

江苏省审计厅 江苏省内部审计协会关于印发《江苏省2006—2010年内部审计工作发展规划》的通知

中内协网 www.ciia.com.cn 点击次数:744

江苏省审计厅 江苏省内部审计协会关于印发《江苏省2006—2010年内部审计工作发展规划》的通知

(苏审发〔2005〕55号 苏内审协发〔2005〕17号)

各市、县(区)审计局、内部审计协会,省级各部门及中央、省属驻宁企事业单位:

现将《江苏省2006—2010年内部审计工作发展规划》(附后)印发给你们,请结合实际组织贯彻执行。

(江苏省审计厅印)

(江苏省内部审计协会印)

二〇〇五年六月十五日

江苏省2006—2010年内部审计工作发展规划

(二〇〇五年六月)

2006—2010年,是我国实施“十一五”经济和社会发展规划的重要时期,也是我国全面落实科学发展观、发展模式创新和制度创新的重要时期。为了加强内部审计工作,提高内部审计水平,更好地为我省实现“两个率先”服务,根据《审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》,审计署及中内协,省政府及审计厅有关内部审计工作的部署,结合我省内部审计工作的实际情况,制定《江苏省2006—2010年内部审计工作发展规划》。

1.00、指导思想

今后五年,内部审计工作要深入贯彻党的十六大和省十次党代会精神,以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,牢固树立科学发展观,坚持“服务大局、强化内控、防范风险、净化环境、促进提高、务求实效”的内部审计方针,以内部审计创新为动力,全面加强内部审计思想、组织、制度、业务、作风建设,努力推进内部审计工作,加快向现代内部审计发展的步伐。

2.00、总体要求

紧密围绕实现“两个率先”和部门、企事业单位工作重点,充分发挥内部审计监督评价和咨询服务的职能作用,以促进发展为主线,增加价值为中心,改善运作为重点,防范风险为导向,净化环境为前提,拓展内部审计领域,深化内

部审计内容，改进内部审计技术方法，加大内部审计力度，整合内部审计资源，提高内部审计效率、质量和效应。采取有效措施进一步推进乡镇审计和民营企业内部审计的发展。

3.00、具体任务

按照“全面审计、突出重点、眼睛向内、挖潜增效、堵洞防弊”的要求，突出抓好财务收支、购销价格、投资项目、经济责任、经济效益、经营决策、内控制度、公司治理、风险管理，以及重点部门、重点单位、重点项目、重点资金、重点问题，领导重视、群众关心、社会关注的热点、难点等事项的审计，在促进本部门、本单位增加价值含量，提高内在素质，帮助科学管理，辅助领导决策，维护经济秩序，推进廉洁经营上下功夫，确保本部门、本单位组织目标和经济目标的实现。

3.01、财务收支审计。对各类会计报表、各类资产负债权益、各类收入成本利润，以及对企业改制、资产重组等活动进行全面审计。重点审计是否正确执行财务预算、计划；是否按国家法律、法规、政策、标准执行；是否符合资金运行规律；是否按规定对专项资金单独核算，专款专用；是否执行预算外资金管理辦法，有无将预算内划转到预算外；有无弄虚作假做假账、假报表等。

3.02、购销价格审计。进一步贯彻江苏省人民政府办公厅转发《省审计厅关于在内部审计中推行价格审计的意见》的通知（苏政办发[2001]10号），对本部门、本单位在购销过程中发生的价格行为进行咨询、审核、监督，确认其真实性、合法性和效益性，为公开、公平、公正决策价格行为服务；进一步规范在内部审计中推行价格审计的行为，提高在内部审计中推行价格审计的质量，扩大在内部审计中推行价格审计的效果；加强宣传力度和推广力度，使购销价格成为内部审计的必审项目。

3.03、投资项目审计。投资项目应当实施全过程跟踪审计，对项目前期开工审批手续、招投标、合同管理、财务管理、内控制度等情况进行审查；深入施工现场，取得基础性资料，对工程质量管理、工程组织实施等情况进行定期审计；严格决算审计，审计竣工决算的合法性与真实性。加大对投资项目的监控力度，积极参与可行性论证，促进完善投资体制，确保投资安全，提高投资效果。

3.04、经济责任审计。把经济责任审计的重点放在本单位所属单位的领导人员上，做到“逢离必审”、“先审后离”，审计面达到100%。加强任期内经济责任审计，加大届中审计力度。充分运用经济责任审计成果，使其成为科学评价领导人员经济责任的依据，切实纠正发现的问题，从体制、机制的层面上研究和采取措施，完善部门和单位的内部控制制度。

3.05、经济效益审计。以揭露管理不善、决策失误造成严重损失浪费和资产流失为重点，积极探索经济效益审计，促进提高资金管理水平和使用效益，维护资产的安全。经济效益审计与经营审计、管理审计相结合，逐步扩大经济效益审计的比重。

3.06、内控制度审计。将内控制度审计列入重要位置，建立必要的制度，组织合适的人员，采取相应的措施，切实做好内控制度审计工作，使内控制度审计有一个较大的突破。采取适当步骤调查了解情况，收集审计所需资料；描述内部控制流程，分析确定关键控制点；检查内控制度的健全性，测试制度遵循的有效性，帮助部门和单位加强内部控制。

3.07、风险管理审计。认真贯彻《江苏省风险管理审计准则》，积极试行风险管理审计。风险管理审计以审计评价为主，包括评价市场竞争风险、经营管理控制风险、政策风险等。金融机构、上市公司、“三资”企业、境外企业应当普遍推行风险管理审计，捕捉造成风险的各种因素，提出防范风险的意见和建议。

3.08、公司治理审计。有计划有步骤地推行公司治理审计。突出抓好公司治理环境的审计，准确评价公司治理总体结构、基本政策、道德规范。突出抓好公司治理流程审计，准确评价公司治理的战略计划、经营决策、财务管理、舞弊控制、报酬政策等流程。突出抓好公司治理程序的审计，准确评价内部和外部治理报告程序、治理事项的上报和追踪程序、治理变化和学习程序、治理支持软件和技术等。

3.09、经营决策审计。积极开展经营决策审计，重点审计被审计对象能否确立快速发展的经营目标；能否根据本部门、本单位经济情况，拓展新的业务增长点，增强企业竞争力；能否适时调整业务结构，提升企业的经济效益；经营决

策有无重大失误，有无造成严重后果等。同时，审计重大经济合同、投资方案、资产重组、结构调整、经营承包方案等内容的审计事项。

4.00、法制建设

坚持依法治审的原则，加强内部审计法制建设。建议将《江苏省内部审计规定》修改为《江苏省内部审计条例》，尽快列入省人大的立法计划，推动内部审计持续、稳定、健康发展。

4.01、制订标准。认真贯彻执行中国内部审计协会印发的《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和《审计计划》等20个具体准则，以及《江苏省内部风险管理审计准则》，与此同时，进一步做好内部审计标准的起草发布工作，组织制订《江苏省内部审计基本准则》、《江苏省内部审计人员职业道德规范》和其它具体准则，形成较为完善的江苏省地方内部审计准则体系。

4.02、编写指南。内部审计指南是指导内部审计行为的依据，要按照统筹兼顾与急用先编、经济实用相结合的原则，统一规划，分步实施，编写本省各部门、各行业、各单位适用的内部审计操作指南，结合施行中国内部审计协会、江苏省内部审计协会已发布的内部审计操作指南，在实践中补充、修订、完善。“十一五”期间完成内控制度、风险管理、公司治理、经营决策审计等四个操作

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
Copyright (C) 2003 . All rights reserved