

石油企业内部审计计划管理研究

彭丽萍

(中石油长城钻探工程公司审计中心 辽宁 盘锦 124010)

[摘要] 内部审计计划管理,是企业高效开展内部审计工作的起点,是内部审计工作关键控制点之一。以风险为导向的内部审计计划管理是内部审计工作防范企业风险管理、保障企业治理目标的重要手段。通过加强以风险为导向的内部审计计划管理,同时结合企业和内部审计的实际情况及特点,立足现实,不断健全和完善风险导向的应用基础和条件,优选和改进方法和技术。鉴于此,本文主要分析探讨了石油企业内部审计计划管理方面的内容,以供参阅。

[关键词] 石油企业; 内部审计; 计划管理

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2019.12.384

引言

在当前全球经济环境下,石油公司的内部审计有着非常严格的管理要求。随着“公司内部控制基本规范”的发行,这给监管部门对于石油公司的内部审计提出了更高水平的要求,同时也是对石油公司内部审计提出新的挑战 and 机会。以风险为导向的内部审计计划管理是顺应石油企业全面风险管理趋势、强化内部审计管理的重要手段。

1 更新审计工作理念,强化风险管理

目前内部审计管理已进入到风险导向阶段,因此在新的审计模式下,风险导向的理念要全面贯彻落实到内部审计计划管理的环节中去。石油企业在审计实践中要坚持与时俱进,注重创新发展和经验传承,逐步形成以“防风险、促发展”为根本宗旨,以“四大”审计理念为行动指南,以“强素质、善监督、讲奉献、创一流”为执业精神的具有石油企业特色的审计工作核心和审计文化。同时在审计计划管理业务工作开展过程中要坚持即要要认真执行审计制度规定,同时要坚持风险导向,重视对审计环境的评估,从而做到审计计划与审计项目业务目标吻合,同时始终注意加强对问题多风险大、管理薄弱的企业单位的审计监督。要通过科学的编制审计项目计划,促使审计监督工作切实为推进改革调整、强化基础工作、提高制度执行力、防控管理风险、提升管理价值服务。

2 加强审前调查工作,奠定计划管理基础

审前调查是审前准备阶段的一项重要内容,是审计计划编制的基础,充分的审前调查是确保审计计划具有前瞻性及指向性的重要条件。因此在审计计划编制及在实施审计监督过程中要坚持问题和风险导向,有的放矢地开展审前调查,确定出审计计划项目的重点,科学严谨的编制审计计划。同时通过科学详细的审计查证工作,敏锐对审计项目进行分析,恰当运用审计技巧和方法,制定出具有针对性及导向性的审计计划。

3 建立健全审计计划考核制度

石油企业应建立健全审计项目计划考核评价机制,审计部门应当设立审计项目计划管理机构或岗位,具体负责计划管理和考评工作。审计部门对审计项目计划的考核评价是审计工作业绩考核的重要组成部分。在审计项目计划和审计方案的基础之上,重点考核审计项目计划编制是否按规定程序和时间完成及下发并上报备案、审计项目计划组织是否按照业务流程开展、审计项目计划实施是否按时完成并符合进度要求、审计项目计划信息化应用及管理是否按照规定完成、审计项目计划执行是否取得良好审计效果等相关方面。同时石油企业总部审计部门建立审计项目计划执行结果定期通报制度。各二级单位应将审计项目计划执行和考评结果于次年上报总部审计部门。

4 推进企业信息化建设及应用进程

首先石油企业要自上而下的重视信息化建设,为审计信息化工作提供有力的保障。只有企业领导充分意识到信息化手段对提升审计项目质效的助推作用,一方面会要求审计人员大力

利用审计信息系统开展审计计划制定等工作,另一方面也会支持鼓励利用信息化开展管理工作。同时要强化审计信息化建设与基础管理工作,促进审计信息系统与审计工作的同步运行。要以满足审计管理和业务需求为出发点,加强需求调研和系统优化提升,同时要以推动审计岗位规范化建设为切入点,在审计信息化建设的推进过程中,才能为审计计划制定的技术手段及程序提供保障,从而提高审计计划制定的科学性和准确性。

5 围绕中心,突出审计项目计划的重点性

围绕中心,主要指两个方面:一方面是项目计划要紧紧围绕国家政治、经济工作中心,作为指导方针编制审计计划;另一方面是要紧紧围绕石油企业党委年度重点工作、“两会”精神,上级审计部门的工作重点和对审计工作的总体部署及有关要求为中心,制定审计项目计划。突出重点,就是要在制定审计项目计划时,科学确定审计覆盖面,根据现有的审计力量,本着轻重缓急的原则,确保工作的主动性,有计划地安排审计不同重点专业,针对财经违纪问题高发区域,争取在短期内完成对审计对象的审计,基本掌握被审计对象资产资金管理和使用情况,以便发现宏观经济管理中存在的问题,为企业及时提供风险预警报告。要准确把握制定审计项目计划的关键因素,逐步完成由事后审计向事中事前审计转变,实现审计从“裁判员”向“教练员”的有效过渡。

6 加强审计队伍知识结构建设

要结合目前内部审计特点及审计工作的实际,加强审计队伍建设。在风险导向内部审计不断深入的环境中,审计计划的制定对审计人员做出了更高的要求。审计计划的编制不仅仅是传统的项目方法,而是需要对审计对象开展全面系统的评估,并根据评估及风险量化的结果来确定出审计计划的重点。因此这要求审计人员不仅具有财务方面的知识,还需要掌握风险管理方面的知识及技能。因此在审计队伍建设过程中要加大对复合型人才的引进,从而达到满足内部审计计划管理的要求。

结束语

总而言之,以风险为导向的审计计划管理,是企业高效开展风险导向审计工作的起点,是内审工作参与企业内部控制落实企业风险管理、保障企业治理目标的重要手段是内审工作关键控制点之一。通过加强以风险为导向的内部审计计划管理,同时结合企业和内部审计的实际情况及特点,立足现实,不断健全和完善风险导向的应用基础和条件,优选和改进方法和技术。

参考文献

- [1] 赵文佳.石油企业内部审计计划管理研究[D].中国石油大学(北京).2016
- [2] 郭振江.浅谈经济新常态下企业内部审计计划编制工作[J].经贸实践.2016(09):236
- [3] 赵成杰.内部审计计划的制定与执行[J].产业与科技论坛.2013(07):228-229