

江苏省2006—2010年内部审计工作发展规划

江苏省内部审计协会

(二〇〇五年四月八日)

2006—2010年,是我国衔接“十五”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、全面、协调、可持续发展观,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、管理为基础,全面加强内部审计思想、组织、制度、业务、作风建设,正确处理内部审计的内外关系,建立“权责明确、运转灵活、服务高效”的内部审计体制和机制,努力实现内部审计全方位转变,加快向现代内部审计进军的步伐。

2.00、总体目标

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,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,提交有份量的内部审计报告、意见和建议。内部审计报告、意见和建议的准确率达到100%。被审计单位接受内部审计报告、意见和建议的程度达到95%以上。

3.00、具体任务

要按照“全面审计、突出重点、眼睛向内、挖掘增效、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,在辅助本部门、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,促进廉洁经营上下功夫。在增加价值含量、提高内在素质、帮助科学管理、辅助领导决策、维护经济秩序、促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。财务收支审计的目标是对各类会计报表、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;是否符合财务、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办

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。要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；要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；要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。内部审计机构应将投资项目审计列入工作重点，加大对投资项目的监控力度，积极参与可行性论证，做好开工前审计，实施过程审计，严格决算审计，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。开展经济责任审计，重点应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。要充分运用经济责任审计的成果，使经济责任审计成果成为科学评价领导人员经济责任的依据，切实纠正经济责任审计中发现的问题，从体制、机制和制度的层面上研究解决和预防的措施，完善制度。

3.05、经济效益审计。促进组织的效益全面提高，是内部审计的重要职责。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，促进提高资金管理水平和使用效益，维护国有资产安全。经济效益审计达到50%以上。

3.06、内控制度审计。各级内审机构应当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。要求在“十一五”期间内控制度建制面达到100%，审计面达到100%。

3.07、风险管理审计。风险管理审计是国际内部审计最前沿的审计门类。根据《江苏省风险管理审计准则》规定，内审机构要积极试行风险管理审计，特别是金融机构、上市公司、“三资”企业、境外企业要普遍推行。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。

3.08、公司治理审计。要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、治理环境、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。要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。

以上审计由各部门、各单位根据实际情况安排，在做好财务收支、购销价格、投资项目、经济责任审计的基础上向经济效益、内控制度、风险管理、公司治理审、经营决策审计方向拓展。

建立乡镇审计是适应市场经济的客观要求，也是内部审计发展的内在需要，在新形势下乡镇审计应当进一步发展，发挥更大的作用。

我省民营经济在全省经济总量中的比重越来越大，民营企业内部审计应运而生，成为内部审计领域具有特色的一块，应当认真抓好。

4.00、法制建设

依法治国，建设社会主义法治国家，是我们党和政府管理国家和社会事务的重要方针。内部审计是依法治国的重要方面，也是建设社会主义法治国家的重要手段，必须坚持依法治审的原则，加强法制建设，做好立法、普法、执法工

作，确保内部审计持续、稳定、健康发展。

4.01、修订规定。几年来，经济和社会的发展，内部审计工作发生了深刻的变化，引进国外先进理念，深化经济体制改革，加强内部管理监督，加快经济社会发展，迫切需要调整内部审计关系，对内部审计工作中出现的新的问题作出新的规定。因此，必须修订《江苏省内部审计规定》，将《江苏省内部审计规定》修改为《江苏省内部审计条例》，并建议尽快列入省人大“十一五”立法计划。

4.02、制订标准。2003年以来，中国内部审计协会印发了《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范

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