

## 一、过去工作回顾

江苏省内部审计协会于1996年12月10日成立。七年来，我们坚持内部审计工作发展思路和方针，积极推进内部审计行业自律管理，为审计机关出谋划策，为内部审计机构服务定向，做了大量的工作，取得了明显的成效。

(一)内部审计在改善经营管理、提高经济效益中发挥了重要作用。七年来，各级内部审计机构坚持以提高经济效益为中心，开展了内控制度、经济效益、工程项目、成本价格、经营决策、经济责任、财务收支和经济案件审计，有效地促进了增收节支、扭亏增盈，提高了投资效果、工程质量，维护了经济秩序、财经法纪，确保了廉洁经营、廉政建设。1997年至2002年，全省内部审计机构共审计了24.33万个项目单位，查出损失浪费43.84亿元，促进增收节支32.86亿元，纠正违纪金额42.00亿元，向司法机关移送案件556件，建议给予行政处分1294人，移送司法机关处理415人。内部审计机构参与企业改制，清仓利库，盘活资金，剖亏追债，堵塞了过失和腐败的漏洞，挽回了损失浪费。常州长江客车集团有限公司推行价格审计，降低了采购成本，增加了销售收益，1992—2002年通过价格审计增收节支1.2亿元，是同期实现利润的50%。江苏省电信公司系统巩固和深化工程审计，坚持“三审”把关制度，审计工程项目28345项，核减不合理工程费用7.35亿元。江苏省电力公司完成38个农网建设与改造竣工县的财务决算审计，以及一批35KV及以上城农网和基建输变电项目的竣工决算审计，审计总投资186.72亿元，审计核减3.55亿元。全省教育系统对工程投资项目实行全过程审计监控，预计2003年可审减工程投资3亿多元。江苏省石油公司1998年以来，对107名经理和部分负责人实行经济责任审计，通过对企业经营过程中资产资金和或有负债的认真剖析，追回账外资金6000余万元。

(二)内部审计机构在政府转变职能、企业转换机制中得到加强。截止2002年底，全省拥有内部审计机构3540个。与前几年比较，行政机关内部审计机构有所减少，但企业内部审计机构得到加强，内部审计结构更趋合理。省级政府部门在机构改革中，一些资金量大、所属单位多的部门仍然保留了内部审计机构。上市公司、控股公司、大中型企业集团、中外合资合作企业、城乡集体企业、个体民营企业的内部审计迅速发展。有的新建了内部审计机构，有的提高了内部审计机构层次，有的充实了内部审计力量。南京化学工业集团、南京钢铁集团等单位设立了审计委员会并实行集团公司一级审计制度，由主要负责人亲自担任审计委员会主任，负责领导内部审计机构，研究内部审计工作规划，建议内部审计机构负责人的任免，提出审计总体要求和目标，批准年度审计工作计划，决定审计重大事项，裁定审计争议，定期召开审计委员会或经理办公会议，听取审计工作汇报，研究解决内部审计机构提出的问题。江苏省石油公司和江苏省电力公司分别实行审计稽查特派员制度和审计委派制度，加大了对下属单位的监管力度。

(三)内部审计队伍素质提高，结构优化，宏观意识和服务意识增强。截止2002年底，全省拥有内部审计人员11509人。据分析，多数具有大专以上学历文化程度和中高级专业技术资格，年龄一般在35岁以下。主要是审计师、会计师，还有工程师、经济师、评估师和律师。近几年，通过在岗培训，集中办班培训，送出去深造，以及开展理论研讨等方式提高了内部审计人员的政治理论和业务水平。1997年9月，我们举办了全省内控制度评审培训班。1998年9月至1999年9月，与南大国际商学院联合举办了全省内部审计业务骨干研究生进修班。2000年以来，举办了全省购销价格审计和计算机辅助审计、经济责任审计、内控评审和风险管理审计等培训班，参训人数达千余人。近几年，我们还开展了大中型企业集团内部审计、非国有企业内部审计、投资内部审计、购销价格审计、经济责任审计、内控制度评审、风险基础审计、管理审计、上市公司内部审计、乡镇审计等理论研讨活动，提交了各种论文400多篇。选送全国的50多篇论文分别被评为一等奖、二等奖、三等奖和鼓励奖。常州市审计局局长、省内审协会常务理事曹慧明编写了《破产审计》、《价格审计》、《采购比价审计》三本著作，《价格审计》一书获全国内部审计理论研讨特别奖。编印《江苏内部审计》期刊41期、江苏省内部审计协会公网网站部分开通，受到广大内部审计人员的欢迎。从2000年开始，经中国内部审计学会批准，国际内部审计师协会同意，我们组织了国际注册内部审计师(CIA)资格考试，主体是江苏考生，还有上海、安徽、浙江、新疆、甘肃、江西、河南的考生，2000—2002年度报名参考5571人，实际参考3728人，全科通过取得CIA资格证书的人员达690人，是我国最大的考点，也是全球最大的考点，填补了我省国际注册内部审计师的空白，也为兄弟省市输送了国际注册内部审计师人才。内部审计人员宏观意识、服务意识普遍增强，涌现了许多先进集体和先进工作者。1998年4月，全省表彰了63个内部审计先进集体和98名内部审计先进工作者。2001年12月，全省表彰了113个内部审计先进集体

和87名内部审计先进工作者；当年，被审计署表彰的内部审计先进单位12个，内部审计先进工作者12名。

(四)内部审计法制化、制度化、规范化建设步伐加快。1998年10月，省政府颁布了《江苏省内部审计规定》，明确了内部审计的地位、作用、职能、权利、义务、程序 and 法律责任。2001年上半年，省政府转发了《关于在内部审计中进一步推行价格审计的意见》、《关于进一步加强乡镇审计监督的意见》，对开展价格审计提出了要求，对实施乡镇审计明确了任务。我们帮助中国内部审计协会论证了起草内部审计有关规定的部分问题，代拟了《风险管理审计准则》。《江苏省乡镇审计操作指南》起草、修改、定稿工作也在积极进行。许多地区、部门和行业结合本地区、本部门、本行业的实际，作出了相应的规定，制定了专项审计的办法和操作规范。省电力公司、省石油公司，苏州市、镇江市审计局分别编印了审计手册和法规汇编。《江苏省内部审计规定》出台后，还组织了全省范围的学习、宣传、贯彻的活动，要求依法行政、依法审计，促进和推动内部审计健康发展。《中国审计报》、《中国内部审计》全文刊登了省政府转发的价格审计和乡镇审计的通知，在全国产生了重要影响。我省认真贯彻中办、国办有关经济责任审计两个暂行规定，省农垦集团公司、省监狱管理局等许多企事业单位建立了经济责任审计联席会议制度，明确审计授权，确定审计计划，协调处理重大问题，使经济责任审计成为加强干部管理和监督，促进廉政建设的重要工具。

(五)内部审计国际化、科学化、现代化程度进一步提高。我们组团到澳大利亚、德国、美国等国家访问、考察、培训，派员参加国际内部审计师协会60届年会和亚洲最高内部审计大会，还有1名同志担任国际内部审计师协会专业委员会委员。我们接待了国际内部审计师协会考试委员会主任汉斯，进行了工作座谈，共商合作事宜。我们接待了中国内部审计协会领导和兄弟省市区内部审计协会代表团组，听取上级指示，学习送上门的经验。省及省辖市两级内部审计协作交流活动红红火火，有声有色，利用专业委员会或协作组织沟通情况，交流经验，切磋审艺，受到内部审计机构和内部审计人员的欢迎。省内部审计协会和一些地方内部审计协会还组织了出省观摩、考察、交流活动，借他山之石，破自身之难。我们提出要运用计算机及网络技术辅助内部审计，舍得花钱购置计算机设施，开发计算机辅助审计适用软件，以适应内部审计国际化、科学化、

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved