

广州国资简报

〔2018〕第16期（总第361期）

（国企专刊）

广州市人民政府国有资产监督管理委员会编
穗府办简报准字〔2013〕第33号

签发人：陈江正
二〇一八年十一月二日

广州轻工集团聚焦四个重点 推动审计工作为改革发展保驾护航

广州轻工工贸集团有限公司（以下简称“广州轻工集团”）以构建新时代内审大格局为重点，以提升审计监督效能为目标，大胆探索审计工作新思路、新方法，从2016年起有重点、有步骤地推动审计全覆盖，目前已完成21个审计项目，所涉及重点二级企业14户，涵盖各级企业户数达156户、资产总额近118.82亿元。2018年底将完成首次轮审任务，提前完成“重要子企业3年内至少审计1次”的工作要求，充分发挥内审工作“摸家底、揭问题、促发展”的监督保障作用。

一、聚焦重点项目，扎实推进审计全覆盖

（一）加强对企业经营情况全面审计。不断拓展审计的深度和广度，对被审计对象投资的二、三级，甚至四级企业进行延

伸，做到应审尽审、凡审必严，国有资本走到哪里，审计就跟进到哪里，不留死角，摸清家底，找准问题，提示风险，为领导决策提供真实可靠的依据。近2年来共完成经营情况审计项目12个，查出部分企业片面追求业务规模增长，忽视风险控制导致资产损失的问题，集团马上采取措施调整主业布局，近年来主动清理高风险低效益的业务116亿元。通过审计纠正了部分企业资金管理不善、存货盘亏、会计核算处理不规范、物业违规经营等问题，推动了外贸企业清理“四自三不见”业务、遏制出口退税损失；同时，检查企业贯彻落实国家重大政策措施情况，促进政令畅通，揭示和反映企业经营的风险隐患，保障国有资产安全；全面监督企业财务收支的真实性和合法性，促进企业提高经营管理水平。

（二）加强重点项目、重点领域审计。坚持问题导向，聚焦重点业务领域、重大资金使用、重要投资项目，实施精准专项审计。近年来完成专项审计项目5个，其中对虎头电池公司郁南产业园建设和百花香料公司三水香精生产基地建设项目实施专项审计，涉及资金总额13.27亿元，重点审计工程建设中关于投资预算、基建招投标管理、合同签署、资金管理使用等情况，纠正项目建设招投标不规范、成本控制不严等问题，确保有限的资金用在“刀刃”上，提高工程管理水平。近年来，广州轻工集团还分别对境外投资企业、大宗贸易业务、扶贫项目资金、重组企业资产清查等进行了专项审计，及时反映新情况、新问题，有效预防和控制风险，切实保障国有资产安全。

（三）加强企业领导经济责任审计。推行领导干部任期内轮审制度，做到定期轮审，离任必审。近2年来完成经济责任审计

项目 4 个，加强对领导干部权力规范运行的监督管理。把审计结果和绩效考核相结合，增强审计监督效果，促进企业领导干部勤政廉洁、守法尽责，充分发挥内审对权力的制约，形成长效监督机制，为企业健康、稳定、可持续发展保驾护航。

二、聚焦审计整改，注重审计结果运用

（一）狠抓审计整改工作。召开了 16 次由总经理主持的审计整改专题会议，对已审结的项目逐一制定整改方案，对审计发现的问题按问题类型、性质及严重性分类，逐一明确协调部门、整改时限、整改目标和整改责任人，夯实整改责任。建立审计整改台账，对审计发现问题的整改情况实行动态跟踪，督办落实，逐项销号。

（二）推进反腐倡廉。广州轻工集团将内审工作与党管干部、纪律检查和追责问责相结合，把审计结果运用到被审计单位领导的考核、任免和奖惩上。2016 年以来，共向集团纪检部门及上级巡察组移交问题线索数十件次，广州轻工集团组织人事部和纪委监察室根据内部审计发现的问题，共对 12 名相关责任人员启动问责机制，包括调整领导岗位、追缴绩效年薪、扣发风险金及诫勉谈话等。

（三）加强对审计成果的分析研究。对审计资源进行“深加工”，深入挖掘审计“附加值”，力争实现“一审多果”的高层次审计目标。针对审计发现的多家企业贸易业务存在的风险问题、多家“退二进三”企业工业地块处置中存在的风险问题等进行专题分析，及时揭示风险、深入剖析原因，提出应对措施，并书面报告集团领导，为领导决策提供参考。

（四）实行审计结果公告制度。通过文件及会议等形式不定期通报审计情况，发挥震慑提醒的作用。2017年初，广州轻工集团召开了集团2016年审计情况通报会，向集团中层以上管理人员和各企业班子成员通报了2016年内部审计发现的典型问题及整改情况，对存在问题的企业进行了点名批评，警醒其他企业引以为戒，起到了良好的预警作用，促使企业举一反三，自查自纠，避免类似问题再次发生。

三、聚焦巩固基础，完善审计监督机制

（一）构建集团审计监督体系。出台审计监督体系建设方案，同时对审计制度体系及流程进行全面梳理，查漏补缺，2016年以来共修订及新出台了5项审计制度，进一步优化审计工作流程。目前广州轻工集团已全面实现重点二级企业设立内审部门、配备2至3名专职内审人员的建设目标，全集团审计人员达45人。企业均建立了相关的内审管理制度，完善了内审工作流程。

（二）建立审计与其他内部监督力量协同机制。出台监事会、纪检监察和审计联动工作机制实施办法，整合协同纪检、监察、审计、监事会以及法律和工会等监督资源，定期召开联席会议，联合多部门开展各类专项检查，从不同监督角度审视问题和风险，充分发挥监督合力，形成“大监督”的机制，打造完整的监督闭环，提高监督效率，有效防范风险。

四、聚焦人才建设，打造高素质审计队伍

（一）多措并举，拓展人才培养途径。调整和优化审计人才队伍，坚持任贤选能、唯才是举，切实将思想好、作风硬、业务精、懂管理、知识面广、法纪观念强的人充实到审计队伍中来。通过组织审计人员参加政府部门专项审计、参加市巡察组组织的

巡察项目、赴政府部门学习交流等方式，增进审计人员的专业视野和职业历练。2016年至今，共选送21人次参加市审计协会、市国资委等组织的各种培训学习，为审计事业长远发展储备人才力量。建立审计导师制度，由资历深厚的“老审计”与年轻审计人员结成对子，通过谈心谈话、实践帮带、答疑解惑等方式进行传帮带，助力年轻审计人员尽快进入角色，勇挑重担。

（二）培养“工匠精神”，打造精品审计项目。把每一个审计项目打造成经得起历史考验的精品，在审计的过程中，注重创新求效率，采取“倒排工期，滚动进行”的工作方式，制定详细的实施计划，明确办结时限，从发出审计通知、现场审计、出具审计报告征求意见稿到正式印发审计报告，均设置完成时间节点，确保审计任务按时完成。规范审计程序求质量，落实审计组长、主审负责制，做好审计项目评估，站在更高层次分析问题，在体制、机制和制度层面分析原因，提出建议，充分发挥审计在企业规范运营、健康发展中的保驾护航作用。

报：市分管领导，国务院国资委，省国资委。

送：市委办公厅，市人大办公厅，市府办公厅，市政协办公厅，市委组织部，市委政研室，市发展改革委，市工业和信息化委，市财政局，市府研究室，市科技创新委，市民政局，市司法局，市农业局，市林业和园林局，市文资办。

发：各区国资局（办），各市属国有企业，外派监事会。

总编：陈江正

编审：陈晓霞

编辑单位：市国资委综合调研处

编辑：肖芳 电话：83125621