

风神轮胎股份有限公司 2019年年度审计部工作报告

2019年，风神轮胎股份有限公司（以下简称“公司”）审计部在公司董事会的领导和管理层的支持下，紧紧围绕“转型升级、以质取胜”工作主题，以突出问题导向、落实内控、完善制度、提升流程为抓手，充分发挥审计工作在公司管理中的内部监督作用，较好的完成了各项工作任务，为公司做好经营风险防范，促进健康、持续发展做出了努力。

一、2019年重点工作完成情况

（一）内部控制

完成2018年度内部控制自评和风险控制评价、监督应收账款的日常管理及风险防范情况。

1、组织公司各部门梳理关键业务流程，完成年度内部控制自评和风险控制评价工作，并对缺陷事项进行整改。

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引要求，对照公司《内部控制手册》的具体内容，组织公司各部门对2018年关键业务流程进行了梳理和评价，并对问题事项进行了整改，形成内控评价报告，并配合事务所完成年度内部控制审计工作。

2、加强应收账款的监控，降低企业经营风险。

每月参加内、外销应收账款分析会，及时监控超信用期欠款客户的回款措施及落实情况，重点关注年末未结清客户的欠款回收及责任落实、考核评价等等，并与财务部共同修订了《周转金管理规定》，有效地降低了资金回收风险。

（二）内部审计

2019年，进行专项审计8项，共发现问题54项，提出整改建议74条，涉及金额15,074万元，审减金额124万元。

序号	审计项目	发现问题	提出建议	涉及金额	审减金额	备注
1	配套市场流程管控专项审计	7	18	1,106	26	
2	内外销营销费专项审计	9	20	303		
3	2019年RE市场周转金使用及担保专项审计	9	12	9,470		

4	维修市场出库流程专项审计	5	9	470		
5	重点区域产成品运输费用专项审计	6	8	175		
6	焦作基地运费结算审计调查	7	4	231	2	
7	太原基地离任总经理经济责任审计	5				中介机构审计, 审计部监督后续整改
8	业务接待费用专项审计	6	3	3,319	96	
	合计	54	74	15,074	124	

重点工作项目:

1、配套市场流程管控专项审计

通过对配套市场管控全流程, 包括合同签订、发货管理、发票开具、应收账款管理、三包胎管理进行审计, 重点审计有签约服务商的配套客户管理, 此项审计范围为 2018 年度, 涉及金额 1,106 余万元, 审减金额 25.53 万元, 发现问题 7 项, 提出整改建议 18 条, 达到加强公司内部控制, 规范业务流程, 规避法律风险, 保证公司资产安全的目的。

2、业务接待费用专项审计

本次审计按照中国化工集团有限公司《关于开展公务接待专项监督检查的通知》要求, 重点关注了公司 2013 年 1 月至 2019 年 6 月间业务招待费用入账的合理合规性, 以及制度流程是否健全等, 共发现问题 6 项, 提出整改建议 3 项。

3、2019 年维修市场周转金使用及担保专项审计

重点查阅了周转金客户的担保资质、周转金月度、季度考核、评价以及回收等方面的资料, 对周转金管理制度制订的健全性及执行的有效性, 流程管控的规范性进行了审计, 发现问题 9 项, 提出整改建议 12 项, 达到规范业务流程, 保证公司资产安全的目的。

(三) 协同核查

2019 年, 审计部继续加强同纪检和法务的工作协同, 以纪检线索为导向, 审计项目同时跟进, 审核敏感业务流程, 规避管理风险。法务工作提前介入, 参与审计和纪检的过程审核, 协同办公效应进一步增强。共开展协同核查 7 项, 有效地发现了存在的问题, 并督促相关部门及时整改。

重点核查项目:

1、协同客户服务部、仓储物流部、财务部，完成了两起客户违反销售合同情形的核查，提出 8 条整改建议，同时督促相关部门出台了《内部业务规范的通知》，后续跟踪其整改落实情况。

2、协同法务部、采购部，对国内天然胶采购供应商的资质进行审核并做出了评价，15 家境内注册贸易商，通过 13 家，淘汰 2 家。

3、协同仓储物流部、售后服务部、品质保障部，对调换胎管控进行了审计调查，发现过程管理问题 5 项，提出整改建议并监控其整改落实情况。

4、督导采购部进行《市场礼品类供应商资质审核》，利用“企查查”对促销品及商务礼品 16 家供应商的经营范围、注册资本、股东名册、登记机关等进行了审查，未查出明显问题。

5、太原基地三包理赔专项审核

本次审计重点关注太原基地 2018 年理赔标准的执行、理赔流程的规范性及理赔系统的应用等，以及三包理赔账务处理流程规范性等问题，共发现问题 9 项，提出建议 6 项，并对后续整改进行了监督。

（四）完善内控制度

2019 年，针对审计、审查发现的问题，与相关部门共同制订、修订、完善了相关制度流程 10 项，如《关于对敏感岗位员工廉洁风险管控专项治理的通知》、《业务招待费管理办法》、《差旅费等相关费用的管理办法》、《周转金管理规定》、《“三重一大”事项决策制度实施办法》、《预付账款管理办法》、《职务消费管理办法》、《外事工作管理办法》、《内部业务规范的通知》、《采购管理条例》等，为规避企业经营风险提供了制度保障。

二、2020 年重点工作安排

2020 年，审计工作将继续围绕公司“转型升级、以质取胜”年度工作主题，以风险管控导向为原则，把公司运营中的风险控制关键点作为审计点，不断提高内审工作质量和水平。另外，通过开展专项审计和审查工作，监控公司管理制度的健全性以及制度执行的有效性，达到加强公司内部控制，规范业务流程，保证公司资产安全的目的，为公司实现发展目标保驾护航。

（一）2020 年审计项目计划表

序号	审计项目	时间安排
----	------	------

1	2019 年度三包理赔及复检管理工作审核	2020 年 3 月
2	模具维修费用的专项审计	2020 年 4 月
3	应付账款制度、流程执行的审计核查	2020 年 5 月
4	业务接待费、内外销营销费用等项目整改情况的核查	2020 年 6 月-7 月
5	备用金清欠情况审计检查	2020 年 8 月

(二) 管理抓手

1、审计项目整改效果验证—“回头看”

重点审查上年度专项审计的后续整改中需修订完善的制度、流程是否落实，执行是否到位，例如《预付账款管理办法》、《周转金管理规定》、《风神轮胎股份有限公司职务消费管理办法》等。

2、关键业务的专项审计

充分发挥审计、法务、纪检和财务的协同作用，从不同渠道获得相关信息，及时发现制度、流程、关键业务节点可能存在的问题和漏洞，力争“关口”前移，做好风险防控工作。

3、开展内控自评，识别风险点

组织公司各部门梳理关键业务流程，完成年度内部控制自评和风险控制评价工作，识别风险点，并对缺陷事项进行整改。

风神轮胎股份有限公司董事会

2020 年 3 月 20 日