

 中国内部审计协会 编著



50 家国有企业
**内部审计发展
报告与案例**



 **企业管理出版社**
EMPH ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

013050258



中国内

F239.45

65



50 家国有企业

内部审计发展

报告与案例



F239.45
65



北航

C1657066



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

50家国有企业内部审计发展报告与案例 / 中国内部审计协会编著. —北京:
企业管理出版社, 2013.5

ISBN 978-7-5164-0341-9

I. ①5… II. ①中… III. ①国有企业—内部审计—案例—中国 IV. ①F239.45
中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第086013号

书 名: 50家国有企业内部审计发展报告与案例

作 者: 中国内部审计协会编著

责任编辑: 徐新欣

策划编辑: 闫书会

书 号: ISBN 978-7-5164-0341-9

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路17号 邮编: 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 总编室 (010) 68701719 发行部 (010) 68414644

编辑部 (010) 68416775

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 唐山市印刷厂有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 × 240mm 16开本 27.5印张 450千字

版 次: 2013年6月第1版 2013年6月第1次印刷

定 价: 58.00元

前言

近年来,经济体制改革不断深化,现代企业制度不断完善,企业面临的外部经济环境日益复杂多变,内部审计已成为企业完善治理结构、加强内部管理的内在需要。在外部监管部门的要求和推动下、在审计署和中国内部审计协会的指导和宣传下,国有企业内部审计取得了长足的发展和显著的成绩,已在我国内部审计领域处于主导地位,在推进内部审计向现代内部审计转型与发展过程中,发挥着领跑者的作用,其工作水平和发挥的作用,反映了我国内部审计的总体水平和发展趋势。

为了总结推广国有企业内部审计典型经验,以典型引路的方式,进一步扩大成果共享面,提升内部审计职业形象和信誉,提高内部审计社会认可度和影响力,推进内部审计更好地发挥加强管理、防范风险、提高效益、服务和推动企业加快发展等方面的作用,中国内部审计协会于2012年组织各级内部审计协会,面向全国国有企业开展“国企扬帆 内审护航——2012国有企业内部审计成



就展”活动，搜集2010年以来具有自身特色、对国有企业内部审计工作有引领作用的典型经验。

在此次活动中，各级内部审计协会和国有企业积极响应，以本次活动为契机，结合企业特点，提炼具有自身工作特色的内部审计典型经验，参加全国范围的内审计成就展活动。通过地方内部审计协会和有关中央企业的遴选，最终形成167篇经验材料。中国内部审计协会通过组织专家组评审，授予50家企业“内部审计领军企业”和36家企业“内部审计示范企业”称号。

为使国有资产监督管理部门、审计机关、其他有关部门、企业管理者和各级内部审计协会比较全面地了解当前我国国有企业内部审计发展状况、发挥的主要作用和经验，进一步关心和支持国有企业内部审计工作；使广大内部审计工作者更好地学习、借鉴国有企业内部审计典型经验，进一步提升内部审计工作水平；同时，也为高等院校、科研机构提供更多的研究素材，更好地开展企业内部审计理论和实务研究，推动内部审计全面发展，我们组织撰写了《50家国有企业内部审计发展报告与案例》。本书包括两部分：一是《国有企业内部审计发展报告》。这是根据中国内部审计协会近年来组织的国有企业内部审计专题调研形成的结论，并对167篇经验材料进行汇总整理、归纳和分析的基础上形成的。二是50家国有企业内部审计案例。这是在对50家“内部审计领军企业”撰写的经验材料进行编辑后形成的，突出其典型经验和做法。考虑到出版篇幅限制，本书未列入获得“内部审计示范企业”称号的36家企业的典型经验。

《50家国有企业内部审计发展报告与案例》是中国内部审计协会集体完成的成果。本书由中国内部审计协会副会长兼秘书长鲍国明教授设计研究框架和撰写大纲，并对全书进行终审。中国内部审计协会博士后、南京大学会计系副教授王兵负责报告撰写和案例编辑，中国内部审计协会副秘书长鹿云飞对本书多次审阅、修改和审

定。中国内部审计协会吴晓军、王蕙娜等同志对经验材料进行了初步筛选，杨莉、赵娜、张玮莹、张晓瑜、肖春辉、郭旭、王朔等同志对报告提出有益的修改意见，王娜在征求50家单位出版意见、组织出版、校对等方面做了大量工作。

在本书付印之际，我们要感谢审计署法规司、金融司、企业司、科研院所和各省、自治区、直辖市和计划单列市内部审计（师）协会对中国内部审计协会近年来开展的企业内部审计研究工作的大力支持，同时也特别感谢50家国有企业无私奉献他们在内部审计工作中的先进经验和做法。希望通过本书的出版，进一步增进内部审计领域的交流、沟通、借鉴，推动我国内部审计事业加快发展。

中国内部审计协会
2013年5月

目 录

第一编 国有企业内部审计发展报告	(1)
前 言	(3)
一、国有经济发展状况与形势	(4)
二、国有企业内部审计法律环境	(6)
(一) 法律法规	(6)
(二) 审计署和中国内部审计协会规定	(7)
1. 审计署	(7)
2. 中国内部审计协会	(7)
(三) 国有资产监督管理委员会规定	(8)
1. 国务院国有资产监督管理委员会	(8)
2. 地方国有资产监督管理委员会	(9)
(四) 其他部门规定	(9)

三、国有企业内部审计发展趋势	(11)
(一) 对内部审计的重视程度不断提高	(11)
(二) 由监督职能向监督职能与服务职能并重转变	(11)
(三) 内部审计工作日益规范化	(12)
(四) 审计方式从传统方式向信息化转变	(12)
(五) 内部审计领域不断扩大	(12)
(六) 内部审计结果得到广泛应用	(12)
四、国有企业内部审计经验与做法	(13)
(一) 风险管理与内部控制审计	(13)
1. 编制风险管理和内部控制评价手册	(13)
2. 根据风险预警指标识别和化解风险	(15)
3. 以风险管控为导向, 实施风险导向审计	(16)
4. 加强与其他内外部机构的沟通与联动	(16)
5. 审计方法灵活多样	(17)
6. 取得的主要成效	(18)
(二) 经济责任审计	(19)
1. 领导重视, 组织保障	(19)
2. 建立制度, 规范管理	(20)
3. 以风险和企业目标为导向, 合理确定审计范围和重点	(21)
4. 加强协调, 构建“大监督”格局	(22)
5. 加强问题处理, 促进成果转化	(24)
6. 创新审计工作方法和模式	(24)
7. 建立科学评价标准体系	(25)
8. 取得的主要成效	(26)
(三) 效益审计	(27)
1. 科学选择审计项目	(27)
2. 应用非常规审计方法	(28)



(28)	3. 加强机构队伍建设和协同配合	(29)
(30)	4. 深化审计成果的利用	(30)
(30)	5. 取得的主要成效	(30)
(31)	(四) 财务审计	(31)
(31)	1. 结合行业特点实施模块化审计	(31)
	2. 资产处置后评价审计模式	(32)
(32)	3. 有效开展财务决算报表审计	(32)
(33)	4. 取得的主要成效	(33)
(33)	(五) 工程与投资审计	(33)
(34)	1. 突出监督与服务并重理念	(34)
(34)	2. 组建专业化审计团队	(34)
	3. 实现工程建设项目的全过程跟踪审计	(35)
(36)	4. 合理利用中介机构力量	(36)
(36)	5. 借助信息化手段开展审计	(36)
(37)	6. 取得的主要成效	(37)
(37)	(六) 信息化审计	(37)
(38)	1. 构建审计机构和人才队伍	(38)
(38)	2. 开发服务于应用	(38)
	3. 利用外部力量有效提升信息化审计水平	(39)
	4. 广泛推进非现场审计	(40)
	5. 实现现场审计与非现场审计有机结合	(41)
(41)	6. 取得的主要成效	(41)
	(七) 审计质量管理	(42)
(43)	1. 设置专门机构实施审计质量监督	(43)
	2. 强调全过程监管	(43)
	3. 实施审计项目质量的复核和考核机制	(44)
	4. 重视审计经验的推广和交流	(44)
(45)	5. 加强人才和软硬件建设	(45)

(八) 审计管理体制	(45)
1. 内部审计领导层级提升, 审计独立性提高	(46)
2. 取消分级管理体制, 内部审计实施集中管理	(46)
3. 实行集中管理与派审管理相结合的管理模式	(47)
4. 取得的主要成效	(48)

五、国有企业内部审计存在的问题 (49)

(一) 国有企业内部审计发展不均衡	(49)
(二) 内部审计地位有待提升	(49)
(三) 内部审计人员业务素质还需提高	(50)
(四) 审计信息化发展不足	(50)

六、国有企业内部审计发展建议 (50)

(一) 提升内部审计理念	(50)
(二) 创新内部审计工作机制	(51)
(三) 拓展内部审计工作领域	(51)
(四) 优化内部审计工作方法和手段	(51)
(五) 提高内部审计人员素质	(52)

第二编 50 家国有企业内部审计案例 (53)

第一章 风险管理与内控审计 (55)

1. 优化内部控制体系 推进内控检查测评 为中国海油“二次跨越”贡献价值	中国海洋石油总公司 (56)
---	----------------

2. 内控及风险管理的体系建设与改进融合
 神华集团有限责任公司 (64)
3. 探索开展以风险为导向的内控评审
 为公司健康发展保驾护航
 中国联合网络通信集团有限公司 (71)
4. 推动风险管理与内控体系建设 助力打造世界一流航空企业
 中国东方航空集团公司 (79)
5. 强体系建设 保稳健发展
 中国南方航空股份有限公司 (87)
6. 持续创新开展内控评价 为企业科学发展保驾护航
 中国建筑工程总公司 (95)
7. 开展风险导向审计 全面提升审计的效率与效果
 新兴际华集团有限公司 (104)
8. 应势而生 创新内部审计可持续发展之道
 中国银行股份有限公司 (111)
9. 推进常规审计评级评价 提升内部审计工作价值
 中国光大银行股份有限公司 (118)
10. 防范风险 提升管理 实现增值
 武昌造船厂集团有限公司 (125)
11. 持续深化内部控制审计工作, 为打造国内领先、
 国际知名重型装备制造企业保驾护航
 中信重工机械股份有限公司 (132)
12. 积极构建汽车行业内控评估体系
 上海汽车集团股份有限公司 (139)
13. 促风险预警管控机制 为国企发展保驾护航
 上海电气(集团)总公司 (146)
14. 风险防范谱新篇 增值服务强绩效
 常州高新技术产业开发区发展(集团)总公司 (154)



15. 推进内部控制体系构建与完善 促进港口科学发展
..... 青岛港(集团)有限公司 (161)

16. 探索黄金产业链风险管理控制审计新模式
服务集团多元化发展战略
..... 山东招金集团有限公司 (169)

第二章 经济责任审计 (177)

1. 创新工作模式 持续推进经济责任审计转型和发展
..... 中国核工业集团公司 (178)

2. 促进内控建设 强化预防功能
不断深化经济责任审计工作
..... 中国航天科工集团公司 (185)

3. 创新模式 突出重点 服务企业发展
..... 中国机械工业集团有限公司 (192)

4. 创新经济责任审计模式
强化内部审计在风险监控方面作用
..... 中国中材集团有限公司 (200)

5. 创新机制 规范管理
切实发挥经济责任审计重要作用
..... 中国人寿保险股份有限公司 (207)

6. 积极探索 创新模式 推动经济责任审计深入发展
..... 哈尔滨铁路局 (214)

第三章 效益审计 (221)

1. 深入开展管理效益审计 推进内部审计转型
..... 中国石油天然气集团公司 (222)



2. 持续深化燃料审计工作 为华能集团公司创建世界一流企业提供有力保障	中国华能集团公司 (229)
3. 大型制造企业成本对标审计的案例分析	中国南车股份有限公司 (236)
4. 服务经营管理 审计创造价值	中国邮政集团公司 (243)
5. 着眼内审创新转型 强化企业绩效审计 为长虹扬帆保驾护航	四川长虹电子集团有限公司 (250)
第四章 财务审计	(257)
1. 打造内审战舰 护航中国电科	中国电子科技集团公司 (258)
2. 开创资产处置后评价审计新模式 有效发挥内部审计监督、评价职能	中国长城资产管理公司 (266)
3. “野马”套笼头 费用审计见真章	乐凯华光印刷科技有限公司 (274)
4. 契合汽车行业特点 创新实施模块化审计	奇瑞汽车股份有限公司 (282)
第五章 工程与投资审计	(291)
1. 在项目审计中促进管理提升和效益增值	中国冶金科工集团有限公司 (292)
2. 鞍钢工程审计的特点、做法及经验体会	鞍山钢铁集团公司 (299)



3. 从建立海外工程总承包项目审计模式入手
为企业发展保驾护航
..... 中国电子进出口总公司 (307)
4. 强化工程项目审计
发挥内部审计在企业管理中的作用
..... 中化二建集团有限公司 (316)
5. 深入开展工程项目审计
为打造世界一流建桥企业保驾护航
..... 中铁大桥局集团有限公司 (322)
6. 转型升级建强港 保驾护航立潮头
..... 宁波港股份有限公司 (329)
7. 立足项目审计 强化全程控制
审计监督助推企业投资效益最大化
..... 延长油田股份有限公司 (336)

第六章 信息化审计 (343)

1. 中国移动以风险为导向、控制为主线、
增值为目标的信息技术审计实践与创新
..... 中国移动通信集团公司 (344)
2. 中储粮总公司积极探索审计信息化之路
..... 中国储备粮管理总公司 (351)
3. 远程监督 精确制导 有效审计
非现场审计技术领航工行内部审计
..... 中国工商银行股份有限公司 (358)
4. 推进手段转型 提高审计效果
充分发挥数据式审计在审计中的作用
..... 中国农业银行股份有限公司 (365)

5. 利用信息技术充分发挥内部审计防范风险 强化管理 增值服务的作用 中国出口信用保险公司	(372)
6. 发挥 IT 审计效用 确保企业健康发展 广州市地下铁道总公司	(378)
第七章 审计质量管理	(385)
1. 筑牢审计质量生命线 努力实现“国内领先、国际一流”审计目标 中国石油化工集团公司	(386)
2. 构建集团内审管理体系 提升集团整体内审能力 中国广东核电集团有限公司	(393)
3. 质量先行保成效 创新手段促发展 兴业银行股份有限公司	(400)
第八章 审计管理体制	(407)
1. 构建“大审计体系”推动内部审计转型发展 中国南方电网有限责任公司	(408)
2. 高绩效的电信企业内部审计“软集中”管理创新与实践 中国电信集团江西省电信公司	(414)
3. 基于集团化思路的内部审计体制创新 北京汽车集团有限公司	(422)

第一编

国有企业内部审计发展报告

