



广西壮族自治区柳州市

# 审计结果公告

2022年第8号

广西壮族自治区柳州市审计局办公室

# 柳州市属国有企业 2018 年至 2020 年建立 内部审计监督机制情况专项审计调查结果

(2022 年 10 月 17 日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，2021 年 2 月至 6 月，柳州市审计局对柳州市属国有企业 2018 年至 2020 年建立内部审计监督机制情况进行专项审计调查，现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

本次审计调查涉及市国资委和市国资委监管的 9 大集团公司及其设立了内审机构的 7 家一级子公司，共 16 家企业。截至 2020 年末，16 家企业均设置有内部审计机构，其中独立设置的 9 家，合并设置的 7 家，共有内部审计人员 69 名，建立内部审计管理制度 64 项。

## 二、审计评价意见

审计调查结果表明，2018 年至 2020 年，市属国有企业内部审计工作逐年得到重视和加强，内部审计制度不断建立和完善，3 年来共实施审计项目 793 项，通过审计促进企业新制定制度 109 项，修订完善制度 136 项，优化完善业务流程 162 项，内部审计在促进企业规范内部管理、防范控制风险、促进廉政建设等方面发挥了积极作用。但在审计调查中也发现部分企业存在内部审计监督机制不够健全完善、内部审计职责履行不够到位等问题。

### **三、审计发现的主要问题**

- (一) 内部审计监督机制不够健全完善、独立性不够强；
- (二) 内部审计制度不够健全完善；
- (三) 内部审计职责履行不够到位；
- (四) 实施内部审计项目程序不够规范；
- (五) 审计报告、审计通知书等审计文书不够规范；
- (六) 内部审计项目档案管理和审计项目计划管理不够规范。

### **四、审计处理情况及审计建议**

针对上述问题，柳州市审计局依法出具了审计调查报告，并提出市属各国有企业要加强学习，准确把握内部审计职责定位，健全完善内部审计管理制度，切实履行好内部审计职责；市国资委要加强对企业内部审计工作的监督指导，研究出台加强监管企业内部审计监督管理工作的管理办法，推动集团公司开展贯彻落实国家重大政策措施审计和对下属企业主要领导人员履行经济责任情况审计等审计建议。

### **五、被审计单位整改情况**

针对审计发现的问题，市国资委及市属各国有企业高度重视，积极整改，并已全部整改完毕。市国资委印发了《柳州市国资委关于进一步加强监管企业内部审计监督工作实施意见》；市属各国有企业相继出台、修订完善内部审计制度 14 项；16 家市属国有企业已按要求由主要领导分管内部审计工作，独立设置内部审计机构企业由 9 家增加为 14 家；

各集团公司已根据企业实际做好年度审计项目计划和中长期规划；2021年后开展的审计项目进一步规范了审计程序和审计文书格式；完善了审计项目档案管理。具体整改情况由市国资委汇总向社会公告。

**主办单位：广西壮族自治区柳州市审计局**

**编 制：广西壮族自治区柳州市审计局办公室**