

公司年度审计师工作计划

篇1：公司年度审计师工作计划

随着公司从战略角度提出“二次创业”的理念，以及公司管理创新的启动，注定20xx年将成为公司改革发展过程中具有里程碑意义的一年。公司审计部将围绕公司发展改革大局，“保稳定促发展”，依法履行审计监督、评价、控制和服务职能，推动各相关方持续提升内部控制和风险管理水平，切实为实现公司经济目标发挥增值作用。因此，审计师对20xx的工作计划和想法现在很清楚了。

一、指导思想。

牢固树立“以审计促公司治理”的审计理念，坚持“服务大局、聚焦中心、突出重点”的工作原则，服务监督、助力推动，充分发挥内部审计对经济安全健康运行的“免疫”功能，促进公司经济平稳高效发展。

二、工作目标。

紧紧围绕公司提出的20xx经济工作目标，认真履行公司赋予的职责，全面监督财务收支的真实性、合法性和效益性，突出重点领域、重点项目、重点资金和重点环节，更新观念、创新机制、加大力度。在审查重大违法违规行为的同时，更加注重将内部审计的重点从事后调查转向过程控制，“以监督促过程”，从治理、机制、制度层面揭示问题。

三、工作措施

(1)深化监管，进一步强化审计评价职能，揭示资源配置和使用的合规性和有效性。

审计的根本使命是确保每个企业的经营战略与公司的整体战略相一致，并根据公司发展战略的要求进行规划和资源配置，以确保公司战略框架下的资源优化配置。其中，审计要充分发挥监督职能，在监督的深度和广度上下功夫，切实评估企业战略制定的一致性和资源利用的合规性和效率，从而发现是否存在与公司战略相脱节的经营行为，是否存在不合规占用资源、是否存在闲置浪费资源等情况，这些都要通过合法的审计监督来揭示，以促进公司资源更优化的配置。

(二)突出重点，进一步加强专项审计。

20xx年，公司审计部门将在常规审计工作的基础上，在以下几个方面开展有针对性、有重点的专项审计工作，希望达到两个目标：一是通过审计发现问题、分析问题、解决问题，提升企业管理水平，促进企业自我提升；二是总结有效推广利用的最佳做法。

1.管理过程审计。合理、科学、健全、规范的管理流程，决定了一个企业能

否顺利、高效地运作，也能在很大程度上规避企业的各种风险。比如，完善的财务运营管理流程可以规避一定的财务风险，完善的投资决策流程可以规避一定的投资差错风险，完善的生产管理流程可以规避一定的产品质量风险。对管理过程进行审核，重点是检查各企业的管理过程是否健全规范，特别是检查所有重大决策是否都经过了必要的讨论和审批程序。遵循程序就是遵循规则。只有遵循规则，我们才能最大限度地控制风险的发生。

2.投资效益审计。投资是企业发展的一种常见模式，也是目前公司快速发展的重要途径。但与此同时，投资失误也可能给企业带来颠覆性的危机，这也是企业经营中最大的风险。投资效益审计是对投资活动进行全方位的事后跟踪，从投资M&A项目的发现与选择，到评价与论证、审批与决策、建设与生产、重组与整合，以及产出效益与预期效益的比较与差异、差异原因等。投资效益审计的重点不仅仅是找出投资管理中存在的问题，还要总结和推广最佳实践，让投资管理的丰富实践成为共享的无形资产。

3.采购供应链审计。采购供应链管理不仅是企业价值创造的重要环节，也是企业成本控制的重要环节和企业利益的重要环节。采购供应链管理的水平将直接影响企业运营的成本效益。但是，采购管理的缺失会给企业带来很大的损失，甚至引发重大的经营风险。因此，重视和加强采购供应链管理是企业内部控制的关键节点。审核采购供应链管理的目的是促进企业完善采购供应链管理体系，规范采购人员行为规范，完善采购供应活动的文件化，使采购供应链管理更加高效、有效。

(3)更新思维，进一步强化审计咨询和服务功能，助力监管，有效提升企业运营效率和效益。

公司审计部要求每一位审计人员摒弃传统审计理念，与时俱进，加强审计理论研究和审计方法创新，推动内部审计职能由单纯监督向监督与服务并重转变，把服务企业、提升企业管理水平作为重要工作内容。一是通过审计发现和审计评价，帮助企业增强风险意识，及时识别潜在风险，有效防范风险，建立健全风险控制机制；二是通过审核测试，帮助企业增强流程再造意识，及时发现流程制定过程中冗长低效的问题，提高流程运行效率；三是通过审计总结最佳实践，帮助企业在项目运营中少走弯路，减少机会成本的投入。

(4)建立规章制度，进一步加强审计工作规范化，提高审计工作质量。

随着一系列审计制度的出台，公司审计工作逐步走向“制度化、规范化”的发展道路。通过制度的建立，明确了预防机制、监督机制和纠错机制。一是系统指导审计实践，提高审计效率，保证审计质量；二是系统管理审计行为和结果，明确责任，努力确保审计结果的落实和审计结果的有效转化。20xx年，公司审计部将进一步梳理审计业务流程，以控制和风险为导向，在监督和防范上下功夫，不断完善新领域审计实施细则，提升审计效果。

篇2：公司年度审计师工作计划

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、内部掌握审计、经济合同审计等并重。

2、2021年审计工作重点是：以内掌握度审计为基础,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、2021年度集团公司内部审计工作方案如下：

1、完善审计内掌握度,促进集团内控管理健全与完善

首先完善集团公司内审制度，做到审计工作有据可依，依据审计业务类型，预备建立《集团公司内部掌握制度审计方法》、《集团公司预算执行状况审计方法》、《集团公司合同管理审计方法》三项内审制度。

内掌握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、检查的掌握系统，2021年内审工作应当建立在公司内部掌握的基础上，对其执行状况进行检查与评价，主要是评价内控是否健全、有效，可依靠程度如何;评价在其内掌握度健全、有效、可依靠的前提下，在运行中是否得到仔细的贯彻和执行，是否有利于公司的经营活动、促进公司的进展等，以便准时发觉管理中的薄弱环节，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掌握度，保证其经营活动正常运行。

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，费用开支丢失了方案性，部分项目突破预算范围。审计将协作财务等相关部门，建立与健全各项费用管理方法，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。

内部审计必需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，准时发觉问题并予以订正，逐步实现由发觉型向预防型的转变，更重要的是要找出影响业绩提高的主要因素，分析缘由，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，内部审计应留意的问题是：经营业绩审计肯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、经营任务完成状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，注意对下属企业领导干部任中经营绩效的评价。

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2021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2021年的半年度预算执行审计，发觉预算执行过程与内控管理中存在问题，敦促其订正问题、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。

结合经营开展经营专项审计，促进内掌握度贯彻与执行

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。

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中实行预算掌握，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。

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质的工程造价资质的询问公司审计，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状况的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行状况的检查。

1、对下发整改通知责令限期整改的下属企业，要准时进行回访，监督审计意见的落实，使企业存在的问题渐渐削减，同样的问题不重复消失，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，将审计部把握的相关信息准时通报，避开管理、监督、考核脱节。

四、加大宣扬力度，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、2021年审计队伍人员消失流淌，审计岗位配备不足，导致年度工作目标未能全部落实，2021年，需要领导支持与相关部门协作，按岗位设置配备审计人员，充实审计队伍

力气。

2、帮助与协作相关部门健全与完善内掌握度，使管理有制度，审计有依据，惩罚有规定，进一步发挥审计事前、事中、事后参加经营管理作用。

3、利用公司刊宣扬内审，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，让全部员工了解内审在企业中的作用，特殊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状况，更好服务企业。

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

篇3：公司年度审计师工作计划

(一)进一步深化财政审计工作

财政审计是国家审计机关的基本职责和永恒主题，做为政府的职能部门，我们要充分发挥审计职能作用。当前的财政审计目标是以财政收支的真实性、合法性为基础，以支出审计为重点，审计财政资金支出和使用的效果、效率，进一步完善财政权力的监督制约机制，促进各部门依法履行职责，规范预算管理，提高财政资金使用效益，不断完善公共财政体制的建立。加强对财政预算执行的监督，扩大审计覆盖面，坚持本级财政预算审计与延伸审计相结合，凡是有财政收入上缴任务和使用财政资金的单位都要纳入审计范围，确保财政审计的深度与广度。要加强部门预算、政府采购、“收支两条线”、政府非税收入、转移支付等财政改革措施执行情况的审计。要通过不断深化财政审计，特别是对地税、土地、农电等几个有较大财政上缴任务的单位和对部分使用财政资金数额较大单位的跟踪、延伸审计，更进一步查找和发现问题，强化审计执法威力，加大对重大违纪违规问题和经济案件的查处力度，注重审计执法效果，加强跟踪监督，促进整改和纠正，加强部门协作并引入各种监督力量和手段，加强审计情况的深层次分析与研究，为县委政府宏观决策提供服务。

(二)加强政府投资建设项目审计

随着我国国民经济的快速发展，国家财政对公共领域的固定资产投资规模日益扩大，政府投资建设项目的经济性、效率性和效益性成为全社会普遍关注的问题。政府投资建设项目的审计对规范建设资金使用，加强建设项目管理，促进整顿建设市场秩序，提高投资效益起到了积极作用。我们积极探索政府投资项目审计的新路子，不断完善以国家审计机关为主，社会审计，内部审计参与的工作格局，发挥国家审计的职能优势，社会审计的专业优势和内部审计的知情优势，加大审计力量，提高工作效率，重点审计工程招投标程序、工程量不实和高估冒

算工程造价等问题，有力地保障政府投资效益的最大化，最大限度的为国家和地方政府节约资金。全年要完成农业综合大楼、古郡博物馆、县医院门诊大楼等×××个投资审计项目。

(三)稳步推进经济责任审计

经济责任审计工作对于加强干部监督管理，从源头上预防和治理腐败，促进党风廉政建设，保障经济社会健康发展，具有十分重要的作用。*年我局将坚持以科学发展观为指导，创新思路，改进方法，积极推进经济责任审计工作向更高层次、更高水平度发展。坚持“积极稳妥、量力而行、提高质量、防范风险”的原则，要把对经济决策权、政策执行权、经济管理权、资金分配权的监督，放在经济责任审计的突出位置。要通过对被审计责任人在任期内单位的财政财务收支、固定资产增减、债权债务的增减以及重大经济活动的审计分析，重点分清被审计领导应负有的主管责任和直接责任。

努力推进经济责任审计结果的利用，更加科学地评价领导干部的经济责任。不断丰富和完善经济责任审计的形式，继续开展任中和离任审计，探索开展任前审计，将三种审计形式有机结合。要通过稳步推进经济责任审计，加强对权力的制约和监督，促进领导干部廉洁自律，更好地促进社会和谐发展。今年我们将根据县任期经济责任领导小组的计划和县委组织部门的委托对套海镇、司法局、发改局、交通局等×××个单位的主要领导进行经济责任审计。

篇4：公司年度审计师工作计划

公司按照《上市公司规范运作指引》、《企业内部控制基本规范》、《公司内部审计制度》以及国家的法律、法规、规章制度制订20XX年度审计计划。内部审计工作计划以防范风险、防止舞弊行为、规范财务流程和财务纪律、提高管理水平为出发点，对公司募集资金的使用与保管、大宗固定资产购置、财务信息披露为年度重点审计项目。

一、20XX年度内部审计工作目标

(一)每季度向审计委员会报告季度工作计划执行情况和季度工作报告。

(二)对公司经济活动做到事前了解情况、事中审计监督、事后总结报告.对重大合同、对外担保、关联交易、大额度资金往来进行重点监控，确保财务信息的合法性、合规性、正确性。

(三)加强公司内部控制制度的执行力度，强化公司治理结构，完善公司从事证券投资、委托理财、套期保值业务等高风险投资防范治理机制。

二、审计资源

内审部现有三名工作人员，工作的开展主要通过财务资料、归档文件、部门管理文件、OA流程等资料的获取，以及对相应工作人员的访谈，获取所需资料。

三、20XX年度内部审计项目

(一)对20XX年度财务报告及20XX年季度报、半年报财务信息进行内部审计

审计级次：一级(重点项目)

审计安排：全年

审计目标：20XX年报、季度、半年报财务报表合法性、合规性、真实性和完整性的内部审计。

审计内容：财务报表是否遵守《企业会计准则》及相关规定;会计政策与会计估计是否合理，是否发生变更;是否存在重大异常事项;是否满足持续经营假设;与财务报告相关的内部控制是否存在重大缺陷或重大风险;各项财务信息准确完整。

(二)募集资金的使用和保管

审计级次：一级(年度重点项目)

审计安排:每季度一次

审计目标:募集资金按《公司募集资金管理办法》进行管理和使用，审批控制手续完备、账务记录准确、完整。

审计内容:

1.检查募集资金三方监管协议是否有效执行，支付款审批权限是否按公司规定执行。

2.是否存在未履行审议程序擅自变更募集资金用途、暂时补充流动资金、置换预先投入、改变实施地点等情形。

3.募集资金使用与已披露情况是否一致，项目进度、投资效益与招股说明书是否相符。

4.监督募集资金购买的大额固定资产项目是否签订合同，合同履行是否正常，合同审批权限是否符合授权规定。

(三)固定资产审计

审计级次:一级(年度重点项目)

审计安排:半年度检查一次

审计目标:固定资产内部控制管理制度有效运行;固定资产的购置符合授权审批的规定,入账手续齐全,计价符合会计准则和会计政策要求;半年度、年度固定资产的盘点情况。

审计内容:

1.固定资产购置的审批授权权限、签订购买合同是否经过审批程序,入账是否准确及时,核算和折旧、减值准备的计提等是否符合公司财务制度的要求。