厂实际情况，围绕成本控制，开展了管理审计。审计部针对应收账款、存货余额居高不下的状况，进行了调查分析，根据审计结果要求各单位制定整改措施，通过审计使应收账款大量回收，库存物资得到了有效的控制，避免了烂账损失和纠正了账实不符的问题，提高了资金的使用效率。审计部还通过评价跟踪企业管理控制流程，发现委外配件审核部门及人员对物耗定额不太了解，影响了物耗定额的审核质量。于是建议调整流程将审核职能由专业职能处室及人员负责，既加强了委外加工内控制度，又规范了企业委外业务行为。南京市商业银行2004年重点针对内控制度执行“严不严”的情况进行了监督和评价，将这项评审工作贯穿到各类审计项目之中，对内控管理体系各个组成部分和环节的准确、可靠、充分和有效性进行独立的审查和评价，并对全行内部控制制度进行了专项审计，通过评审，建立与健全了商行的内控制度，达到堵塞管理漏洞的目的。

#### （四）物资采购比价审计是把好物资采购与供应关，降低成本消耗，提高经济效益的好方式

2004年我市内审机构为单位降低成本、增加效益，积极努力地在物资采购比价审计方面做了大量工作。特别是生产型企业内审机构，通过采取市场调查、电话联系、上网询价、按图核算、定额计量、招投标等各种手段方式，为企业作出了贡献。南京电气（集团）公司把做好价格审计做为内审工作的重头戏来抓，制订了公司《采购比价暂行管理办法》，并结合企业的实际情况设计了一整套价格审计申报及审批表格，对物资采购价格从计划到实施完毕进行全过程的监督，形成了闭环管理模式，降低了企业采购成本，节约了可贵资金，取得较大效益。其中，对常规性的物资采购开展价格审计，审核采购计划13000余万元，审核采购发票2140份，仅此一项工作就节约采购资金484.44万元。南京市自来水总公司2004年对下属物资供销公司天寅实业公司全年的物资采购定价工作进行跟踪审计，通过招投标和竞争性询价方式，为该单位节约资金约120万元。在此基础上将相应经验在全公司予以推广，并涵盖到工程、劳务技术等多个领域，不仅增加了采购工作的公正与透明，而且优化了管理，全年共节约资金约390万元。

（五）围绕单位中心工作，按照领导要求，积极做好各专项审计与调查，是内审工作获得领导支持的立足点。

围绕单位中

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](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved