安徽省人民政府办公厅

皖政办秘 ( 2016] 210 号

# 安徽省人民政府办公厅

关千加强内部审计工作的指导意见

各市、县人民政府，省政府各部门、各直属机构：

为进一步加强内部审计工作，建立健全内部审计工作机制， 更好地发挥内部审计服务改革发展、规范内部管理、促进廉政 建设的职能作用，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共 和国审计法实施条例》《安徽省内部审计条例》相关规定，以及

《国务院关于加强审计工作的意见》（国发 ( 2014 J 48 号 ）、安《

徽省人民政府关于加强审计工作的意见》（皖政 ( 2015J 34 号 ） 精神，经省政府同意，结合我省实际，提出如下指导意见：

一、充分认识内部审计工作的重要性

内部审计是我国审计体系的重要组成部分，进一步加强内 部审计工作，对于各部门、各单位加强内部管理，防范控制风 险，提高管理绩效，促进廉政建设具有重要意义；有利于推动 审计资源整合，促进内部审计与国家审计互动，建立以审计机 关为主导、主管部门自审为基础、社会审计为补充的审计监督 全覆盖工作机制。各地、各部门、各单位要全面贯彻落实党的

十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会精神，深入贯彻 习近平总书记系列重要讲话特别是视察安徽重要讲话精神，从 依法行政、依法治理、依法管理的高度， 深刻认识新形势下加强内部审计工作的重要性和紧迫性，切实把加强内部审计工作 作为深化内部改革的有力举措，作为完善内部治理的有力手段， 作为推进审计监督全覆盖的重要组成部分，充分发挥内部审计 在规范管理、防范风险、完善治理等方面的基础性和源头性作 用，促进和保障我省经济社会持续健康发展。

二、着力加强内部审计机构建设

（ 一）加强组织建设。各地、各部门、各单位要依据有关规定进一步建 立健全内部审计机构， 完善内部审计人员配备。国有、国有资本占控股或者主导地位的金融机构，大中型国有 企业和国有资本占控股或者主导地位的企业以及上市公司，应 当按有关规定设立独立的内部审计机构，或设立审计委员会、 配备总审计师。实行省垂直管理的部门，管理使用财政资金、 国有资产、国有资源数量较大、下属单位较多的国家机关、事 业单位、社会团体，规模较大的经济开发区、工业园区，省属 高等院校和规模较大的高职院校，应当加强内部审计机构建设， 按有关规定设立内部审计机构，或者授权本单位除财务部门以 外的内设机构履行内部审计职责。设立独立内部审计机构的单 位， 应 当 配备 相应的内部审计人员。 其他部门、单位 要建立宪

善内部审计工作机制，配备专（兼）职内部审计人员。

-2-

．． - ...

-'·心. : ．心．、

.. - .• 看·气．．，．、. • . 、

，．心飞已今... .,. • .,. .,

干书·-人.,, \_心力勹 - - .,, .- •

## 各级政府和审计机关要桉照国家相关政策要求，积极推进 内部审计协会从行政管理型向自律服务型转变，努力探索国家 审计监督与协会自律管理有机融合的新路径，探索对内部审计 协会实行政府购买服务的新渠道。各级内部审计协会要积极加 强自身建设，建立完善产权清晰、权责明确、运转协调、制衡 有效的法人治理结构，创新管理体制和运行机制，健全内部管 理制度，提升行业服务功能，发挥应有作用。

（二）加强队伍建设。各地、各部门、各单位要选配政治

素质好、专业能力 强、思 想作风过硬的人员从 事内部审计工作。坚持以能力为重点、作风为基础、业绩为导向，强化职业道德 教育，加强后续教育，丰富教育形式，完善职称评定，优化专 业结构，提高业务能力，着力培养适应内部审计转型要求的各 类人才，全面提升内部审计人员素质。积极推进内部审计专家 库建设，统筹整合内部审计人才资源，为实现审计监督全覆盖 提供人才保证。

（三）加强工作领导。各部门、各单位主要负责人要加强

对内部审计工作的领导，积极支持内部审计机构、内部审计人 员依法履行职责。要定期研究和检查内部审计工作开展情况， 听取内部审计机构的工作汇报，解决内部审计工作遇到的困难 和问题，督促审计决定和审计建议的落实。各部门、各单位内 部审计机构和内部审计人员履行职责所需经费，应当列入部门、

单位预算， 为内部审计发挥作用提供良好的工作环境。

- 3 -

三、加快推进内部审计工作转型升级

（一）转变审计理念。牢固树立创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，紧紧围绕协调推进“四个全面”战略布局， 切实增强”四个意识”，不断适应政府绩效管理和行政问责制度推进的需要，适应完善法人治理结构、转换经营机制和建立健全现代企业制度的需要，有序推进内部审计监督全覆盖。大力推进内部审计工作转型升级，积极推动内部审计从传统的以查错纠弊为主的财务收支审计，向财务收支审计与以风险防范为导向、以内部控制为重点、以价值增值和改进组织运营为目标的管理审计、绩效审计并重转变，为决策层、管理层及时提供具有前瞻性的决策、控制信息和管理建议，促进部门、单位加强管理、提升效益。

（二）突出工作重点。紧紧围绕本系统、本部门、本单位的发展战略、工作规划和改革目标，进一步突出内部审计工作重点。加大政策跟踪审计力度，促进各项政策措施有效贯彻落实。加强财政财务收支和有关经济活动审计，加大对落实中央八项规定和省委、省政府”三十条“以及“三公经费＂支出的监督力度，保障公共资金、国有资产、国有资源的安全完整， 推动建立作风建设长效机制。加大对重要经济事项和投融资项目的审计力度，促进雯大经济决策的民主化、科学化和项目实施的规范化，不断提高决策水平。积极推进管理审计、绩效审

计和风险审计，促进建立健全绩效管理体系，防范和控制各类

-4-

风险。加强内部管理领导干部和领导人员经济责任履行情况审计，强化对权力运行的监督和制约，促进领导于部守法、守纪、 守规、尽责， 充分发挥内部审计在推进全面从严治党和 反腐倡廉建设中的重要作用。

（ 三）提高审计质量。桉照有关法律、法规和内部审计准则等规定，建立完善内部审计质量管理和自我评估机制。以加 强内部审计现场管理为核心， 改进 审计现场作业管理， 着力提升内部审计工作质量， 建立完善内部审计质量控制标准， 积极构建多位一体 的质量保障体系。 进一步规范通过政府采购委托社会中介机构实施审计行为，着力加强对委托开展的各项审计 业务的过程控制和后续评价， 切实提高委托业务的审计质量。

（四 ）创新审计方式。积极推进内部审计信息化建设， 明

确内部审计信息化建设重点，探索适合本部门、单位实际的审 计信息化建设路径。创新审计方式， 大力推广运用计算机审计方法， 逐步建 立以在线审计、 实时审计为特征的联网审计， 全面提升“大数据“审计能力和水平，努力打造基于内部控制、 防范风险、优化治理、服务应用的信息技术审计。

（ 五 ）严格 审计整改。各部门、各单位主要负责人要履行整改第一责任人职责，亲自抓内部审计整改工作。要桉照职责 分工、协同配合、形成合力的要求，建立健全内部审计整改工 作联动机制、整改督查机制和责任追究机制，推动建立内部审

计整改长效机制。深入分析问题产生的原因， 解决体制性障碍、

- 5 —

制度性缺陷，加强管理，堵塞涡洞，从源头有效遏制＂屡审屡 犯“现象的发生。

四、依法加强对内部审计工作的监督指导

（ 一 ）完善工作机制。各级政府要将所属部门、单位建立健全内部审计制度情况，作为内部治理机制考核的重要内容和 绩效考评的参考依据。各主管部门要认真研究新情况、新问题， 及时提出建立健全内部审计工作机制、加强内部审计工作的制 度措施。内部审计机构和内部审计人员要按照国家法律、法规 规定， 认真履行审计职责，组 织开展审计事项 ， 报告审计工作。

（二）加强分类指导。各级审计机关要结合部门、单位行业属性、业务特点、规模大小等情况，加强对内部审计工作的 分类指 导， 根 据需要制定 年度工作意见、指引或者方案。 要结合审计监督全覆盖要求，采取现场指导、以审代训等有效方式 加强对内部审计业务的指导，不断推动内部审计工作上层次、 提水平。

（ 三 ）强化监督检查。各级审计机关在履行审计监督职责

时，要把有关部门、单位内部审计工作开展情况作为重点内容， 纳入审计监督和审计评价范围。各行业主管部门要加强对下属 单位内部审计工作开展情况的监督和检查，并将其作为年度目 标考核的重要内容。各部门、各单位要建立健全经常性内部审 计质量检查和内部评估制度，积极探索外部质量评估的有效方

式。

- 6 -

（四）加大成果运用。依法属于审计监督对象的部门、单 位应 当定期向同级 审计机关报送内部 审计 工作开展情况 。各级审计机关在制定年度审计工作计划时．要将相关部门、单位内 部审计工作 开展 情况、 审计整 改情况 等， 作为审 计计划编制的重要参考依据。审计机关在开展审计项目时，对各单位通过内 部审计作出的事实清楚、定性准确、结论明确的审计结果，核 实后可直接利用，避免重复审计，不断提高内部审计成果的运 用水平。

（此件公开发布）

— 7 -

抄送：省委各部门，省人大常委会办公厅，省政协办公厅，省高院， 省检察院，省军区。

-8-