

来源：江苏省审计厅

江苏省内部审计工作会议近日在南京召开。会议讨论了2006至2010年全省内审工作发展规划，强调内部审计工作要围绕江苏实现“率先全面建成小康社会，率先基本实现现代化”目标，服从服务于各部门、各单位中心工作，在增加本部门、本单位价值含量上下功夫，在提高本部门、本单位内在素质上下功夫，在维护本部门、本单位经济秩序上下功夫，在促进本部门、本单位廉洁经营上下功夫；眼睛向内，突出重点，加大审计力度，提高审计质量和效率，提交有份量的审计报告、意见和建议。会议明确内部审计十大重点：

1. 公司治理审计。一是突出抓好公司治理环境的审计。二是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，为良好的公司治理提供坚实的流程设计、开发和应用。三是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，为良好的公司治理提供坚实的程序设计和编程基础。

2. 经济责任审计。重点放在本部门、本单位的同级部门和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%。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。

3. 购销价格审计。进一步贯彻省政府办公厅转发的《省审计厅关于在内部审计中推行价格审计的意见》，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。

4. 投资项目审计。将投资项目审计列入内审工作重点，加大监控力度，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。项目在实施过程中，内审机构对涉及的工程造价、现场签证、设计变更、设备材料采购、工程结算以及与项目有关的财务收支的真实性、合法性和效益性进行审计监督。

5. 经营决策审计。在决策前对经济指标的计算及其结果进行验证；在决策中对不同方案进行比较、筛选、评价，为确定最优方案提供依据；在决策方案的实施中对执行情况和结果进行检查、分析，作为改进原决策方案的依据。

6. 内控制度审计。内控制度审计的内容主要包括责任控制制度的审计、业务处理程序控制制度的审计、会计控制制度的审计、内部牵制制度的审计、财产和凭单控制制度的审计、内部审计制度的审计等。

7. 风险管理审计。《江苏省风险管理审计准则》已经发布试行，《准则》对风险管理审计的定义、宗旨、原则、内容、步骤、报告作了规定。所有内审机构都要试行风险管理审计，特别是金融机构、上市公司、“三资”企业、境外企业要普遍推行。

8. 财务收支审计。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。

9. 经济案件审计。进一步抓好查处重大违法违规大要案审计，内审人员应特别关注银行账户，查清资金在账户中的运动情况，掌握资金的流动方向和有关活动，紧紧抓住案件线索的根源，做好资金证据、实物证据、调查证据、流向证据等证据的取证工作，依据有关法律法规对定性、定罪的可能性等进行初步的审计分析，并及时向纪检、监察及司法机关移交案件线索。

10. 乡镇审计。要按照省政府转发省审计厅关于进一步加强乡镇审计监督的意见的精神，理顺领导关系，明确职责权

限, 严格操作规范, 加强组织管理, 在完善乡镇经济体制、辅助乡镇领导决策、促进乡镇廉洁经营、管好乡镇政府资金、维护农民合法利益、保证农村经济发展等方面发挥作用。

此外, 规划还针对江苏省民营经济近年来迅速发展, 民营企业内部组织机构日渐庞大, 经营规模迅速扩展, 资产以跳跃方式递增, 迫切需要加强内部管理、监督和控制等实际情况, 强调要促进加强民营企业内审的思想、组织、制度、业务和作风建设, 推动民营企业内审有序健康发展。

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