

# 省政府办公厅转发省审计厅关于进一步 加强内部审计工作意见的通知

苏政办发〔2003〕56号 2003年7月3日

各市、县人民政府，省各委、办、厅、局，省各直属单位：

省审计厅《关于进一步加强内部审计工作的意见》已经省人民政府同意，现转发给你们，请结合实际，认真贯彻执行。

## 关于进一步加强内部审计工作的意见

(省审计厅 二〇〇三年七月)

为进一步加强内部审计工作，建立健全机关和企事业单位内部监督机制，更好地发挥内部审计监督的作用，根据《审计法》及《审计署关于内部审计工作的规定》，结合我省实际，现就进一步加强内部审计工作提出如下意见：

### 一、充分认识内部审计工作的意义

内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为，是为促进单位加强经营管理和实现经济目标服务的。加强内部审计工作是加强内部控制，建立社会主义市场经济体制的必然要求；是强化经营管理，防范经营风险的需要；是促进内部管理向科学、严格的方向发展的重要环节。搞好内部审计工作，对于规范各部门各单位的财政财务行为，加强和改善内部管理，提高经济效益和社会效益，加强党风和廉政建设具有重要的作用。

### 二、明确内部审计工作的目标任务

当前和今后一个时期我省内部审计工作的总体要求是：以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，认真贯彻落实《审计法》及《审计署关于内部审计工作的规定》，《江苏省内部审计规定》，以富民强省为主线，增加价值为中心，改善运作为重点，防范风险为导向，切实加强内部审计组织、业务、作风建设，全面履行内部审计监督职能，不断提升内部审计层次和水平，促进经济发展和廉政建设，全心全意为全面建设小康社会服务。

进一步贯彻“服务大局、强化管理、促进提高、务求实效”的内部审计方针。在内部审计职能上，要由以监督为主逐步向监督与评价的方向转变，突出内部审计内向性服务的特点；在内部审计层次

上，要由以事后的财务收支、查错防弊审计为主逐步向以事中、事前的效益审计、管理审计为主转变。

当前内部审计工作的重点：一是抓好财务收支的真实性审计，摸清家底，核实盈亏，打假治乱；二是抓好所属单位领导人员的经济责任审计，为正确评价和使用干部提供可靠的依据；三是逐步开展以增加价值为中心的内控制度、经济效益、风险评估审计，继续搞好基建工程预决算审计。

### 三、加强内部审计的组织建设

全省国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体以及其他单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。法律、行政规定设立内部审计机构的单位应当依法设立内部审计机构。建立健全内部审计制度是考核单位内部约束和内部治理机制是否完善的重要方面。

切实加强内部审计队伍建设，培养和造就一支高素质、复合型的内部审计队伍。对内部审计人员实行岗位资格和后续教育制度。要通过各种渠道和途径加强对内部审计人员的业务培训。进一步做好国际注册内部审计师(CIA)资格考试工作，培养国际型的内部审计人才。

### 四、加强内部审计的管理指导

《审计署关于内部审计工作的规定》明确：“内部审计协会是内部审计行业的自律性组织，是社会团体法人。全国设立中国内部审计协会，地方根据需求和法定程序设立具有独立法人资格的地方内部审计协会。”“内部审计协会依照法律和章程履行职责，并接受审计机关的指导、监督和管理。”“内部审计机构应当不断提高内部审计业务质量，并依法接受审计机关对内部审计业务质量的检查

和评估。”

我省省级及部分市、县(区)较早建立的内部审计协会,遵循“交流、服务、管理、宣传”宗旨,积极发挥内审行业性自律组织的作用,开展内外交流、信息沟通、咨询服务、自律管理、业务指导、理论研讨、培训考试等活动,取得了较好的效果。但也存在一些问题,必须认真研究和解决,以更好地发挥协会作用。其他有条件的市、县(区)也可根据需要,按照法定程序设立地方内部审计协会。

各级审计机关要注意充分发挥内部审计协会的作用,切实加强对内部审计协会的指导、监督和管理。有关部门要支持内部审计协会的工作,在政策允许的范围内给予适当的扶持。

### 五、优化内部审计的工作环境

各地区、各部门、各单位要将内部审计列入本地区、本部门、本单位的发展计划,作为经常性的工作来抓。各级国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体及其他单位都要按照《审计署关于内部审计工作的规定》、《中国内部审计准则》,制订相应的实施办法和操作办法。要利用报刊、广播、电视等新闻媒体广泛宣传内部审计的重要意义,使各级领导、相关部门、社会各界及广大干部职工,特别是财务会计、经济管理人员都能了解、关心、支持内部审计。要学习运用现代内部审计技术,加快运用计算机辅助内部审计的步伐,内部审计所需经费应当予以保证。