

### 杭州市审计局法制处

2003年，杭州市的内审指导工作在省审计厅、省内审协会的指导下，以江泽民“三个代表”重要思想为指导，认真贯彻审计署4号令和内部审计准则，充分发挥市内审协会的职能作用，努力完成工作计划和各项任务，取得了较好成效。在省厅、省内审协会的考核中，获省2003年度内审指导工作先进单位；《发展中的杭州内部审计——杭州市内部审计20年工作总结》获2003年“前进中的浙江内部审计”理论研讨会论文评选一等奖。市内审协会也被评为“2003年度杭州市社科联系统先进集体。主要做法和体会是：

#### 一、以贯彻审计署4号令为契机，全面推进内审工作

2003年，全市审计机关采取各种形式，大力宣传贯彻审计署关于内审工作的规定和内部审计准则。3月份，专门召开市属单位内审机构负责人座谈会，认真学习《审计署4号令》，同时提出贯彻审计署第4号令的措施和意见。杭州市审计局党组书记、局长、市内审协会名誉会长潘再高同志出席会议，并就全市内审工作和贯彻审计署第4号令作了重要讲话，他要求全市各级审计机关和内审协会、各内审机构，要以贯彻审计署第4号令和内部审计准则为契机，加强内审队伍建设，充分发挥内审的职能作用，开创内审工作新局面。9月份，市局和市内审协会参加了省、市2003年“科普周”咨询活动，挂牌“审计法规”“内审法规”咨询。市局、协会领导对参加这次活动非常重视，法制处和协会秘书处进行了认真的准备工作。对咨询者提出的问题按照法律法规的规定给予认真仔细的解答，使其满意而归。共发放《审计法》、《审计署4号令》以及审计知识问答手册等共2456份、册。余杭区审计局还组织人员到广场、街头进行内审法规宣传服务日咨询活动，以多种形式大力宣传贯彻审计署4号令和内部审计准则。扩大了内部审计在社会上的影响力。西湖、萧山、余杭、拱墅、下城等区审计机关，还举办了学习审计署4号令和内部审计准则培训班，推动和保证4号令的贯彻落实。

#### 二、各级领导进一步重视内审工作，保证了内审工作的顺利开展

市局领导一贯重视支持内部审计工作，特别是2002年以来，局领导对内部审计工作更加重视，2003年把发展内部审计确定为年度审计工作的重点之一。并要求全市各级审计机关和内审指导部门，要以勇于创新的气魄，不断研究、解决实践中出现的新情况和新问题，用新的观念、新的措施，加大内审指导力度，推动内审机构建立，扩大内审队伍，全面提高内审工作质量和水平，促进内审职能作用的发挥，为加强内部管理、提高经济效益服务，为党风廉政建设作贡献。同时，市局潘再高局长在历次区、县(市)审计局长会议上的工作报告中都强调内审工作，每次内审工作会议都要出席并作重要讲话。各区、县(市)审计局也根据市局的思路和要求，把内部审计作为年度工作重点，结合本地实际，提出要求，并抓好落实。如萧山区、西湖区、余杭区、坚持一年四个季度的内审工作例会，对本单位内审工作进行汇报、分析、研究，每次例会局长都要出席讲话，提出工作重点和要求，大力支持内审工作。萧山区李金水局长亲自带领内审指导部门的同志到12个大型民营企业集团公司调研指导内审工作，并撰写出了调研报告。余杭、西湖、下城区等审计局的“一把手”则经常听取内审工作汇报，提出内审工作思路，到内审机构调研、并亲自主持召开内审工作会议。各级领导对内审工作的高度重视，给全市审计机关的内审指导部门和广大内审工作者以极大的鼓舞。在某种意义上说，领导重视是做好内审工作的保证，给内审工作带来了很好的工作环境和发展空间，实践证明，一年来我市的内审工作上上了新台阶。在市局2003年上半年和年度工作总结中，均对内审工作进行了充分的肯定，市局也荣获了“2003年省内审指导工作先进单位”。

#### 三、全市审计机关采取各种措施，认真抓好内审业务指导工作

对内审业务的指导，是《审计法》、《审计署4号令》赋予审计机关和内审协会的一项重要职责任务。2003年，全市审计机关认真贯彻《审计法》和《审计署4号令》，采取各种措施，认真抓好对内审工作的业务指导，取得了显著的成效。

(一)深入实际，调查研究。一是先后到西湖、下城、萧山、富阳、建德、拱墅等区、县(市)审计机关和部分内审机构及民营企业开展调研。二是鉴于杭州下沙经济开发区、西湖风景区管委会的特殊编制情况，我们到两个单位调研内部审计工作情况，并撰写调研报告，为市局和政府决策提供依据。三是对我市的省内审协会团体会员进行了调查摸底。四是

区、县(市)审计局召开有关内审会议和举办培训班,市局、市内审协会都派人参加,宣传内审工作并给予指导和讲课,如到西湖区、临安市参加内审工作会议和到拱墅区、下城区内审培训班讲课等。五是组织内审先进单位和审计机关内审指导工作优胜单位的代表到山西、内蒙考察、学习,拓展视野。六是组织人员在市局领导带领下,专门到绍兴市审计局、内审协会学习取经,受益匪浅。七是各区、县(市)审计机关普遍加大了内审指导力度,如西湖、萧山、余杭、下城等以乡镇街道和民营企业为重点,开展内审工作调研,加强指导;临安市审计局对30多个单位的内审机构工作情况进行了调研和检查摸底,召开内审工作会议;淳安县审计局对县直属单位的内审机构进行调研,召开了部分内审机构座谈会。

(二)举办培训班对内审人员实施后续教育。为提高内审人员素质,提升内审业务质量,市局2003年共举办培训班4期,培训381人。培训的主要内容是,内部审计查错纠弊技术与方法、税收政策及税务常见舞弊的审计、民营企业审计实务、经济责任审计、审计署4号令、中国内部审计准则及有关法律法规、内部审计理论与技术方法、相关专业知识、计算机基础知识与应用等。聘请了省审计科研所、省内审协会和浙江财经学院的教授、专家授课。由于组织严密,内容结合实际,培训效果良好。各区、县(市)审计局重视内审培训和理论研讨。如萧山、余杭、西湖、上城、拱墅、下城、等,除积极组织人员参加省市培训班外,本单位还组织举办了培训班。

(三)制定出台内审工作制度和办法。2003年,先后制定了《杭州市内部审计工作考核评比实施办法(试行)》、《杭州市内审协会会费收缴管理办法》等办法,修改完善了《杭州市内部审计指导工作考核评比实施办法》,增强了考核办法的可操作性。为进一步规范和推动我市内审工作,加强对协会的制度化管理,打下了基础。

(四)对内审指导工作进行考核评比。根据《杭州市内部审计指导工作考核评比实施办法》,市局对2003年度全市审计机关内审指导工作进行了考核评比。萧山、余杭、西湖区审计局被评为杭州市内部审计指导工作先进单位。同时,区、县(市)审计局也开始对内审工作进行考核。余杭区出台了《余杭区内部审计工作考核评比实施办法(试行)》、《2003年全区村干部经济责任审计指导工作方案》,余杭区、西湖区在年底对本区内审工作进行了考核评比,对区内审工作先进单位进行了表彰。

(五)组织内部审计项目质量评选。根据省内审协会的有关通知精神,对全市的内审项目质量进行了评比,西湖区、余杭区、萧山区各1个项目被评为市级优秀项目。并推荐参加全省内审优秀项目评比,结果萧山区供销社对《区棉麻公司原经理金炳虎同志的离任审计》项目被评为省级优秀项目。

(六)认真做好CIA资格考试报名工作。根据2003年全省CIA资格考试会议精神,市局召开全市审计机关内审指导部门负责人会议,对2003年的CIA资格考试工作进行了具体安排。并加强了宣传,连续3天在杭州旧报登载

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