

# 第一篇 理念篇

## 第一章 公司简介

希波集团始建于是 1993 年，通过建设，当前已发展成为拥有佳木斯市希波食品公司、佳木斯佳佳食品厂、天津市希波食品公司三个全资子公司集团化公司。集团现拥有肉串、肉丸、肉片、肉卷、涮肚、火锅底料六大系列、五十各种品种，集团注重科研和新产品开发，已有 22 项技术获得国家级专利，多项技术指标弥补了国内空白，特别是先进瞬间速冻技术和独特生产工艺，使产品口味及营养价值极具特色，深受广大消费者青睐。

集团在全国营销网络，遍及各大中小都市。当前拥有高素质市场营销人员 500 余人；全资营销分公司、办事处 50 家；先进、专业经销商 200 家。集团与上海华联、联华、北京华联、天津家乐等国内大型连锁超市；美国沃尔玛、法国家乐福等国际零售巨头有着长期、稳定、良好合伙关系，拥有零售网点近 2 万家，在全国速冻食品行业中处在领先地位。

集团坚持“塑希波形象，创中华人民共和国名牌”宗旨，实行品牌战略。几年来，分别获得国家、省、市荣誉称号 40 余项。当前集团已全面通过 ISO9001：质量管理认证体系认证，产品被国家绿色食品中心认证为绿色食品；持续近年被农行评为信誉 AAA 级公司；在中华人民共和国食品工业协会全国肉类加工行业速冻肉串制品排序中，“希波”产品持续几年名列全国第一。国家无形资产权威机构评估，“希波”商标等无形资产价值 3.1 亿元人民币。登记表白：仅肉串每天有 80 万只希波肉串被食用，在广大消费者眼里，“希波”就是肉串、肉串就是“希波”。

集团依托于科技进步，坚持以市场为导向原则，不断进行优化管理，全力把集团构筑成为产品构造多元化、生产技术当代化、人力资源优质化、公司管理规范国际化知名公司。

## 第二章 希波公司创始人简介

刘平，

佳木斯人，1974年参加工作，历任佳木斯机械局工程公司段长、构件厂厂长、公司副经理。1987年入党，11月考入哈尔滨市工业大学EMBA工商管理研究生。1993年开办民营企业，现任佳木斯希波集团有限公司董事长兼总经理。同步，她还身兼各种职务，佳市慈善协会理事、佳市私营公司协会副会长、省工商联执委、省私营公司协会副会长、黑龙江省第九次党代会代表，由于业绩突出，党和人民予以她诸多称号，市先进共产党员、市劳模榜样、省劳动模范、省光彩企业家等。

刘平所领导佳木斯希波集团有限公司是生产速冻肉制品大型民营企业，始建于1993年10月，现已成为闻名全国跨地区、跨所有制当代化公司集团，希波产品已覆盖全国各大都市并已打入香港、澳门市场。希波集团已成为增进地方经济发展重要力量。

### 第三章 希波集团公司文化

企业文化是在一定社会环境下公司及公司员工在生产经营和管理活动中逐渐形成观念形态、文化形式和价值体系总和。希波企业文化是对希波制度上没有规定某些进行补充和完善，反映了希波集团发展方向和公司员工基本规定。

#### **【公司宗旨】：塑希波形象，创中华人民共和国名牌。**

希波集团在经历了十年发展后来，在社会中已经树立了一种良好希波形象，它详细涉及希波在公众心目中知名公司形象，希波产品在消费者心目中名牌形象。希波形象是全体希波人在长期工作共同塑造，它反映了希波人凝聚力和奋进进取精神。

名牌是良好公司形象缩影，是产品优质证明；同步，名牌是潮流凝聚，是公司无形财富。公司创出名牌，拥有名牌并保持名牌，就能占领市场，这是争夺战略制高点。公司知名度高，形象良好，又是公司创造名牌催化剂，卓越公司十分注重形象塑造和知名度提高，以给顾客极大感染力和吸引力，从而增进名牌产品创造和推出。名牌名价，名牌是振兴国内民族工业基石。因而希波将创中华人民共和国名牌作为公司志高目的。

#### **【公司精神】：自我加压，争创一流。**

希波集团对公司每位员工在不同时期设立了不同目的。希波集团员工在工作中都能感觉到来自工作压力。但希波公司精神“自我加压”强调是做为员工更重要压力应来源于自己。只有从思想上积极承担压力，才干在工作中做到轻装上阵，达到高兴工作目。作为希波员工

应当做到无论在工作中所遇到压力有多大，公司领导规定有多高，都能用一颗平常心来面对，真正最大压力来源于自己。

希波集团员工无论何时都要进行自我反省，在自我加压同步为自己设立更高工作目的，不断挑战自我，争创一流。在工作中不断挑战自己最高记录，不能满足于自己过去所拥有成就。由于过去不等于将来，今天成功不等于明天依然是成功。每位希波人都能把自己工作做得更好，均有争创一流共同目的，希波集团发展才会更加迅速。

**【公司目的】：创希波百年基业，办世界一流公司。**

希波集团目的创希波百年基业，表白了希波人远大志向，要把希波集团建设成为像可口可乐、通用电气同样百年公司，让希波产品进入更高消费者家庭。因而在希波内部建立了员工推荐人才奖励制度；对录取人才，为了更好地协助其发挥才干，集团为各类员工组织安排了系统培训，人力资源部为其设计了职业生涯规划，使人才在希波能有一种提高自己才干机会，同步为各类人才自身发展提供了一种充分呈现大舞台。

希波集团目的另一种是办世界一流公司，使希波集团在百年发展过程中具备更强生命力和吸引力。希波领导人以为这是对“创希波百年基业”有力补充，希波集团不但要做到长期发展，更要使集团规模不断壮大，达到世界一流公司原则。即西文世界一流公司昨天就是咱们希波人今天，西文世界一流公司今天就是咱们希波人明天。

**【经营方针】：永远生产社会最需要产品。**

一种好产品，可以给公司带来好发展前景，甚至带动一种行业发展。希波肉串在整个希波集团发展历史中担任了一种非常重要角色。当前，每天都会有近 80 万支希波肉串被消费者食用。阐明希波肉串产品是被广大消费者所接受并且喜欢产品，随着公司销售队伍发展壮大，将会有更多消费者理解希波，喜欢希波产品。

为延续公司生命，就必要注重在新产品上开发与研制工作。在希波高层领导对的指引下，通过集团各部门辛苦工作，希波肉串、肉丸系列产品才干不断地向社会推出新产品，才干满足不同层次消费者需求，从主线上保证了希波产品能不断发展，市场份额越来越大一种总体趋势。希波仅肉串产品就有几十个品种，这是咱们竞争对手所不具备。不断推陈出新，这也是希波肉串产品能在市场中畅销十年不衰败一种重要因素。

**【销售宗旨】：市场份额第一，经济效益第二。**

希波销售宗旨，始终以市场占有率为中心。市场份额增长不但仅是指单纯销售量增长，更是公司综合实力一种体现。当代公司规模优势不是指公司资金优势，也不是指公司员工数量优势，而是指公司市场份额在行业中与否具备优势地位。占据市场份额第一位置，在行业中会有更大影响力，对经销商具备更强吸引力，对消费者具备更高信誉度。因而，希波在终端渠道投入非常大，当前共有 0 各种终端网点。其中某些国际超级卖场进店等各类费用比较大，甚至超过了希波所得到利润。但希波人以为，为了更多消费者可以在第一时间内购买到希波产品，在这些国际超级卖场里希波产品一定要有醒目陈列，让广大消费者以便购买，同步也是极好广告宣传作用。只有消费者利益得到了保障，公司利益才干得到真正保障。

**【质量原则】：效益服从产品质量。**

公司生命在于产品，而产品生命在于质量。在当今社会，消费者对产品质量规定越来越高。高质量产品就是她们消费最大保障。公司要开拓市场，巩固市场，发展市场，必要通过提供应消费者满意产品和服务才干实现。公司产品质量就是公司生命，希波要做长青公司，因此公司把质量放在生存发展第一位。1997 年希波公司发给经销商产品由于发货司机个人因素，导致产品浮现了缓化问题，当时公司做法是把价值数十万元产品及时销毁。公司效益减少了，但公司质量保证了，信誉保证了。正是靠这种精神，希波才干在消费者心目中树立了良好公司形象。

**【工作原则】：只可变化过程，不可变化目的。**

希波工作原则，一方面是在工作中必要持有原则和态度，就是在工作中要坚定一种信念，工作目的一定要保证完毕。在希波集团工作每一位员工，都要制定每月工作目的、每个星期工作目的。并且依照这些拟定目的，做出相应工作筹划。在实际工作中每个人都严格按制定工作筹划执行，工作目的设立时要注意目的不要过高或过低，使每个人通过努力都可以完毕，这样希波集团整体工作目的才干保证完毕，工作效率才干真正提高；另一方面工作办法要讲求技巧，在希波集团工作，制定公司目的、部门目的，个人目的都不能容易变化。在实现目的过程中，会遇到各种各样困难。当一种办法行不通时，就要换此外一种办法，要全方位思考，在工作中要具备创新精神，这样才干保证目的实现。目的管理睬让每位希波人能力越来越

越强，希波集团就是在不断突破创新中，在实现一个个目的过程中而发展壮大起来。

**【工作方针】：质量第一、发货第二、降耗第三、产量第四。**

质量涉及产品质量、工作质量和服务质量。希波集团非常注重质量问题，不合格产品是不能供应消费者，否则就会给消费者导致一定损害，同步会减少希波集团信誉，导致不良影响。不论市场需求是多少，一定要遵循质量第一原则，如果产品质量不合格，公司储运部是不能发货，坚绝不能让质量有问题产品进入流通渠道。其他部门工作质量，服务质量也是公司很注重，是第一位。在保证各方面质量前提下，就应以市场需求为先，保证经销商需求，满足市场上消费者需要，不能只考虑成本而影响正常工作进度。在保证质量，保证市场需求供应前提下，还要做到最大限度节能降耗。如果单纯为了完毕任务而是通过增长耗损量得到，那么这种任务完毕是没故意义，工作任务完毕量应是在降耗基本上得到。其他部门也是同样，要以工作质量和服务质量为先，然后是保证工作和其他部门需求，另一方面是考虑成本，最后才是工作任务完毕量。

**【工作心态】：互相沟通，高兴工作。**

希波集团员工之间互相理解，互相沟通，这是团队建设核心。通过沟通达到目的一致、思想一致、行动一致，希波向心力和凝聚力才干变得更强大，希波工作效率才干更迅速地提高。集团高层领导战略布置才干真正贯彻执行，制定各项工作筹划才干准时、保质保量地完毕。在希波其他部门也要加强互相沟通，因此在希波实行部门间换岗工作，让各部门员工有更多互相理解和沟通机会。通过沟通在希波内部就会产生无形力量，会勉励人们以更高热情，更积极态度去面对所做一切，才会营造出高兴工作氛围。员工就能把工作能当成一种乐趣，乐旨在希波工作。同步把公司中每个同事当成自己兄弟姐妹，真正做到互有关怀和互相协助。并且希波集团为人们办理了养老和医疗保险，为人们组织了各种层次培训，开展各种丰富多彩娱乐活动。真正营造出家庭般亲情氛围，从而锻导致一支战无不胜先进团队。

**【做人理念】：以诚为本，实事求是。**

这不但是希波领导者对公司员工基本规定，也是每位员工做人基本理念。要想做好事，一方面做好人。以人为本，以诚为本。希波发展不是靠弄虚作假支撑，是靠每一种希波人实实在在工作积累起来，只有这种真实积累才干经得起考验。在希波发展过程中，不是一帆风顺，也有过许多困难，犯过许多错误。但希波今天发展壮大，是和希波人这种实事求是态度分不开。错误并不可怕，怕是有了错误不懂得悔改，没有一种对待错误的态度。特别对待工作中失误状况，要敢于第一时间真实反映，不能由于隐瞒、虚报事实而耽误理解决问题最佳时机，否则给公司导致损失是不可预计。无论公司规模如何，都要以诚为本，实事求是对待消费者，对待经销商，对待自己公司员工。

**【做事理念】：态度决定一切。**

态度对人具备一种魔力，有什么样态度就会得到什么样成果。对的态度，可以指引并协助员工迅速进步，态度在某种意义上讲比喻式办法更重要。希波公司领导人刘平董事长对集团公司态度：公司是人们，不是自己挣钱机器。希波员工对集团公司态度：公司是自己，是个人施展才华大舞台。希波发展壮大凝聚了无数员工心血，是她们对希波集团忠诚和无私奉献，造就了希波十年辉煌。希波员工对工作态度：工作要认真，敢于承担责任；工作内容要简朴化、例行化；工作办法要多样化，敢于创新；在做好本职工作前提下，出众完毕领导交待其她工作。

**【信誉理念】：世界上最难赚不是钱。**

希波集团信誉理念是，世界上最难赚不是钱，而是信誉。中华人民共和国古代商鞅正是凭借“城门立竿十两金”为自己、为秦国赢得了极佳信誉，才使秦国真正强大起来。而春都集团为了眼前利益，卖给消费者是不合格产品，最后公司失去了信誉，同步也失去了原本属于自己市场。。希波集团领导以为公司信誉是公司一种无形资产，因而对经销商信誉、对商场信誉、对消费者信誉、对员工信誉十年来都是非常好。也正是拥有了良好公司信誉，希波集团才获得了农业银行信任，拥有了 AAA 级信贷资格。

**【成功理念】：人生及事业道路上，布满了“不”……只有将“不”战胜，迎接你才是“行”。**

在当今社会中任何公司和个人成功不会是一帆风顺，只有战胜挫折和困难，才会获得最



后胜利。面对挫折，希波同样采用是一种积极积极乐观态度：即在人生及事情道路上，挫折对于成功者来说是最大保护屏障。希波人以为没有失败，只有暂时停止成功。正如《真心英雄》中所唱到：“不经历风雨怎么见彩虹，没有人能随随便便成功。”

因而希波在十年发展过程中，虽然经历了许多磨难，但是希波人仍以一种无畏精神，克服了各种困难，才获得了今天成绩。在后来发展道路中依然会故意想不到问题，也许会遇到更强大竞争对手，但咱们有决心战胜它们，希波集团此后发展才会达到百年辉煌。

**【领导原则】：每一位领导者都应当具备全面、独立工作能力，公司所能予以你只有两条指标；资金。困难及工作由你来完毕。**

希波领导原则，要有夯实专业知识技能；要有良好人际沟通能力；要有全面细致分析判断能力；要有迅速诊断问题解决问题能力；要有很强控制自己、控制时间、控制局面能力。对于希波领导，公司所能予以你只有两条：指标；资金。困难及工作由你来完毕。这是希波集团赋予每位领导者充分权力和信任，同步也予以了每位领导者最大协助，在资金上予以全力支持，在工作方向上做出明确指引。因而希波集团为每位领导者创造了良好外部条件，予以了充分施展才华舞台和空间，作为领导者就应当带领本部门全体员工，发挥集体智慧和力量去战胜各种困难，准时完毕公司所制定任务指标。

**【决策方针】：事前调查细致研究；思维超前全面考虑；筹划明确清晰详细；周密交底详尽安排；工作结束分析总结。**

希波集团任何决策不是盲目，新产品开发、销售方略制定、产品广告策划等都是在细致调查研究基本上作出。这也体现了希波公司做事原则，要以事实为根据，体现一种务实态度。决策要有前瞻性，要考虑到全局，思维敏锐并且要超前。作为希波决策层领导者，必然要考虑希波将来五年、十年发展。有了明确决策目的，必要相应制定好筹划来实行。筹划要让员工都可以理解，领导者也十分明确详细筹划环节。在希波公司有八定工作法，对于每一种人做好筹划有非常实际指引意义。对于决策事情，要准时完毕，并及时作出分析总结，成功和失败经验对于公司来讲是同样重要。

**【投资方针】：项目选取不要考虑投资多少；效果效益比较决定最后选取；详细实行应当节约每一分钱。**

希波投资方针，一方面是项目选取要敢于创新，只要是对希波集团发展有利，就不要考虑资金问题，就不要考虑投资多少问题；最重要是投资效果效益比较决定最后选取；公司发展需要有好项目，立项很重要。只有好可开发项目，才会付予公司很强大生命力并持续发展。希波集团投资方针，投资时要考虑几套成熟方案，比较选取出最佳方案，实行方案要有详细预算，实行过程中要有严格控制，详细实行应当节约每一分钱，使投资费用效果达到最大化。实行结束后，要进行全面考核。希波选取项目，核心在于项目投资对于希波集团发展有多大增进作用，投资质量如何。

#### 第四章 1993 至希波十周年大事记

- 1、1993 年 10 月 18 日，希波公司前身佳佳食品厂在佳木斯正式成立。
- 2、1996 年 4 月，希波产品被国家专利局授予两项创造创造，十一项包装设计专利。
- 3、1996 年 7 月，刘平同志在佳木斯成立了希波食品有限公司，并在同月希波产品在“96 中华人民共和国新产品博览会”上荣获金奖。
- 4、1996 年 8 月，刘平同志租赁了佳木斯肉联厂，使产销量翻了一番。
- 5、1997 年 1 月 18 日，佳木斯希波食品有限公司荣获省级消费者信得过产品荣誉证书。
- 6、1997 年 6 月，佳木斯希波食品有限公司荣获“重叠同，守信用”单位证书。
- 7、1998 年 4 月，佳木斯希波集团有限公司荣获 98 推荐品牌荣誉证书。
- 8、1999 年 1 月 12 日，佳木斯希波集团有限公司荣获黑龙江省十大地方品牌荣誉证书。
- 9、1999 年 6 月 2 日，佳木斯希波集团有限公司被评为黑龙江省百强私营公司。
- 10、13、1999 年 8 月，农行黑龙江省分行授予佳木斯希波集团有限公司 AAA 信用公司，授信额达 4000 万元人民币。
- 11、1999 年 9 月，佳木斯希波集团有限公司获得使用绿色食品商标标志证书。
- 12、3 月 28 日佳木斯希波集团有限公司荣获希波清真肉串、希波清真肉片、希波清真肉丸证书。
- 14、6 月 17 日，首批出口香港希波产品在大连海关顺利通过，希波产品初次打入国际市场。
- 15、12 月，刘平同志在天津成立了天津希波食品有限公司。

16、1月3日，佳木斯希波集团有限公司荣获国家质量达标食品证书。

17、9月25日，佳木斯希波集团有限公司希波牌肉串、肉片、肉丸荣获黑龙江省名牌产品证书。

18、10月16日，佳木斯希波集团有限公司荣获国家质量信得过食品证书。

19、12月，希波集团有限公司获得A级纳税信誉公司称号。

20、12月，佳木斯希波集团有限公司获得黑龙江省知名商标证书。

21、3月5日，佳木斯希波集团有限公司获得绿色食品证书。

22、3月26日，佳木斯希波集团有限公司获得速冻食品市场综合占有率同类产品前十名荣誉证书。

23、7月1日，佳木斯希波集团有限公司获得ISO9001：质量管理体系认证证书。

## 第二篇 产品篇

### 一、产品系列：

希波公司产品分六大系列：肉串、肉丸、肉片、涮肚（麻辣烫系列）、肉卷、火锅底料。

### 二、产品种类：

希波产品根据五种不同划分办法，重要分为：

#### 1、按原料取材不同分：

牛肉制品、羊肉制品、鸡肉制品、猪肉制品

注：佳木斯佳佳食品厂重要生产非清真产品。

#### 2、按产品规格（单位：克）不同分：

肉串：重要有340、216、540、480、240、270、360、90、500、等。

肉丸：重要有150、210、540、500、2500等。

肉片：400。涮肚：400、700。肉卷：2500。火锅底料：200。

#### 3、按包装形式不同分：

精装（高档肉串）、盒装、袋装（含简易装）。

#### 4、按口味不同分：

肉串类：分为A、B、C、D

A为有子孜产品，B为没有子孜产品，

C为麻辣无子孜产品，D适合小朋友和老人口味香甜产品。

肉丸类：分为鲜香滑嫩、爽脆硬弹、外脆里嫩、无肉产品和特种风味。

5、按品名不同分：见表格。

### 三、产品特点：

1、先进工艺：采用瞬间速冻工艺，最大限度保证产品鲜度、口味、色泽不变。

2、采用滚揉技术，通过机械原理变化肉质组织纤维，使产品口感、感观更好。

3、精良配方，除膻技术应用。

4、高原则规定，从原料到辅料，严格按 ISO9001-管理体制规定检查。无污染、无公害、无药残、无农残。希波系列产品所用原料肉采用从青海、内蒙等地生产纯天然、无污染绿色优质牛羊肉。生产年用 150 余种原辅料都必要通过严格检查。

5、以便、快捷、特点。

6、绿色技术，色泽鲜艳。

7、产品无需缓化，直接进行油炸。

五、希波产品特点

记录日期为 2 月 18 日

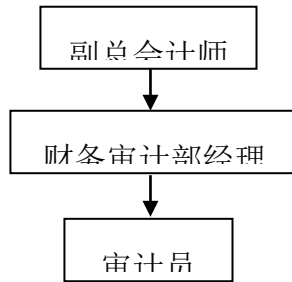
产品简介(合用于. 2. 18 前生产产品)						
	类别	品名	规格(盒装)	规格(袋装)	口味分类	比率
肉串	高档	山姆羊肉串	330			盒装 总计为 7%
		新西兰无骨羊排串	330			
		新西兰无骨牛排串	330			
	普通	麻辣牦牛肉串	340\216	480\240	A\B\C	25%—30% 11%—15% 2%—5% 牛、猪为 2% 3% 香甜系列 总计为 1%
		咖喱牦牛排肉串		480\240	A\B\C	
		咖喱羊肉串	340\216	480\240	A\B\C	
		孜然羊肉串		480\240		
		羔羊肉串		480\240	A\B\C	
		咖喱羊排肉串	340	480\240	A\B\C	
		三江猪仔串	340\216	480	A\B	
	沙茶鸡肉串	340\216	480\240			
	香甜	牛肉串(香甜小肉串)		360		
		羊肉串(香甜小肉串)		360		
		猪肉串(香甜小肉串)		360		
鸡肉串(香甜小肉串)			360			
散装	牛肉串		500\			
	羊肉串		500\			
肉丸	普通	特味牛肉丸		210		肉丸总计为 21%—26%
		风味羊肉丸		210\2500		
		五彩猪肉丸		210		
		鲜香鸡肉丸		210		
	客满堂	牛肉丸(客满堂)		500\2500		
		羊肉丸(客满堂)		150\210\500\2500		
	香辣	香辣涮烤丸		540		
肉片		麻辣牛肉片		400		
涮肚		麻辣烫涮肚		400\700		
		麻辣烫什锦		700		

肉卷		希波羊肉卷		2500		
----	--	-------	--	------	--	--



## 第三篇 职责篇

### 第一章 财务审计部组织架构图



### 第二章 财务审计部经理岗位职责

#### 第一节 岗位职责

职位名称：财务审计部经理

直接从属：副总会计师

直接下属：审计员

协调部门：集团及分公司各采购、储运、人事、销售、财务等环节部门

岗位描述：在公司副总会计师领导下，负责审计部全面工作，协调、组织完毕内部审计筹划，不断完善公司内部控制制度及审计制度，提高监督效率；

岗位职责：代表集团公司实行审计监督。

- 1、按照关于法律、法规和集团有限公司规定，起草内部审计法规、制度等；
- 2、制定年度和季度审计实行筹划；
- 3、负责组织实行内部审计监督，并向副总会计师报告审计成果； 如：依照人事部门安排对集团公司子公司厂长、经理进行离任审计。
- 4、指引监督关于单位建立健全内部审计机构，配备内部审计人员；
- 5、监督、检查、评价集团公司子公司内部控制制度及执行状况，并就完善内部控制制提出书面意见。
- 6、负责集团公司及所属单位内部审计机构业务指引和管理工作；
- 7、负责组织部门档案管理、公司下发文献管理。
- 8、总结、交流、宣传内部审计工作经验，表扬内部审计先进单位和个人；
- 9、负责审计人员业务学习、岗位培训和内部审计理论研究等；

10、完毕领导交办其他审计事项。

11、负责职工思想工作，增强职工凝聚力。

## 主要权利

一、内部审计组织财审部及各子公司审计机构重要权限是：

- 1、依照内部审计工作需要，规定关于单位准时报送筹划、预算、决算、报表和关于文件、资料等；
- 2、审核凭证、帐表、决算，检查资金和财产，检测财务会计软件，查阅关于文献和资料；
- 3、参加关于会议；
- 4、对审计涉及关于事项进行调查，并索取关于文献、资料等证明材料，但如需到生产车间开展调查、索取资料等需经部门主管领导（副总会计师或董事长）批准；
- 5、对正在进行严重违背财经法规，将会导致损失或挥霍行为，经部门主管领导（副总会计师或董事长）批准批准，作出暂时制止决定；
- 6、对阻挠、妨碍审计工作以及回绝提供关于资料状况，经部门主管领导（副总会计师或董事长）批准，可以采用必要暂时办法，并提出追究关于人员责任建议；
- 7、提出改进管理、提高效益建议和纠正、解决违背财经法规行为意见；
- 8、对严重违背财经法规和导致严重损失或挥霍直接负责人员，提出解决建议，并按关于规定，向主管领导（副总会计师或董事长）或有关授权管理部门反映。

二、人事、劳资

- 1、对本部员工有招聘和辞退建议权。
- 2、对本部门员工有 7 天以内请假批示权。
- 3、对员工工资有浮动建议权。
- 4、对员工有 200 元以内奖罚权。
- 5、对试用员工有提前转正或转正建议权。

三、资金使用

- 1、有 3000 元以内出差借款批示权。
- 2、有 50 元以内内部审计采购报销、审批权。

#### 四、物资领用

1、有办公用品领用审批权。

#### 五、其他权力

报销原则内审批权

## 第二节 工作流程

### 一、常规例行审计程序

1、内部审计依照上级布置和单位详细状况，部门经理（或安排有关人员）拟订审计计划，经财务审计部部门经理或主管领导批准后实行；

2、实行审计前，经财务审计部部门经理批准，应当先告知被审计单位，特殊状况下也可以不下发审计告知单，电话告知后直接进点；

3、审计人员进点审计时，按审计程序可以运用审核、观测、询问、函证和分析性复核等办法，获取充分、有关、可靠审计证据，以支持审计结论和建议。

4、审计人员进点审计时，有权检查被审计单位会计凭证、帐簿、报表、业务档案以及其他与财务收支关于资料等和资产；

5、审计人员进点审计时，在部门经理安排批准下在正常工作时间内可以依照需要就审计事项问题向关于单位和个人进行调查及取证（如函证、外调），关于单位和个人应当支持和协助，如实向审计人员反映状况，提供关于证明材料；

6、审计人员发现既有和潜在问题，可随时向部门经理报告关于问题、有关改进建议。

7、审计人员在审计工作过程中要做好审计底稿资料收集、记录、整顿事项，提交部门经理复核（部门经理以为必要时再提交副总会计师复核）；

8、应在实行必要审计程序，与被审计单位核对审计事项后，审计人员协助部门经理草拟有关审计报告，审计报告编制应当以通过核算审计证据为根据，做到客观、完整、清晰、及时、具备建设性，并体现重要性原则。部门经理向副总会计师提交审计报告，依照审计报告反映实际状况，由主管领导（副总会计师或董事长）决定与否下达审计意见或审计决定；

9、被审计单位在听取审计报告草稿后有不批准见时，一方面对事实和数据与否精确可提出

补充意见，财务审计部经查明后修改或补充数据等资料；对审计报告法规根据，解决建议内容也可以提出不同看法，财务审计部可以采纳或维护报告。

10、被审计单位对审计意见书和审计决定如有异议，可以向内审部门主管领导（副总会计师或董事长）提出，主管领导予以相应解决。

11、审计人员依照需要，有权对重要项目进行后续审计，检查采纳审计意见和执行审计决定状况；

12、下列情形之一审计时间应顺延：

(A)在审计过程中需要被审单位或送审单位提供补充资料而影响审计进度时。

(B)审计成果与被审单位意见有分歧而未能统一，需报公司领导或关于部门裁定期。

(C)在审计过程中遇到某些问题，需要被审单位或关于人员前来核对，告知后未能准时前来核对时。

## 二、离任审计程序

1、各公司总经理（承包人）任期（承包期）终结，按干部管理权限，由人力资源部门下发《离任经济责任审计告知》给审计部门和被审计单位和个人，审计部门据此列入当年工作筹划；

2、被审计单位在接到《离任经济责任审计告知书》后，按规定准备好关于材料，如涉及：经集团批准资产增值保值责任书（承包合同等）；离任人任职报告；任期内经济指标完毕状况资料；任期内各审计机构作出审计报告和关于部门作出调查报告；任期内重大经营管理筹划、决策；各种财产盘点表等；

3、审计人员依照审计筹划安排实行离任审计

4、审计人员按照离任审计程序实行离任审计，在审计工作中对审计底稿资料进行收集、记录、复核、整顿等

5、审计结束后，审计组应提交《离任经济责任审计报告》，对被审计人工作业绩、经济责任和审计告知中规定其他内容作出客观公正评价；

6、审计报告应请被审计人核对审计事实，并订立对审计报告意见；

7、《离任经济责任审计报告》应报送人力资源部门、被审计人和所在单位、有关领导等；

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/188036043026006060>