# 企业内部审计工作计划(24篇)

来源：网络 作者：落霞与孤鹜齐 更新时间：2025-04-11

*年度审计工作计划 企业内部审计工作计划一1、完善审计内控制度，促进财务公司内控管理健全与完善(1)首先完善财务公司内审制度，做到审计工作有据可依，根据审计业务类型，准备建立《财务公司预算执行情况审计办法》、《集团公司合同管理审计办法》三项内...*

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划一**

1、完善审计内控制度，促进财务公司内控管理健全与完善

(1)首先完善财务公司内审制度，做到审计工作有据可依，根据审计业务类型，准备建立《财务公司预算执行情况审计办法》、《集团公司合同管理审计办法》三项内审制度。

(2)内控制度是指公司为实现经营目标，保障资产完整、保证会计信息真实、促进经济活动健康有序进行而制定的一种内部协调、组织、制约、检查的控制系统。20xx年为财务公司运营的第一年，各项制度处于一边制定一边执行的状态，必然有很多执行不严的地方，因此，20xx年内审工作应该建立在公司内部控制的基础上，对其执行情况进行检查与评价，主要是评价内控是否健全、有效，可依赖程度如何;评价在其内控制度健全、有效、可依赖的前提下，在运行中是否得到认真的贯彻和执行，是否有利于公司的经营活动、促进公司的发展等，以便及时发现管理中的薄弱环节，从而确定审计重点，提高审计工作效率，保证审计工作质量，有针对性的提出审计意见，促进下属企业健全和完善内控制度，保证其经营活动正常运行。

(3)通过预算审计促进预算管理思想观念转变。目前财务公司费用开支的相关制度尚未健全，部分费用开销即以预算作为费用开支的标准(而非以费用制度为预算标准)，因此，费用开支丧失了计划性，部分项目突破预算范围。审计将配合财务等相关部门，建立与健全各项费用管理办法，制定相关费用开支标准，同时使之成为预算编制指引、规范性文件。

2、以经营业绩审计为中心，结合经济责任审计。

内部审计必须以公司经营业绩审计为中心，主要是对下属企业的每半年度经营业绩(预算执行)审计，通过经营业绩审计不仅要查错防弊，及时发现问题并予以纠正，逐步实现由发现型向预防型的转变，更重要的是要找出影响业绩提高的主要因素，分析原因，抓住关键，提出建议和意见，进而促进下属企业加强经营管理，提高经济效益。

在开展经营业绩审计时，内部审计应注意的问题是：经营业绩审计一定要与经济责任审计以及其他专项审计相结合，经济责任审计也就是对下属企业经营者年度或任期内的经营目标、经营任务完成情况以及真实性进行审计。集团公司不仅要加强离任审计，还应搞好任中审计，注重对下属企业领导干部任中经营绩效的评价。

⑴对下属企业经营业绩审计(年度审计、半年度审计)：通过对下属企业20xx年度经营业绩审计，出具审计报告，提交集团公司考核小组，作为对各下属企业考核的依据。通过对20xx年的半年度预算执行审计，发现预算执行过程与内控管理中存在问题，敦促其纠正问题、执行集团经营政策、落实经营管理措施，围绕集团年度经营目标提高经营效益。

⑵结合经营开展经营专项审计，促进内控制度贯彻与执行

①收入合同审计集团实行资金集中管理，各企业的收入应全部纳入预算管理，并入账核算，禁设小金库，因此，对下属企业的各项收入项目是否纳入预算管理，收入金额全部入账，以及收入内控是否健全、有效进行审计。

②在各项成本费用支出进行跟踪审计集团公司与下属企业签订经营责任书，但主营业务成本并不纳入业绩考核，并在erp中实行预算控制，因此，对下属企业的主营业务成本的开支范围、标准、原始票据合法性进行审计，以确定下属企业各项成本费用支出的真实、合法性。

③工程项目的竣工结算审计近年来集团公司不断有一些修缮工程竣工结算，工程竣工结算均聘请具有资级的工程造价资质的咨询公司审计，因此，主要是对工程招标、合同签订、竣工验收、付款进行审计。

三、依照“审后要追究、审后要整改、审后要运用”的原则，建立审计结果落实反馈制度，加强对审计意见落实情况的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行情况的检查。

1、对下发整改通知责令限期整改的下属企业，要及时进行回访，监督审计意见的落实，使企业存在的问题逐渐减少，同样的问题不重复出现，从而达到查违纠偏、防范未然、强化管理、规避风险的目的。

2、与集团公司各职能部门，尤其是财务部要进一步加强合作与工作沟通，将审计部掌握的相关信息及时通报，避免管理、监督、考核脱节。

四、加大宣传力度，改善内审环境，加强审计人员培训，进一步提高审计工作质量。

1、20xx年审计队伍人员出现流动，审计岗位配备不足，导致年度工作目标未能全部落实，20xx年，需要领导支持与相关部门配合，按岗位设置配备审计人员，充实审计队伍力量。

2、协助与配合相关部门健全与完善内控制度，使管理有制度，审计有依据，处罚有规定，进一步发挥审计事前、事中、事后参与经营管理作用。

3、利用公司刊宣传内审，报道一些通过内审使被审计单位增加效益的事例，或定期与公司各职能部门及下属企业老总、相关部门进行座谈，让所有员工了解内审在企业中的作用，特别是让下属企业领导从了解、重视到全力支持内审工作，为内审工作的进一步开展打下更好的基础。

4、通过审计回访，落实审计问题整改，同时也使审计部门了解下属企业诉求、解决问题存在困难，深层次了解企业经营情况，更好服务企业。

5、要对现有的内审人员进行业务培训，组织参加国际内审师资格考试等，不断丰富业务知识，提高审计人员自身素质，适应新形势、新任务的需要。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划二**

xx年审计工作总体目标：围绕我镇经济建设这个中心，以科学发展观统领内审工作，坚持“全面审计，突出重点”的工作方法，实现事后审计向事前、事中审计转变，继续做好财务收支、经济责任、在建项目审计，加强监督，促进规范。着力抓好审计整改落实，不断改进审计方法，努力提高审计工作质量，确保审计有序开展、及时完成。xx年主要工作设想如下：

(一)继续做好领导干部经济责任审计。重点对领导干部任期内经济指标完成、财务经营状况和集体资产管理、使用和保值增值情况以及内部管理制度的制定、执行等进行客观公正审计评价。促进干部廉政建设。要积极探索经济责任审计新问题、新情况。

(二)继续做好财务收支(分配前审计)审计。重点加强对各单位收益分配额度、费用开支、补贴标准、应收账款、库存资产等方面的审计监督，严肃财政纪律，不断提高经济运行质量，促进各单位规范操作，增收节支，防止和杜绝损失浪费的现象出现。

(三)继续做好对基建项目的审计。重点对政府实事项目资金投入审计，要严把审计关，努力节约政府建设资金，不断提高资金，使用效果和效率。要认真协调有关部门做好建设项目审计，实行监督与服务并举的审计方法，不断提升在建审计效果。

(四)继续做好审计意见的整改落实和回访工作。要建立跟踪落实制度，从制度上，程序上确保审计意见落实，务求取得审计实效。

(五)努力完成领导交办的其他事务。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划三**

为落实《北京市教育委员会关于做好xx年教育审计工作的意见》的文件精神和我院xx年工作的总体要求，高质量完成国家示范性高职学院建设任务，进一步建立健全内部审计制度，强化内部审计职能，发挥内部审计的“免疫系统”功能，实现“为规范财务会计工作服务、为提高教育资金使用效益服务、为教育改革与发展服务”的内部审计工作目标，特制定xx年审计工作计划。具体内容如下：

坚持“揭露问题、规范管理、促进改革、提高绩效”的审计思路，进一步落实《北京市属高等学校预算执行和决算内部审计实施办法(试行)》，深入开展预算执行审计。今年重点对各个项目的经费预算执行情况实施全过程审计，加强对项目资金使用效益、效果分析和审计，努力实现预算执行审计与绩效审计的有机结合。积极发挥内部审计的监督作用，促进各部门进一步加强财务预算管理，严格执行各项财务制度，提高预算资金使用效益和效果，确保学院各项事业任务和工作目标的实现。

审计处积极与组织、纪检、监察部门配合，做好干部任期经济责任审计，进一步深化经济责任审计的内容，坚持以领导干部履行经济责任为主线，重点关注领导干部任职期间贯彻执行法律法规、政策部署，重大经济决策制定和执行，以及遵守廉政规定等情况，促进领导干部树立正确政绩观和科学发展观，提高领导干部的经济责任意识。加大对领导干部任期内经济决策及效果、内部控制制度的健全及执行情况等方面的审计力度，促使领导干部行使权力与履行经济责任紧密衔接，进一步发挥经济责任审计在促进科学决策，推进依法治教，完善监督机制，防范廉政风险等方面的重要作用。根据学院组织部的委托，今年将对6名副处级领导干部进行任期经济责任审计。

结合我院实际和管理要求，继续做好基建修缮工程项目审计，积极落实教育部《关于加强和规范建设工程项目全过程审计的意见》的精神，继续加强对基建修缮工程项目管理过程与工程项目造价的内部审计，不断改进和加强对各类工程项目的立项、勘察、设计、招标、施工、竣工以及相关工程设备材料采购、变更洽商、工程款结算等各个环节的运行状况和相关经济管理活动的审计监督，促进各类工程项目规范管理，节约工程成本，规范工程管理，防范基建修缮投资管理风险，维护合法利益，保障工程建设的顺利实施，提高资金使用效益。

按照领导要求，今年继续做好饮食中心的财务管理和学院会议中心经营效益的专项审计工作，对学院各部门的收费情况进行审计调查，以加强部门内部控制，规范各类财务行为，防范经济管理风险，防止出现违反“收支两条线”政策和私设“小金库”等违法违纪行为。

按照市教委《关于进一步加强教育系统内部审计结果利用工作的意见》的要求，切实抓好审计结果的利用和审计整改工作。制定审计结果利用工作制度，明确各部门的职责，建立部门联动机制，对内部审计发现的各类财务违规问题要认真进行整改，对严重违法违纪的行为要及时向有关领导和纪检、检查部门汇报，并建议进行责任追究，同时把内部审计结果作为内部相关考核评价的重要依据，以加强审计整改，遏制“屡审屡犯”现象，进一步增强审计在促进各部门加强和改进内部管理中的作用。六、进一步加强审计的自身建设

加强业务学习，积极参加审计和财务业务培训，提高审计业务能力。完善审计制度，提高审计质量。积极开展跟踪问效，做到内管理，外监督，在原有制度、规定的基础上进一步完善各项制度，结合《审计法》认真抓好审计质量控制工作，把好审计质量关，降低审计风险，并积极开展计算机审计和效益审计，不断提升内部审计能力。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划四**

上半年以来，\*\*区审计局在区委、区政府的领导下，在市审计局的指导帮助下，首先确立了全年工作思路和重点：牢固确立人争先进、事争一流的目标，按照业务求精、执法求严、工作求实、方法求新、质量求高的总要求，正确把握好乡镇审计、政府投资审计、计划生育审计、“三农”审计、经济责任审计和信息化建设六个工作重点，做到不断开拓创新，求真务实，力争圆满完成审计任务。全年共安排审计项目\*\*个，其中，省厅统一安排项目\*个，市局安排项目\*个，区审计局安排项目\*\*个。截止目前，我们共审计单位\*\*个，占年初计划的%，查出违规违纪资金\*.\*亿元，管理不规范资金亿元，依法实施处理处罚\*\*万元，全部收缴财政专户。共编发审计信息\*\*篇，被各级采用\*\*篇次。

一、审计业务工作开展情况

(一)本级预算执行审计情况

今年，区政府第三次以政府办公室红头文件转发了《20xx年度本级财政预算执行审计方案》，为审计工作营造了声势，创造了良好的舆论氛围，支持和促进了审计工作的顺利开展。按照方案要求，对区财政局、地税局以及1x区直一级预算单位进行了审计。结合地税审计，对全区2重点税源企业进行了审计调查，对x房地产企业、建筑安装企业进行了审计，对全区福利企业的资质、税收征纳及减免情况进行了专项审计调查。

通过审计，共查出违规资金367x元，依法处理处罚6x元，已全部缴入财政专户。区地税分局依据审计结果加大了税收征缴力度，现已实现多入库200x万元。我们对规模较大的社会福利企业进行了专项审计调查，写出了专题报告报送给区委、区政府主要领导，并撰写了信息《社会福利企业到底惠及了谁?》，揭露了福利企业管理中存在安置残疾人员达不到规定比例、部分福利企业缴纳税金不实、惠及社会福利事业太少以及对福利企业缺乏有效监管等突出问题，受到市政府、市审计局、区政府以及社会各界的高度重视。目前，区政府根据审计报告，已着手对社会福利企业的资质、管理、减免税等情况进行专项调查。

最近，我们已经出具了本级预算执行审计报告，区长办公会将专题听取该报告。审计局不等不靠，立即投入到查出问题的整改提高和跟踪问效工作中，向所有被审计单位全部发放了“反馈通知单”，督促他们认真整改存在问题，落实审计决定。

(二)金融审计情况

我们组织全局人员分成审计组，利用10天时间，对区信用联社x分社(、金雀山、银雀山、大岭、枣沟头信用社)完成了20xx年度资产、负债、损益情况的审计。共查出违规资金20。13亿元，并已作出了相应处理处罚，共收缴罚款2x元。

(三)领导干部经济责任审计情况

今年，市委、市政府下发了《关于进一步加强经济责任审计工作的意见》以后，区委、区政府领导高度重视，以兰办发[20xx]10号文件向全区范围转发了该文件。区审计局立即采取了三条落实措施：一是在全局进行了集中学习，吃透精神，深刻领会。二是积极与组织、纪检等部门沟通协调，共同形成监督合力。三是由组织部委托，首次对\*\*区x镇街道的党政“一把手”实行任中审计。

我们结合本级预算执行审计，已经完成了领导干部经济责任的离任审计。其他x镇、办事处的党(工)委书记、镇长(主任)的经济责任审计将在下半年开展。

(四)招商引资项目审计调查情况

今年，区政府以摸清招商引资项目的真实性、效益性为目标，由区审计局对20xx年度全区招商引资项目进行审计调查，揭露了招商引资中的虚假行为，维护了市场经济秩序。经审计调查1x单位，区政府分配任务1585x元，实际完成引资任务为503x元，占区年终考核认定的2。

此外，教育系统财务收支审计也已全面展开，对区直5所学校(五中、七中、西郊实验学校、第一职业中专和电大)完成了调帐，有关审计正在进行中。

(五)领导交办审计事项

今年，我们积极为党委政府发挥参谋助手作用，先后接受委托对华药物流城经济纠纷案件、区农机公司上访案件、供销社果品公司上访案件、亚翔水泥厂上访案件、兖石铁路复线建设项目、吉丰毛毯厂上访案件等x项目进行了审计和调查，为党委政府查清事实真相、正确决策处理等提供了第一手资料。

二、保持共产党员先进性教育活动开展情况

区审计局紧密联系审计工作实际，认真扎实地开展保持共产党员先进性教育活动。这次教育活动共分为三个阶段，即动员学习阶段、分析评议阶段和整改提高阶段。全局2x党员(包括离岗、离退休党员1)和机关其他人员全部参加了这次活动，参学率达10。通过这次活动，局党组的创造力、凝聚力、战斗力不断增强，党员队伍的先进性和纯洁性得以充分展现，审计工作在质量和力度上都有显著提高，受到区委、区政府和上级业务机关的充分肯定，也赢得了人民群众的广泛好评。总结这次先进性教育活动的特点，主要有以下几个方面：

(一)领导重视程度高

一是当作“一把手”工程，主要领导担任领导小组组长，亲自研究和部署有关具体工作，列入了正常工作计划。二是分工细致，安排专人负责上下联络、计划制定、组织实施、信息宣传、档案管理、总结调度等具体工作。三是班子成员带头，认真撰写心得体会和读书笔记，主动开展谈心交流活动，深入摆查自身问题并认真实施整改提高，发挥了党员领导干部模范带头作用。

(二)党员参学比率高

全局2x党员全部参加了教育活动，其他审计人员也积极参加了活动，全局参学率达到了10。尤其是年龄比较大的离退休和离岗党员，都坚持参加活动，每个环节都不少、不漏、不省，发挥了老党员的模范作用。

我们采取分类指导的办法，保证所有党员都能积极参学，都能受到良好教育。在职党员每周一、三、五集中学习半天，其他时间利用业余自学。老党员每周二、四集中学习，中午在机关食堂统一就餐，还实行上门接送服务，方便了老党员参加活动。党员领导干部读书笔记不少于两万字，心得体会每篇不少于两千字;老党员和普通党员读书笔记不少于一万字，心得体会每篇不少于一千五百字。分析评议和整改提高阶段，每个党员都严格认真地撰写并上交了个人党性分析等材料。

(三)采取措施力度高

首先，制订了《区审计局学习制度》《在职党员帮助老党员学习制度》《补课制度》等，保障了学习的顺利进行。其次，搞好结合，达到工作和活动两不误、两促进。主要是合理安排学习时间，与工作搞好结合;学习教材内容和学习审计业务相结合;计划内审计和党委政府领导交办事项相结合。第三，开展特色教育活动。结合审计机关特点，开展了“每个党员就是一面旗帜活动”，开展了在职党员帮助老党员，党员领导干部帮助普通党员活动。组织党员到沂南县马牧池乡“沂蒙母亲”王换于纪念馆瞻仰英雄革命事迹，重温入党誓词，接受革命传统教育。第四，慷慨解囊，奉献爱心。每个党员共捐款四次，在“双联双带”“缴纳特殊党费”“慈心一日捐”“防灾救灾”活动中，每个班子成员捐款共50，普通党员共捐款30，无私奉献，救助弱势群体。

(四)整改问题成效高

通过广泛征求意见和分析评议，摆查出了当前存在的突出问题主要有：审计业务人员少，不能满足日益增长的工作需要;现有的审计工作条件和设施太简陋，不利于开展审计工作等。局党组主要负责同志切实履行第一责任人职责，集中力量抓好这次整改。按照“是谁的问题谁整改，有什么问题就整改什么问题”的原则，领导班子、班子成员和普通党员都制订了各自的整改方案，直至整改完毕、群众满意为止。具体整改措施是：第一，围绕如何提高审计质量，从敢于揭露问题、解决问题方面进行认真整改。我们充分发挥审计职能作用，自觉充当党委政府的参谋和助手，对发现的违规违纪问题敢于揭露和曝光，将审计真实情况汇报给区委、区政府，供领导决策参考。第二，充分调动审计人员积极性，搞好内部管理，促进审计工作的顺利开展。筹集资金x余元购置了6台笔记本电脑、u盘等办公设施，较好地满足了审计工作需要。此外，还组织全局审计人员进行了健康查体，兴办了机关食堂解决了因人员居住分散而就餐不便的问题，这些措施极大地调动了职工的积极性，促进了审计工作的顺利开展。

通过整改提高，全局上下呈现出了人心齐，风气正、工作实的良好局面，干部职工精神面貌焕然一新，审计工作进展顺利，审计质量和力度有了很大提高。主要体现在：领导班子水平明显提高，班子的凝聚力、战斗力大大加强;党员队伍素质明显提高，党性观念明显增强，更加符合党员先进性的标准和要求;精神面貌焕然一新，全局呈现出一派积极向上、安定和谐、工作充实的良好局面。审计执法水平明显提高，实施处理处罚近10x元，审计决定落实率10，没有出现一例复议、上诉等现象，审计意见和建议全部被采纳;也初步建立了党员先进性教育的长效工作机制。

(五)群众满意程度高

我们在活动中，共进行了民主测评，党员和群众满意率均为10，受到市委指导组和区委督导组的高度评价。在分析评议阶段，党员民主测评满意率10，领导班子及成员征求意见满意率10。在整改提高阶段，党员和群众对审计局开展活动的总体意见也是10满意。

三、采取的工作措施

为了全面完成审计任务，更好地提高审计质量和水平，发挥审计职能作用，我们采取了以下几条措施：

(一)紧紧抓住发展机遇

全市审计工作会议召开以后，\*\*区委、区政府认真研究和部署，3月8日召开了全区审计暨经济责任审计工作会议。会议规格之高、规模之大、效果之好为近年之最。区委副书记、纪委书记马永印主持，区长李沂明作了重要讲话，区委、组织部长谢华东传达了中央、省、市审计工作会议精神，区政府副区长米兆民传达了《20xx年度审计项目计划》。五部门主要负责同志出席了会议。各镇、街道镇长、主任和财政所长，区直各部门、单位主要负责人、财务负责人，区审计局特邀监督员，区审计局全体人员参加了会议。这次会议上，区政府用红头文件下达了全年审计项目计划，这已经是区政府连续第三年以政府文件下达审计计划。我们紧紧抓住这次会议带来的良好机遇，进一步鼓舞士气，大胆工作，使审计工作有了一个良好的开端。

(二)以清晰的工作思路主导审计工作

近年来，我们坚持每年初确定一套新的工作思路和把握几个工作重点，做到有的放矢地寻求工作突破，实践证明收效明显。如：年初我们确立了审计重点再突出，审计要求再提高的总体思路，目的是使审计工作进一步精益求精，更上台阶。围绕思路和重点，审计方向更加明确，审计目标更加清晰，工作动力更加充足。

(三)以严格的规章制度规范审计工作

为全面实现工作目标，我们今年又制定了四个红头文件，即1号文：《20xx年全局主要工作任务指标及考核奖励办法》;2号文：《\*\*区审计局重点任务包干分工》;3号文：《关于加强机关公文管理的规定》;4号文：《关于加强审计信息宣传工作的规定》。这四个文件紧密结合审计工作实际，分别从全年审计工作任务、任务分工及责任追究落实、规范审计文书、加强审计宣传四个方面，对全年工作进行了细化和量化，指明了工作努力方向，明确了重点突破口，保证了工作的顺利进行，夯实了工作基础。此外，我们还随后制定了《党风廉政建设实施意见》，对审计纪律等提出了严格要求。在就地审计中，我们坚持不用被审计单位车辆接送，自行解决车辆和就餐问题，上班和下班都到局机关统一集合，有效地减少了给被审计单位造成的干扰，促进了廉洁从审，树立了审计机关和审计人员的良好形象。

(四)以跟踪问效措施落实审计整改

市审计局下发的《临沂市审计结论落实工作暂行规定》，我们立即组织全局人员进行了传达学习，并成立了专题研究小组加以研究和落实。根据文件精神和要求，我们及时和区政府督察科、纪检监察、财政、税务、国资局、公安等部门分别进行了沟通，初步形成了共识。采取的措施是：一是在本级预算执行审计项目中全面推行审计反馈书制度，要求被审计单位将审计查出问题的整改落实情况限期书面报告审计局，实行审计、监察、财政联合跟踪问效和后续审计制度，整改情况将存入审计档案。二是实行审计建议书制度，由审计组将部分查出问题以审计建议书形式，函告财政、税务和被审计单位主管部门等，并要求上述单位将落实情况函告我局。三是与财政、税务、纪检检察和司法机关初步建立了信息互通机制或案件移送渠道，共同形成监督合力，促进审计结论的完整落实。

(五)以和谐的审计环境保证审计工作

我们坚持以人为本的原则，积极营造和谐的审计工作环境，创造有利于审计开展的良好条件。今年，我们根据党员和群众反馈意见，组织对全局人员进行了健康查体;新购置了台式电脑、笔记本电脑和u盘等办公设备，达到了审计人员人手一台笔记本电脑;办起了机关食堂，解决了审计人员居住分散，就餐不便的问题;此外，还进一步转变机关作风，发挥领导干部的模范带头作用，班子成员深入一线当主审，带头严格自律等，促进了机关作风的持续良好。

四、存在问题、不足和下半年工作打算

当前，我们的工作也还存在一些不足，与市局的要求和兄弟县区局比较仍有差距，主要问题和不足之处是：一是审计署6号令的执行一些环节上还没有完全掌握;二是效益审计开展得不够深入;三是信息化建设有待于进一步加强，尤其是计算机审计比较滞后。

我们决心认真领会和落实市审计局的这次会议精神，按照年初确定的工作思路和目标，开拓创新，求真务实，圆满完成各项审计任务。下一步工作具体打算是：

一是加快信息化建设步伐。要充分利用现有设备和审计网站，继续投入人力和物力，努力建设信息化审计，争取实现完全利用计算机审计项目1-，并让审计程序和审计结果更加公开化、透明化。

二要突出重点项目审计。加强对农业专项资金、农村财务“三代管”资金的管理和使用作为今年审计重点，争取把基层经济矛盾和纠纷化解在基层。加大对政府投资项目的审计监督，从严查处建设领域的违规行为。

三要继续加强审计队伍建设。在从严要求审计队伍的基础上，加强科学领导和科学管理，鼓励开拓创新和积极进取，培养高素质、高水平的业务人才。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划五**

为进一步规范财务管理，提高经费使用效益，防止国有资产流失，根据上级主管部门的要求和学院实际，从今年开始将开展内部审计工作。现制定我院年内部审计工作计划。

年的内部审计工作，以“三个代表”重要思想为指导，以国家财经法规、财务管理制度为依据，以财务收支行为的真实性、合法性、效益性为重点，结合我院年工作要点、学院党风廉政建设和反腐朽工作的主要任务，把促进管理，防范资金风险，提高资金使用效益，增进服务，作为审计工作的出发点，针对合理科学利用教育资源，防止铺张浪费等内容开展审计。对被审单位的财务收支行为做出客观评价，并针对审计发现的问题提出审计意见和建议，帮助和督促被审计单位及时整改。

1、根据内部审计的规定要求，有计划地对教学系的教师津贴发放，学生奖学金、助学金发放，班费、实习费等使用情况进行内审;

2、根据内部审计的规定要求，有计划地对电大工作部的学费、教材费等收缴情况进行内审;

3、根据内部审计的规定要求，有计划地对附属中学的学费、教材费等财务收支情况进行内审;

4、根据内部审计的规定要求，有计划地对成人教育部的学费、教材费等收缴情况进行内审;

5、根据内部审计的规定要求，有计划地后勤集团的财务收支进行审计;

6、根据内部审计的规定要求，有计划地对学院招待费使用情况进行内审;

通过开展财务周期审计，使审计工作规范化、制度化，及时评价部门财经管理状况，加强事前防范，促进部门管理自律。

审计的方法是：首先各单位自查，并形成自查报告;其次内审人员采取审查资料、个别访谈、审计调查等方法进行。

审计的范围是：教学系及相关单位07年以来的财务收支情况，其中教学系学生奖学金等项抽查一个年级。

1、上半年对教学系进行内审;

2、下半年对电大工作部、附属中学、成人教育部、后勤集团(育苑公司)等部门进行审计。

1、学生奖学金、助学金发放，评定办法、评定程序、评定结果;班费、实习费的使用情况等资料。

2、院、系两级教师津贴发放及津贴分配与二次分配办法。

3、电大工作部、附属中学、成人教育部各类生源的收费依据;后勤集团(育苑公司)各类收费的依据

4、学院有关接待、招待的文件、审批表、月汇总表等

学院内部审计工作，由院监察审计室牵头，抽调相关人员，组成年学院内部审计工作组，工作组依据国家、省、市相关文件和教育部《教育系统内部审计工作规定》开展工作，院属各单位要积极配合，搞好内部审计，使我院的各项事业又好又快地发展。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划六**

一、内部审计工作目标

围绕集团201x年发展方向和经营目标，认真履行董事长赋予的职责，进一步强化审计评价职能，真实反映集团资源使用的合规性和效益性。以审计监督促进过程控制，从集团经营和制度层面总结经验，查找问题，提出建议，监督、服务并重，帮助改善企业经营管理水平，合理利用集团资源，提高资产效益。

二、内部审计主要内容

1、财务报表审计。结合企业财务月报年报审计，配合集团年度预算，跟踪计划落实结果，依据会计凭证及财务资料，审核财务收支的真实、完整，准确及时反映企业经营实际。

2、资金使用审计。配合集团资金管理，通过会计凭证和财务资料，审核企业资金使用的安全、合规和效益。

3、管理流程审计。主要对财务操作流程、财务岗位制约，财务制度执行等是否合理完善、科学规范。保障企业运作的顺畅和效率，防止和规避风险。

4、项目及采购合同审计。对项目合同预决算付款和采购管理等的审计，推动企业进一步完善项目管理采购管理，规范相关的行为准则，健全工程项目、采购活动的记录，使工程项目、采购管理提高效益性。

5、投资及其他审计。根据集团需要和董事长的要求，进行临时专项审计;对投资活动进行事后跟踪，比较产出效益与预期效益，对比分析投资结果，总结经验。

三、具体实施计划。.

1、由于专门内审还缺少具体经验，以上思路主要还是围绕财务管理这条线进行，对现有管理做一定的补充和完善。

2、具体操作主要放在以上1-3项，4-5项将根据集团要求适时穿插进行。

3、一季度结合财务年终决算，着重审计检查企业资金使用管理，库存管理审计检查。

4、二季度结合财务年报和所得税汇算审计，着重企业财务收支，会计凭证等审计。

5、三季度重点：201x年上半年企业财务核算和管理，资金使用管理等。

6、四季度重点：结合201x年企业经营数据财务收支情况等审计确认，为集团经营业绩分析评价以及下年度经营预算制定提供参考依据。

7、结合以上审计，穿插检查了解企业财务操作流程、岗位制约、财务制度执行情况，针对不足之处提出整改建议。上半年重点，集团卡操作管理、专项销售管理等。

8、一季度具体安排：考虑到春节前企业财务较忙，审计工作的启动节前将从集团直属公司开始，同时还将考虑相应的审计流程设计、梳理和落实，便于节后适用于所属企业，也为今后不断规范完善集团审计做一些基础准备。

9、每月20日前提交上月审计工作报告，接受领导相应指示。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划七**

按照“围绕中心、突出重点，统筹安排、服务大局，依法审计、确保质量”的原则，根据20xx年度园林集团整体工作安排，内部审计计划如下：

一、经济责任审计类（4个）

审计目标和重点：根据20xx年度下属企业主要负责人人事变动情况，对园林集团下属四家子公司四位原董事长开展离任经济责任审计。重点关注领导干部在任职期间工作目标完成情况,有关法律法规、国家政策的执行情况，财务收支及资产管理、重大经济决策和内控制度执行情况，重大投资项目建设管理，以及遵守党风廉政建设有关规定和财经纪律等情况。

二、ppp项目专项审计类（2个）

审计目标和重点：对股份公司投资的xx市工程建设有限责任公司和工程建设有限公司进行ppp项目专项审计，重点关注ppp项目管理制度建立健全和执行情况；股权投资资金来源情况；债权资金安排情况；融资增信规范情况；合资合作引入情况；退出机制完善情况；spv公司绩效考核情况等。

三、管理类专项审计（3个）

审计目标和重点：根据集团发布的《关于进一步改进和完善经营管理和风险防范的指导意见》进行执行情况的监督检查，重点关注股份公司、风旅公司和苏园资产经济合同管理、招投标管理、施工过程管理、资信管理、资金管理、印鉴管理等的执行情况及相关风险。

四、内控体系评价

审计目标和重点：对集团本部及所有成员企业内控体系建立健全的完善性和执行的有效性进行评价，根据财务报告的重要性水平、集团公司要求、公司行业特性以及公司经营业务新变化、新趋势确定纳入评价范围的业务和事项以及高风险领域。

五、内审整改落实情况跟踪审计（5个）

审计目标和重点：根据往年审计过程中发现的问题，对于以下审计项目的后续整改落实情况进行跟踪审计，项目包括：

1. 园林发展股份有限公司董事长经济责任审计整改情况

2. 福泽顺有限责任公司ppp项目专项审计整改落实情况

3. 香山古建园林工程有限公司项目管理情况审计整改情况

4. 风景旅游发展有限公司内控缺陷整改情况

5. xx市苏园资产经营有限公司内控缺陷整改情况

六、配合类检查和审计

（一）配合集团工联会经审委开展同级工会及其所属企业基层工会20xx年度工会经费使用管理审计

（二）配合纪检监察开展清风行动专项检查

（三）配合市审计局开展原法人代表离任审计工作

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划八**

一、实习时间

xx年x月x日——xx年x月x日

二、实习地点

校内：案例讨论室、管理学院机房

三、实习内容

在一周的实习里，我们首先了解审计的整个基本流程，主要完成实质性测试中的货币资金审计、应收账款审计、存货审计、固定资产的审计、应付账款审计、管理费用审计、主营业务收入审计、主营业务成本审计、营业税金及附加审计、所得税审计这几个内容。这些审计的程序中第一件要做的事情是取得或者编制相应的项目明细表或明细帐，而最后一件事都是确定该项目是否已在报表中做出合理的披露。但是不同的审计内容，审计过程也有所不同。

货币资金的审计过程除了以上所说的那两个程序之外主要有

1、对库存现金还有盘点库存现金、抽查大额现金收支、检查外币现金的折算是否正确;

2、对银行存款余额的函证，对银行存款余额的调节、检查一年以上定期存款或限定用途存款、抽查大额银行存款的收支、检查外币银行存款的折算是否正确;

3、其他货币资金过程银行存款的过程相同。

应收账款与应付账款的审计过程类似，应收账款获取明细账后，需要分析应收账款的账龄，然后函证应收账款、检查未函证的应收账款、检查坏账的确认和处理、检查外币应收账款的的折算、分析应收账款明细账余额。而应付账款除了函证之外，还要对应付账款的借方余额进行重分类调整，并根据预付账款的明细账的余额进行分析归类，检查应付账款长期挂账的原因。

存货的审计过程，由于存货的内容比较多，有委托代销商品、分期收款发出商品等，因此在审计的时候，除了先核对明细账之外，还要对不同的类别的存货进行进行检查。然后根据原材料明细账复核计算材料成本差异率、检查存货的跌价准备，对存货的盘盈、盘亏、报废情况进行检查，最后完成存货的审定表。固定资产的审计则跟存货的审计过程相类似，先对固定资产的减值准备进行检查，然后检查固定资产的盘盈、盘亏、报废情况，根据之前的两个步骤以及相关的明细账填列固定资产及累计折旧审定表，最后完成固定资产审计程序表。管理费用的审定过程比较简单，但是管理费用所涉及的内容比较繁杂，因此审计的过程也比较麻烦，容易出现很多小问题。在审计过程中，需要先根据管理费用的明细账和凭证完成管理费用检查情况表，然后完成审定表。

主营业务收入的审定要根据主营业务收入的明细账填列主营业务收入检查情况表，并检查相应的原始凭证以及是否过入总账，还有收入的确认时间是否正确。最后完成主营业务收入的审定表，调整金额并列出调整分录，完成主营业务收入审计程序表。

主营业务成本的审计过程基本与主营业务收入的审计程序相同，需要检查的原始凭证也都几乎一致。要根据销售合同等确认主营业务成本的确认时间，对错误的处理进行调整，并完成相应的审定表，再根据实际检查的情况完成主营业务成本审计程序表。营业税金及附加的审计与所得税的审计，主要根据之前所做的营业收入等科目的审定结果进行调整，需要联系之前所做的审计过程，进行相应的调整，如:对虚增的销售业务的调整，对退货有关的税金的调整，对于补提折旧造成所得税差异的调整等。最后根据实际检查审定的情况完成所得税审定表。

四、实习心得

经过一周的实习实训，让我真正体会到审计是一项庞大而复杂的系统工作，可以说，审计是对一个人的耐力与细心的高度考验，从报表中审出问题，在对问题进行调整分析，最后写写出审计报告，每一个过程都是那么的复杂与繁琐，让我认识到审计工作的重要性和谨慎性。从大一到现在做了很多的上机实习课，每一次都有不一样的体会，不仅因为实习的课程不同了，也因为随着年岁的增长，看到的东西也有所不同了，通过这次审计的上机实习课我也学到了不少的东西。

首先，我了解到自学能力和自我的领悟能力很重要。审计的理论课更侧重于讲授整体的理论体系，对于实践方面会碰到的问题基本不提及，因此我们在做审计的上机实习课的时候几乎是先看答案，再自己摸索着寻找答案应该从哪里去得出，以及各账审定表处理的先后顺序。在学校里，老师可以教会我们很多的理论知识，但是一旦出了学校，拥有较强的自学能力就必不可少。自学能力是指一个人独立学习的能力，也是一个人获取知识的能力。它是一个人多种智力因素的结合和多种心理机制参与的综合性能力。自学能力也是衡量一个人可持续发展能力的重要要素。在大学期间我们不仅要学会很多的专业和课外知识，更要学会怎样去学习，这也是一个人是否具有可持续发展能力的先决条件。然而要有良好的自学能力，就要不断的锻炼自己的感知能力和领悟能力

其次，要加强实践能力，改变自己的思维方式。由于之前一直学习的是会计的知识，在很多方面，我们会过分的强调会计分录的重要性，然而在不同的环境下，所注重的重点必将有所不同。从这次上机实习课中，我看到了自己定式思维模式的严重性，不懂得变通，发现问题是解决问题的前提，希望在以后的实践中自己的思维方式能更加的活跃、变通。正所谓“穷则变，变则通，通则达”，很多时候我们是被自己的思维方式所禁锢的，而不是环境禁锢了我们的行动。

第三，做事之前要先了解“游戏规则”，磨刀不误砍柴工。第一节课的时候老师有要求我们先看看企业的会计制度和审计约定书的内容，但是我们太急功近利了，直接就开始做练习。然而在做到后面的折旧的计提、坏账准备的提取时，对于一些数字的出现就不懂得是怎么来的，但是这一些在企业的会计制度中都有涉及到。其实每一件事情都有它自己的运行规则，只有我们了解了它的运行规则才会事半功倍，处理起来也更加得心应手。

五、实习建议

经过这次上机实习，让我对审计工作有了新的理解，也让我学习到了很多课堂上学习不到的实践操作能力。由于是第一次接触这个操作系统，我们对这个实训操作系统不了解，自己打字的速度不快，学校上网电脑网速不够快，有时会出现突然死机的情况，导致我们在实际操作的时候出现一些问题耽搁了实训的进度。这次实习采用的是模拟系统和实习资料相结合的方式，这让我们在学习理论知识的同时通过上机操作部分对审计工作有了更深一层的理解。通过实际写出管理建议书，审计业务约定书等审计文件，以及在模拟系统中学习后，利用实习资料案例进行练习，能很好的学以致用，希望以后能继续采用这种实习方式。总之，在这次的实训暴露出自己的很多问题，在以后的工作和学习中，我会不断的警示自己，并改善自己的，以便在以后工作中能够胜任会计这个岗位，提高自己的职业能力水平。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划九**

一、集团公司内部审计工作思路

以财务收支审计为基础,以经营业绩审计为中心，同时开展经济效益审计、经济责任审计、基建工程审计;保障集团制度贯彻与落实，充分发挥内部审计在防范风险、完善管理和提高经济效益的作用。

二、20xx年度集团公司内部审计工作计划如下

1、以财务收支与预算审计为基础，促进内控制度的健全与完善 ⑴以财务收支审计为基础，延伸到内部控制、风险管理审计。通过内部审计加强公司内部监督，保护公司资产安全和完整，同时延伸到内部控制和风险管理的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果的评价。

⑵通过预算审计促进预算执行，保障预算编制符合集团发展方向，预算执行围绕集团经营目标展开。

⑶完善集团公司内审制度，做到审计工作有据可依，根据实际工作情况，进一步完善《集团公司预算执行情况审计办法》等内审制度。

2、以经营业绩审计为中心，结合经济责任审计。

内部审计以公司经营业绩审计为中心，围绕二级单位的经营业绩考核，通过经营业绩审计不仅要查错防弊，及时发现问题并予以纠正，逐步实现由发现型向预防型的转变，更重要的是要找出影响业绩提高的主要因素，分析原因，抓住关键，提出建议和意见，进而促进二级单位加强经营管理，提高经济效益。

在开展经营业绩审计时，经营业绩审计与经济责任审计以及其他专项审计相结合，不仅要加强离任审计，还应搞好任中审计，注重对二级单位领导干部任中经营绩效的评价。

⑴ 对二级单位经营业绩审计:

通过对二级单位20xx年度经营业绩审计，出具审计报告，提交集团公司考核小组，作为对各二级单位考核的依据。

⑵ 针对性地开展专项审计

根据集团经营管理特点，就预算、内控管理、经济责任考核等有针对性开展专项攻坚审计，重点问题重点突破。

⑶ 工程项目的竣工结算审计

近年来集团公司不断有一些修缮工程竣工结算，工程竣工结算均聘请具有资级的工程造价资质的咨询公司审计，因此，主要是对工程招标、合同签订、竣工验收、结算付款，做到实施事前项目审查、事中监督管理和事后造价控制的系统化工程审计模式。

3、投资企业审计

为评价对外投资企业的管理效果的需要，对投资企业进行经营与资产负债审计，充分发挥监事对投资企业经营管理评价作用。

三、依照“审后要追究、审后要整改、审后要运用”的原则，建立审计结果落实反馈制度，加强对审计意见落实情况的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行情况的检查。

四、改善内审环境，加强审计人员培训，进一步提高审计工作质量。

1、20xx年审计岗位配备不足，导致年度工作目标未能全部落实，20xx年，需要领导与相关部门配合，按岗位设置配备审计人员，充实审计队伍力量。

2、要对现有的内审人员进行业务培训，如国际内审师资格考试、新税法学习等，不断丰富业务知识，提高审计人员自身素质，适应新形势、新任务的需要。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十**

医院内部审计作为医院的经济监督部门，构建和谐社会、和谐医院都与内部审计工作息息相关，深入地把握审计工作的基本思路，认真履行好自已的职能，积极为促进医院和谐发展服务是关健。我室20xx年工作计划如下：

一、提高审计质量，发挥审计监督作用

1、全面履行审计职责，提高审计监督能力。在工作中要自觉遵守、严格执行审计工作要求和审计程序，克服审计过程中的随意性。

2、坚持“全面审计、突出重点”的审计思路。医院由于经营规模的扩大，经营业务的日趋复杂，使得内审对象及内审面逐步扩展。因此，医院内审工作要从医院的经济工作中心出发，重点着眼于对加强各类资金管理能力、提高经济效益与社会效益等事项。

3、改进审计计划管理，使审计年度计划要和我院的经济工作计划在时间上错位半年，使审计计划能确实落到实处，建立健全规章制度，提高财务管理水平。

4、提高审计人员素质。不断更新审计人员整体知识结构、提高综合素质，做好审计人员的教育培训。只有审计人员综合素质提高了，审计质量才能得到保证。

二、更新审计理念，提高审计工作层次

内部审计对所审查的活动向院领导提供分析、评价、建议和咨询，帮助他们更有效地管理医院。内部审计查出问题的过程，是解决问题的过程。审计工作不能停留在揭露问题上，要站在医院发展的前沿，立足于纵观全局的基点上，扣紧为医院经济决策、经济管理服务、促进医院经济健康，树立起服务第一理念，采取参与式的审计策略。尽可能地对被审计的科室面临的困难和对策提供咨询意见:主动请求被审计科室对自己的工作方式、服务态度和服务质量提出建议;为医院加强管理、完善决策机制发挥参谋助手作用，更好地为医院的和谐发挥重要作用。

三、以成本管理审计为重点，强化审计经济监督

在市场经济条件下，医院被推向市场，医院的生存不再取决于上级主管部门的意志，而是取决于市场对医院的接纳程度，取决于医院能否为患者提供优质、价廉的医疗服务，市场决定着医院的生存和发展。医院要开展正常的经营活动，向广大患者提供医疗服务，必然会消耗一定的人力、财力和物力，因此医院的经营过程也就是资源耗费的过程，同时也是成本的形成过程。医院之所以必须注意成本是因为每增加一元的成本不仅会增加病人的经济负担，而且会减少医院的收益，影响医院的长期发展;成本问题解决不好，医院的效益就没有保障，竞争力也会变得低下。因此，内部审计要把医疗服务成本作为基本审计，及时发现成本管理中存在的主要问题、重大问题，找到损失浪费的主要表现、症结所在，做好综合分析，针对存在的问题及其原因提出有效的解决办法和建议，促进医院有效节约与合璎利用资源，降低成本，从而提高经济效益与社会效益。

四、运用计算机审计，提高审计效率

随着医院管理信息化程度的逐渐提高，我院计算机信息系统要联网，使医院内部审计从传统的、以纸质账簿为载体的财务审计转向以业务、管理、绩效审计为主。通过借助计算机审计技术，能及时地获得相关信息资料，缩短审计时间，节约审计成本,从而提高审计效率。

我们科室要把握时代的脉搏，坚持以科学发展观为指导，立足自身,立足内部，充分发挥应有的作用，就一定能够为促进医院的和谐发展作出新的贡献。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十一**

为进一步规范财务管理，提高经费使用效益，防止国有资产流失，根据上级主管部门的要求和学院实际，从今年开始将开展内部审计工作。现制定我院年内部审计工作计划。

一、年度审计工作目标

年的内部审计工作，以\"三个代表\"重要思想为指导，以国家财经法规、财务管理制度为依据，以财务收支行为的真实性、合法性、效益性为重点，结合我院年工作要点、学院党风廉政建设和反腐败工作的主要任务，把促进管理，防范资金风险，提高资金使用效益，增进服务，作为审计工作的出发点，针对合理科学利用教育资源，防止铺张浪费等内容开展审计。对被审单位的财务收支行为做出客观评价，并针对审计发现的问题提出审计意见和建议，帮助和督促被审计单位及时整改。

二、审计的内容

1、根据内部审计的规定要求，有计划地对教学系的教师津贴发放，学生奖学金、助学金发放，班费、实习费等使用情况进行内审;

2、根据内部审计的规定要求，有计划地对电大工作部的学费、教材费等收缴情况进行内审;

3、根据内部审计的规定要求，有计划地对附属中学的学费、教材费等财务收支情况进行内审;

4、根据内部审计的规定要求，有计划地对成人教育部的学费、教材费等收缴情况进行内审;

5、根据内部审计的规定要求，有计划地后勤集团的财务收支进行审计;

6、根据内部审计的规定要求，有计划地对学院招待费使用情况进行内审;

通过开展财务周期审计，使审计工作规范化、制度化，及时评价部门财经管理状况，加强事前防范，促进部门管理自律。

三、审计的方法及范围

审计的方法是：首先各单位自查，并形成自查报告;其次内审人员采取审查资料、个别访谈、审计调查等方法进行。

审计的范围是：教学系及相关单位07年以来的财务收支情况，其中教学系学生奖学金等项抽查一个年级。

四、时间安排

1、上半年对教学系进行内审;

2、下半年对电大工作部、附属中学、成人教育部、后勤集团(育苑公司)等部门进行审计。

五、有关资料的提供

1、学生奖学金、助学金发放，评定办法、评定程序、评定结果;班费、实习费的使用情况等资料。

2、院、系两级教师津贴发放及津贴分配与二次分配办法。

3、电大工作部、附属中学、成人教育部各类生源的收费依据;后勤集团(育苑公司)各类收费的依据

4、学院有关接待、招待的文件、审批表、月汇总表等

六、其它相关工作

学院内部审计工作，由院监察审计室牵头，抽调相关人员，组成年学院内部审计工作组，工作组依据国家、省、市相关文件和教育部《教育系统内部审计工作规定》开展工作，院属各单位要积极配合，搞好内部审计，使我院的各项事业又好又快地发展。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十二**

一、集团公司内部审计工作总体思路：

1、今后5年公司审计工作的总体目标是：由传统的财务收支审计转变为经济效益审计、内部控制审计、经济合同审计等并重。

2、20xx年审计工作重点是：以内控制度审计为基础,以经营业绩审计为中心，提高审计工作质量，加强审计意见的落实，充分发挥内部审计在防范风险、完善管理和提高经济效益中的作用，即在实施审计监督同时，提高审计服务职能。

二、20xx年度集团公司内部审计工作计划如下：

1、完善审计内控制度,促进集团内控管理健全与完善

⑴ 首先完善集团公司内审制度，做到审计工作有据可依，根据审计业务类型，准备建立《集团公司内部控制制度审计办法》、《集团公司预算执行情况审计办法》、《集团公司合同管理审计办法》三项内审制度。

⑵ 内控制度是指公司为实现经营目标，保障资产完整、保证会计信息真实、促进经济活动健康有序进行而制定的一种内部协调、组织、制约、检查的控制系统，20xx年内审工作应该建立在公司内部控制的基础上，对其执行情况进行检查与评价，主要是评价内控是否健全、有效，可依赖程度如何;评价在其内控制度健全、有效、可依赖的前提下，在运行中是否得到认真的贯彻和执行，是否有利于公司从而确定审计重点，提高审计工作效率，保证审计工作质量，有针对性的提出审计意见，促进下属企业健全和完善内控制度，保证其经营活动正常运行。

⑶ 通过预算审计促进预算管理思想观念转变。目前公司费用开支的相关制度尚未健全，部分单位即以预算作为费用开支的标准(而非以费用制度为预算标准)，因此，费用开支丧失了计划性，部分项目突破预算范围。审计将配合财务等相关部门，建立与健全各项费用管理办法，制定相关费用开支标准，同时使之成为预算编制指引、规范性文件。

2、以经营业绩审计为中心，结合经济责任审计。

内部审计必须以公司经营业绩审计为中心，主要是对下属企业的每半年度经营业绩(预算执行)审计，通过经营业绩审计不仅要查错防弊，及时发现问题并予以纠正，在开展经营业绩审计时，内部审计应注意的问题是：经营业绩审计一定要与经济责任审计以及其他专项审计相结合，经济责任审计也就是对下属企业经营者年度或任期内的经营目标、经营任务完成情况以及真实性进行审计。集团公司不仅要加强离任审计，还应搞好任中审计，注重对下属企业领导干部任中经营绩效的评价。

⑴ 对下属企业经营业绩审计(年度审计、半年度审计)：

通过对下属企业20xx年度经营业绩审计，出具审计报告，提交集团公司考核小组，作为对各下属企业考核的依据。

通过对20xx年的半年度预算执行审计，发现预算执行过程与内控管理中存在问题，敦促其纠正问题、执行集团经营政策、落实经营管理措施，围绕集团年度经营目标提高经营效益。

⑵ 结合经营开展经营专项审计，促进内控制度贯彻与执行

①收入合同审计

集团实行资金集中管理，各企业的收入应全部纳入预算管理，并入账核算，禁设小金库，因此，对下属企业的各项收入项目是否纳入预算管理，收入金额全部入账，以及收入内控是否健全、有效进行审计。

②在各项成本费用支出进行跟踪审计

集团公司与下属企业签订经营责任书，但主营业务成本并不纳入业绩考核，并在erp中实行预算控制，因此，对下属企业的主营业务成本的开支范围、标准、原始票据合法性进行审计，以确定下属企业各项成本费用支出的真实、合法性。

③工程项目的竣工结算审计

近年来集团公司不断有一些修缮工程竣工结算，工程竣工结算均聘请具有资级的工程造价资质的咨询公司审计，因此，主要是对工程招标、合同签订、竣工验收、付款进行审计。

三、依照“审后要追究、审后要整改、审后要运用”的原则，建立审计结果落实反馈制度，加强对审计意见落实情况的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行情况的检查。

1、对下发整改通知责令限期整改的下属企业，监督审计意见的落实，使企业存在的问题逐渐减少，同样的问题不重复出现，从而达到查违纠偏、防范未然、强化管理、2、与集团公司各职能部门，尤其是财务部要进一步加强合作与工作沟通，将审计部掌握的相关信息及时通报，避免管理、监督、考核脱节。

四、加大宣传力度，改善内审环境，加强审计人员培训，进一步提高审计工作质量。

1、20xx年审计队伍人员出现流动，审计岗位配备不足，导致年度工作目标未能全部落实，20xx按岗位设置配备审计人员，充实审计队伍力量。

2、协助与配合相关部门健全与完善内控制度，使管理有制度，审计有依据，处罚有规定，进一步发挥审计事前、事中、事后参与经营管理作用。

3、利用公司刊宣传内审，报道一些通过内审使被审计单位增加效益的事例，或定期与公司各职能部门及下属企业老总、相关部门进行座谈，让所有员工了解内审在企业中的作用，特别是让下属企业领导从了解、重视到全力支持内审工作，为内审工作的进一步开展打下更好的基础。

4、通过审计回访，落实审计问题整改，同时也使审计部门了解下属企业诉求、解决问题存在困难，深层次了解企业经营情况，更好服务企业。

5、要对现有的内审人员进行业务培训，组织参加国际内审师资格考试等，不断丰富业务知识，提高审计人员自身素质，新任务的需要。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十三**

20xx年审计工作要以科学发展观为统领，坚持全面审计，突出重点，大力加强审计机关队伍建设，切实发挥审计“免疫系统”功能，为促进项目建设、规范财经秩序、推进社会事业科学发展做出积极贡献。

总的思路及计划是：

一、围绕一个中心。

即：紧紧围绕县域经济发展这个中心，强化审计监督服务。作为县政府综合经济监督的审计机关，要围绕县委县政府确定的工作目标，研究审计环境，部署审计项目，确定审计重点，真正为县域经济发展保驾护航。

二、抓住两个关键。

审计质量和队伍建设是审计工作的生命线，是树立审计形象和的关键。审计工作要想得到社会认可，这两项工作必须常抓不懈。一是审计质量。一方面是审计项目业务质量。要以提高规范化水平为基础，以提高先进审计方法运用水平和审计成果利用水平为突破口，以促进审计宏观作用发挥为目标，严格落实审计署5、6号令，从规范审计作业行为入手，继续深入开展审计项目精品创建活动。此外，严格落实审计组主审负责制、审计质量一票否决制、审计责任追究制等一系列措施，确保审计事实清楚、证据可靠充分、定性恰当合法、结果客观公正。

另一方面是审计结果利用质量。对于审计中发现的带有普遍性、倾向性的问题，要高站位，从有利于县域经济发展、维护社会稳定的高度，发现问题、思考问题、分析问题，从宏观上提出解决问题的意见和建议，为领导决策提供可靠的依据和参考，增强服务的超前性和时效性。二是队伍建设。队伍建设的根本是人的素质的提升。首先，组织审计人员参加政治理论、法律知识和业务技能的培训，增强大局意识，提高贯彻落实科学发展观和执行党的路线方针政策的自觉性。其次，继续完善落实各项行之有效的制度，使审计工作每个环节都有章可循，都置于严格的监督之下。廉政建设的好坏事关审计队伍形象，要切实加强廉政建设，做到守土有责、为审清廉，力求把审计机关的良好形象树立好、维护好。

三、强化三项工作。

一是以预算执行审计为基础，全面提高财政审计宏观效果。围绕推进财政部门依法理财，规范预算管理，提高预算透明度和约束力，以促进财政资金使用效益为目标，以财政资金真实性、合法性、效益性为重点，切实加大预算执行审计力度。在审计过程中做到审点和审面相结合，既要审计财政、地税等财政收入组织部门和预算安排部门，又要延伸审计重点到财政支出比重大、预算外收入多、具有一定资金分配权的部门以及各类专项资金较多的部门。通过审计，实现全面掌握资金运行规律和资金管理松紧程度，促进增收节支，提高依法理财水平，规范财务收支行为。

二是以重大建设项目审计为切入点，进一步深化固定资产投资审计。围绕全县重大基本建设项目，认真把好财政资金使用关，查纠各种违纪违规行为，维护建设市场秩序，提高项目投资效益。通过重大建设项目全过程审计，严肃查处高估冒算等骗取财政资金行为以及建设单位不进行可行性研究、不搞开工前预算审计、不进行规范性招投标而导致财政资金浪费问题，促进建设项目资金合理、有效使用，推动我县固定资产投资领域逐步走上规范化轨道。

三是以专项资金审计为重点，全面提高专项资金使用效益。围绕全县经济发展规划及社会热点问题，将社会保障资金、农业、救济救灾等专项资金作为重点，从立项、拨付管理和使用等各环节进行检查，揭露严重损失浪费，查处弄虚作假、挤占挪用等行为，促进有关部门规范资金管理，提高使用效益。通过审计，规范各类专项资金项目的立项、分配、管理和使用，全面提高专项资金的经济效益和社会效益。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十四**

一、集团公司内部审计工作思路

以财务收支审计为基础,以经营业绩审计为中心，同时开展经济效益审计、经济责任审计、基建工程审计;保障集团制度贯彻与落实，充分发挥内部审计在防范风险、完善管理和提高经济效益的作用。

二、20xx年度集团公司内部审计工作计划如下

1、以财务收支与预算审计为基础，促进内控制度的健全与完善 ⑴以财务收支审计为基础，延伸到内部控制、风险管理审计。通过内部审计加强公司内部监督，保护公司资产安全和完整，同时延伸到内部控制和风险管理的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果的评价。

⑵通过预算审计促进预算执行，保障预算编制符合集团发展方向，预算执行围绕集团经营目标展开。

⑶完善集团公司内审制度，做到审计工作有据可依，根据实际工作情况，进一步完善《集团公司预算执行情况审计办法》等内审制度。

2、以经营业绩审计为中心，结合经济责任审计。

内部审计以公司经营业绩审计为中心，围绕二级单位的经营业绩考核，通过经营业绩审计不仅要查错防弊，及时发现问题并予以纠正，逐步实现由发现型向预防型的转变，更重要的是要找出影响业绩提高的主要因素，分析原因，抓住关键，提出建议和意见，进而促进二级单位加强经营管理，提高经济效益。

在开展经营业绩审计时，经营业绩审计与经济责任审计以及其他专项审计相结合，不仅要加强离任审计，还应搞好任中审计，注重对二级单位领导干部任中经营绩效的评价。

⑴ 对二级单位经营业绩审计：

通过对二级单位20xx年度经营业绩审计，出具审计报告，提交集团公司考核小组，作为对各二级单位考核的依据。

⑵ 针对性地开展专项审计

根据集团经营管理特点，就预算、内控管理、经济责任考核等有针对性开展专项攻坚审计，重点问题重点突破。

⑶ 工程项目的竣工结算审计

近年来集团公司不断有一些修缮工程竣工结算，工程竣工结算均聘请具有资级的工程造价资质的咨询公司审计，因此，主要是对工程招标、合同签订、竣工验收、结算付款，做到实施事前项目审查、事中监督管理和事后造价控制的系统化工程审计模式。

3、投资企业审计

为评价对外投资企业的管理效果的需要，对投资企业进行经营与资产负债审计，充分发挥监事对投资企业经营管理评价作用。

三、依照“审后要追究、审后要整改、审后要运用”的原则，建立审计结果落实反馈制度，加强对审计意见落实情况的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行情况的检查。

四、改善内审环境，加强审计人员培训，进一步提高审计工作质量。

1、20xx年审计岗位配备不足，导致年度工作目标未能全部落实，20xx年，需要领导与相关部门配合，按岗位设置配备审计人员，充实审计队伍力量。

2、要对现有的内审人员进行业务培训，如国际内审师资格考试、新税法学习等，不断丰富业务知识，提高审计人员自身素质，适应新形势、新任务的需要。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十五**

一、集团公司内部审计工作总体思路：

1、今后5年公司审计工作的总体目标是：由传统的财务收支审计转变为经济效益审计、内部控制审计、经济合同审计等并重。

2、20\_\_年审计工作重点是：以内控制度审计为基础,以经营业绩审计为中心，提高审计工作质量，加强审计意见的落实，充分发挥内部审计在防范风险、完善管理和提高经济效益中的作用，即在实施审计监督同时，提高审计服务职能。

二、20\_\_年度集团公司内部审计工作计划如下：

1、完善审计内控制度,促进集团内控管理健全与完善

⑴首先完善集团公司内审制度，做到审计工作有据可依，根据审计业务类型，准备建立《集团公司内部控制制度审计办法》、《集团公司预算执行情况审计办法》、《集团公司合同管理审计办法》三项内审制度。

⑵内控制度是指公司为实现经营目标，保障资产完整、保证会计信息真实、促进经济活动健康有序进行而制定的一种内部协调、组织、制约、检查的控制系统，20\_\_年内审工作应该建立在公司内部

控制的基础上，对其执行情况进行检查与评价，主要是评价内控是否健全、有效，可依赖程度如何;评价在其内控制度健全、有效、可依赖的前提下，在运行中是否得到认真的贯彻和执行，是否有利于公司从而确定审计重点，提高审计工作效率，保证审计工作质量，有针对性的提出审计意见，促进下属企业健全和完善内控制度，保证其经营活动正常运行。

⑶通过预算审计促进预算管理思想观念转变。目前公司费用开支的相关制度尚未健全，部分单位即以预算作为费用开支的标准(而非以费用制度为预算标准)，因此，费用开支丧失了计划性，部分项目突破预算范围。审计将配合财务等相关部门，建立与健全各项费用管理办法，制定相关费用开支标准，同时使之成为预算编制指引、规范性文件。

2、以经营业绩审计为中心，结合经济责任审计。

内部审计必须以公司经营业绩审计为中心，主要是对下属企业的每半年度经营业绩(预算执行)审计，通过经营业绩审计不仅要查错防弊，及时发现问题并予以纠正，在开展经营业绩审计时，内部审计应注意的问题是：经营业绩审计一定要与经济责任审计以及其他专项审计相结合，经济责任审计也就是对下属企业经营者年度或任期内的经营目标、经营任务完成情况

以及真实性进行审计。集团公司不仅要加强离任审计，还应搞好任中审计，注重对下属企业领导干部任中经营绩效的评价。

⑴对下属企业经营业绩审计(年度审计、半年度审计)：

通过对下属企业20\_\_年度经营业绩审计，出具审计报告，提交集团公司考核小组，作为对各下属企业考核的依据。

通过对20\_\_年的半年度预算执行审计，发现预算执行过程与内控管理中存在问题，敦促其纠正问题、执行集团经营政策、落实经营管理措施，围绕集团年度经营目标提高经营效益。

⑵结合经营开展经营专项审计，促进内控制度贯彻与执行

①收入合同审计

集团实行资金集中管理，各企业的收入应全部纳入预算管理，并入账核算，禁设小金库，因此，对下属企业的各项收入项目是否纳入预算管理，收入金额全部入账，以及收入内控是否健全、有效进行审计。

②在各项成本费用支出进行跟踪审计

集团公司与下属企业签订经营责任书，但主营业务成本并不纳入业绩考核，并在erp中实行预算控制，因此，对下属企业的主营业务成本的开支范围、标准、原始票据合法性进行审计，以确定下属企业各项成本费用支出的真实、合法性。

③工程项目的竣工结算审计

近年来集团公司不断有一些修缮工程竣工结算，工程竣工结算均聘请具有资级的工程造价资质的咨询公司审计，因此，主要是对工程招标、合同签订、竣工验收、付款进行审计。

三、依照“审后要追究、审后要整改、审后要运用”的原则，建立审计结果落实反馈制度，加强对审计意见落实情况的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行情况的检查。

1、对下发整改通知责令限期整改的下属企业，监督审计意见的落实，使企业存在的问题逐渐减少，同样的问题不重复出现，从而达到查违纠偏、防范未然、强化管理。

2、与集团公司各职能部门，尤其是财务部要进一步加强合作与工作沟通，将审计部掌握的相关信息及时通报，避免管理、监督、考核脱节。

四、加大宣传力度，改善内审环境，加强审计人员培训，进一步提高审计工作质量。

1、20\_\_年审计队伍人员出现流动，审计岗位配备不足，导致年度工作目标未能全部落实，20\_\_按岗位设置配备审计人员，充实审计队伍力量。

2、协助与配合相关部门健全与完善内控制度，使管理有制度，审计有依据，处罚有规定，进一步发挥审计事前、事中、事后参与经营管理作用。

3、利用公司刊宣传内审，报道一些通过内审使被审计单位增加效益的事例，或定期与公司各职能部门及下属企业老总、相关部门进行座谈，让所有员工了解内审在企业中的作用，特别是让下属企业领导从了解、重视到全力支持内审工作，为内审工作的进一步开展打下更好的基础。

4、通过审计回访，落实审计问题整改，同时也使审计部门了解下属企业诉求、解决问题存在困难，深层次了解企业经营情况，更好服务企业。

5、要对现有的内审人员进行业务培训，组织参加国际内审师资格考试等，不断丰富业务知识，提高审计人员自身素质，新任务的需要。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十六**

一、集团公司内部审计工作总体思路：

1、今后5年公司审计工作的总体目标是：由传统的财务收支审计转变为经济效益审计、内部控制审计、经济合同审计等并重。

2、201x年审计工作重点是：以内控制度审计为基础，以经营业绩审计为中心，提高审计工作质量，加强审计意见的落实，充分发挥内部审计在防范风险、完善管理和提高经济效益中的作用，即在实施审计监督同时，提高审计服务职能。

二、201x年度集团公司内部审计工作计划如下：

1、完善审计内控制度，促进集团内控管理健全与完善

⑴首先完善集团公司内审制度，做到审计工作有据可依，根据审计业务类型，准备建立《集团公司内部控制制度审计办法》、《集团公司预算执行情况审计办法》、《集团公司合同管理审计办法》三项内审制度。

⑵内控制度是指公司为实现经营目标，保障资产完整、保证会计信息真实、促进经济活动健康有序进行而制定的一种内部协调、组织、制约、检查的控制系统，201x年内审工作应该建立在公司内部控制的基础上，对其执行情况进行检查与评价，主要是评价内控是否健全、有效，可依赖程度如何;评价在其内控制度健全、有效、可依赖的前提下，在运行中是否得到认真的贯彻和执行，是否有利于公司的经营活动、促进公司的发展等，以便及时发现管理中的薄弱环节，从而确定审计重点，提高审计工作效率，保证审计工作质量，有针对性的提出审计意见，促进下属企业健全和完善内控制度，保证其经营活动正常运行。

⑶通过预算审计促进预算管理思想观念转变。目前公司费用开支的相关制度尚未健全，部分单位即以预算作为费用开支的标准(而非以费用制度为预算标准)，因此，费用开支丧失了计划性，部分项目突破预算范围。审计将配合财务等相关部门，建立与健全各项费用管理办法，制定相关费用开支标准，同时使之成为预算编制指引、规范性文件。

2、以经营业绩审计为中心，结合经济责任审计。

内部审计必须以公司经营业绩审计为中心，主要是对下属企业的每半年度经营业绩(预算执行)审计，通过经营业绩审计不仅要查错防弊，及时发现问题并予以纠正，逐步实现由发现型向预防型的转变，更重要的是要找出影响业绩提高的主要因素，分析原因，抓住关键，提出建议和意见，进而促进下属企业加强经营管理，提高经济效益。

在开展经营业绩审计时，内部审计应注意的问题是：经营业绩审计一定要与经济责任审计以及其他专项审计相结合，经济责任审计也就是对下属企业经营者年度或任期内的经营目标、经营任务完成情况以及真实性进行审计。集团公司不仅要加强离任审计，还应搞好任中审计，注重对下属企业领导干部任中经营绩效的评价。

⑴对下属企业经营业绩审计(年度审计、半年度审计)：

通过对下属企业201x年度经营业绩审计，出具审计报告，提交集团公司考核小组，作为对各下属企业考核的依据。

通过对201x年的半年度预算执行审计，发现预算执行过程与内控管理中存在问题，敦促其纠正问题、执行集团经营政策、落实经营管理措施，围绕集团年度经营目标提高经营效益。

⑵结合经营开展经营专项审计，促进内控制度贯彻与执行

①收入合同审计

集团实行资金集中管理，各企业的收入应全部纳入预算管理，并入账核算，禁设小金库，因此，对下属企业的各项收入项目是否纳入预算管理，收入金额全部入账，以及收入内控是否健全、有效进行审计。

②在各项成本费用支出进行跟踪审计

集团公司与下属企业签订经营责任书，但主营业务成本并不纳入业绩考核，并在erp中实行预算控制，因此，对下属企业的主营业务成本的开支范围、标准、原始票据合法性进行审计，以确定下属企业各项成本费用支出的真实、合法性。

③工程项目的竣工结算审计

近年来集团公司不断有一些修缮工程竣工结算，工程竣工结算均聘请具有资级的工程造价资质的咨询公司审计，因此，主要是对工程招标、合同签订、竣工验收、付款进行审计。

三、依照\"审后要追究、审后要整改、审后要运用\"的原则，建立审计结果落实反馈制度，加强对审计意见落实情况的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行情况的检查。

1、对下发整改通知责令限期整改的下属企业，要及时进行回访，监督审计意见的落实，使企业存在的问题逐渐减少，同样的问题不重复出现，从而达到查违纠偏、防范未然、强化管理、规避风险的目的。

2、与集团公司各职能部门，尤其是财务部要进一步加强合作与工作沟通，将审计部掌握的相关信息及时通报，避免管理、监督、考核脱节。

四、加大宣传力度，改善内审环境，加强审计人员培训，进一步提高审计工作质量。

1、201x年审计队伍人员出现流动，审计岗位配备不足，导致年度工作目标未能全部落实，201x年，需要领导支持与相关部门配合，按岗位设置配备审计人员，充实审计队伍力量。

2、协助与配合相关部门健全与完善内控制度，使管理有制度，审计有依据，处罚有规定，进一步发挥审计事前、事中、事后参与经营管理作用。

3、利用公司刊宣传内审，报道一些通过内审使被审计单位增加效益的事例，或定期与公司各职能部门及下属企业老总、相关部门进行座谈，让所有员工了解内审在企业中的作用，特别是让下属企业领导从 了解、重视到全力支持内审工作，为内审工作的进一步开展打下更好的基础。

4、通过审计回访，落实审计问题整改，同时也使审计部门了解下属企业诉求、解决问题存在困难，深层次了解企业经营情况，更好服务企业。

5、要对现有的内审人员进行业务培训，组织参加国际内审师资格考试等，不断丰富业务知识，提高审计人员自身素质，适应新形势、新任务的需要。

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十七**

第一步：了解公司（包括关联公司）基本情况

组织审计人员有计划对公司及关联企业了解基本情况。了解的内容主要有：

1、企业发展史、关联企业产业性质、主营业务、投资规模、相关税种等。

2、公司及关联企业相互之间股权控制情况，股权结构。

3、企业的内部控制制度是否健全，是否科学有效。

4、会计制度是否建立健全；是否符合企业核算要求；会计核算是否规范；是否有因会计处理错误导致管理失职现象；测量税务风险；存货管理是否安全、进出货品的流程是否科学无漏洞；固定资产、低值易耗、物料用品的管理是否规范；债权债务等往来科目的使用是否谨慎并及时处理；成本及费用核算是否合理等。

5、经营目标的制定是否切合实际；核定依据是什么；目标是否明确；是否便于考核总现；实际执行情况。

6、费用预算的报审依据是否合理，执行情况。

7、大项投资及工程建设项目的基本情况；是否执行招投标制度；项目预算的审核情况；工程实施过程的了解；合同的签订是否严谨；审批权限了解；工程决算是否严格把关等。

8、关联企业间业务往来的核算是否清晰；了解核算办法是否合理；

第二步：计划从以下4方面体现和实施审计的监督和管理职能：

1、在了解公司经营、财务核算、内部控制管理、目标考核情况后，将采取以下措施：

对已审计各关联企业存在的问题进行归纳总结，区分主要问题和次要问题.

**年度审计工作计划 企业内部审计工作计划篇十八**

一、提高审计质量，发挥审计监督作用

1、全面履行审计职责，提高审计监督能力。在工作中要自觉遵守、严格执行审计工作要求和审计程序，克服审计过程中的随意性。

2、坚持“全面审计、突出重点”的审计思路。医院由于经营规模的扩大，经营业务的日趋复杂，使得内审对象及内审面逐步扩展。因此，医院内审工作要从医院的经济工作中心出发，重点着眼于对加强各类资金管理能力、提高经济效益与社会效益等事项。

3、改进审计计划管理，使审计年度计划要和我院的经济工作计划在时间上错位半年，使审计计划能确实落到实处，建立健全规章制度，提高财务管理水平。

4、提高审计人员素质。不断更新审计人员整体知识结构、提高综合素质，做好审计人员的教育培训。只有审计人员综合素质提高了，审计质量才能得到保证。

二、更新审计理念，提高审计工作层次

内部审计对所审查的活动向院领导提供分析、评价、建议和咨询，帮助他们更有效地管理医院。内部审计查出问题的过程，是解决问题的过程。审计工作不能停留在揭露问题上，要站在医院发展的前沿，立足于纵观全局的基点上，扣紧为医院经济决策、经济管理服务、促进医院经济健康，树立起服务第一理念，采取参与式的审计策略。尽可能地对被审计的科室面临的困难和对策提供咨询意见:主动请求被审计科室对自己的工作方式、服务态度和服务质量提出建议;为医院加强管理、完善决策机制发挥参谋助手作用，更好地为医院的和谐发挥重要作用。

三、以成本管理审计为重点，强化审计经济监督在市场经济条件下，医院被推向市场，医院的生存不再取决于上级主管部门的意志，而是取决于市场对医院的接纳程度，取决于医院能否为患者提供优质、价廉的医疗服务，市场决定着医院的生存和发展。医院要开展正常的经营活动，向广大患者提供医疗服务，必然会消耗一定的人力、财力和物力，因此医院的经营过程也就是资源耗费的过程，同时也是成本的形成过程。医院之所以必须注意成本是因为每增加一元的成本不仅会增加病人的经济负担，而且会减少医院的收益，影响医院的长期发展;成本问题解决不好，医院的效益就没有保障，竞争力也会变得低下。因此，内部审计要把医疗服务成本作为基本审计，及时发现成本管理中存在的主要问题、重大问题，找到损失浪费的主要表现、症结所在，做好综合分析，针对存在的问题及其原因提出有效的解决办法和建议，促进医院有效节约与合璎利用资源，降低成本，从而提高经济效益与社会效益。

四、运用计算机审计，提高审计效率

随着医院管理信息化程度的逐渐提高，我院计算机信息系统要联网，使医院内部审计从传统的、以纸质账簿为载体的财务审计转向以业务、管理、绩效审计为主。通过借助计算机审计技术，能及时地获得相关信息资料，缩短审计时间，节约审计成本,从而提高审计效率。

我们科室要把握时代的脉搏，坚持以科学发展观为指导，立足自身,立足内部，充分发挥应有的作用，就一定能够为促进医院的和谐发展作出新的贡献。

<h2 style=\"text-align: cent

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！