

发展和企业治理的变迁,传统法人治理理论已被扬弃,出现了以利益相关者治理为基础的新兴的“利益相关者治理模式”。根据利益相关者理论,法人治理的主体并不局限于股东,而是指包括了股东、债权人、雇员、客户、供应商、政府、社区等在内的广大利益相关者。基于内部审计的独立地位,自然要承担起上述多重角色,参与到法人治理体系中,对法人治理的缺陷和不足施以矫正,内部审计实质上已构成当前法人治理框架中的重要组成部分。因此,内部审计人员应该是拥有大格局思考的人,不只想到自己,也要想到别人;不只注重现在,也要注重

将来;不只关心所在的企业,也要关心相关企业;不只是服务所在的组织,也要帮助改善别人的组织;不只是改善现在,也要考虑改善未来。内部审计只有把关注的焦点、追求的层次、努力的方向和要求改善的层面扩大,才能放大内部审计的价值。

4.必须摒弃发现问题越多越好的审计误区。查问题不是审计的最终目的,查出的问题越多,并不能说明审计的工作业绩就越大,而是要考虑改进企业未来的工作。只有将审计从“损失发现”转变为“风险防范”,才能降低错误的积累放大效应,控制潜在的系统风险。

5.要处理好内部审计监督职能与其他职能的关系。随着社会经济不断发展,内部审计的职能从监督逐渐衍生出了鉴证、评价、确认与咨询等。如果内部审计丢掉了监督这一职能,就失去了灵魂;然而如果内部审计只定位于监督,就会失去广阔的发展空间,内部审计也就失去了意义。所以,在企业中,必须认真处理好内部审计的监督职能与其他职能的关系问题,也就是处理好服务与监督的问题。■

(作者单位:中国航天科工集团公司柳州八〇一厂财务处)

责任编辑 陈利花

封面简介

大庆油田有限责任公司的质量管理实践

大庆油田主要从事油气勘探开发、钻井、基建、科研设计、精细化工、机械制造以及水电信服务保障等业务,油田开发建设以来,始终把加强质量管理作为完成国家经济任务和政治使命的重要保证,发扬大庆精神、铁人精神和“三老四严”、“四个一样”等优良传统,始终将独创的岗位责任制和先进的质量管理方法贯穿到油田各项生产建设中,为国家创造了巨大的物质财富。2011年,大庆油田全年生产原油4 000万吨、天然气31.03亿立方米,圆满完成各项生产任务。从1960年开发至今,累计生产原油突破21亿吨,连续27年实现年产原油5 000万吨以上高产稳产,连续9年实现4 000万吨以上持续稳产,创造了世界同类油田开发史上的奇迹。

进入新时期,大庆油田积极探索新型工业化发展道路,确立了“勘探开发高水平,输出产品高质量”的质量理念,固本强基,加强质量工作流程制度建设,制定了大庆油田有限责任公司《质量管理办法》和《产品质量监督抽查管理规定》等6项管理制度,以及产品质量监督管理流程和工程质量监督管理流程等10项业务流程,形成了较为规范合理的质量制度体系;对质量监督实施专业化管理,重点突出涉及健康、安全、环境、节能、重要项目和质量问题突出产品的采购质量控制;建立健全质量管理体系,实施全员、全方位、全过程的质量管理;群众性质量管理活动蓬勃发展,获得“全国优秀质量管理小组活动企业”称号;积极宣贯“卓越绩效评价准则”国家标准,开展企业卓越绩效评价活动。通过贯彻实施卓越绩效模式等先进质量管理方法,大大提升了企业的核心竞争力;积极推进用户满意工程建设,逐步建立了相应的工作模式和推进机制;创造了具有鲜明特色的质量文化,总结出“人人出手过得硬、事事做到规格化、项项工程质量全优、台台在用设备完好、处处注意勤俭节约”的“五条要求”,“宁要一个过得硬,不要九十九个过得去”的严谨态度,“一公分见精神”,“五毫米看作风”,“推倒重来”等一系列具有企业特色的管理方法,并不断得到创新发展,为树立更高目标、攻克更多难关、做出更大贡献提供了重要保证。2011年9月20日,大庆油田荣获“全国质量工作先进单位标兵”称号,一举摘得这一中国质量管理的最高奖。