

内部审计相关动态简报

2018 第四期

(总第 8 期)

准则与学术部编

2019 年 1 月 16 日

目 录

国家审计：

- ◆ 审计署召开内部审计工作专题座谈会
- ◆ 审计署召开全国审计机关深化国企国资审计视频会议

规章制度：

- ◆ 国资委印发《中央企业合规管理指引（试行）》
- ◆ 《企业境外经营合规管理指引》评述与解读
- ◆ 公司法修正案通过

地方动态：

- ◆ 海南省内部审计工作规定颁布
- ◆ 天津市审计局印发《关于在审计工作中搞好内部审计工作评价和成果运用的通知》
- ◆ 大同市出台《关于进一步加强内部审计工作的意见》
- ◆ 北京市内部审计工作会暨市内部审计协会第四次会员代表大会召开
- ◆ 南通市审计局：建立“三库”加强对内部审计的指导与监督
- ◆ 中共云南省委审计委员会办公室正式挂牌

广角瞭望：

- ◆ 2018 年《全球风险报告》中文版最新发布

国家审计：

◆ 审计署召开内部审计工作专题座谈会

2018年12月12日至19日，审计署分层次、分领域召开4次内部审计工作专题座谈会。中央和国家机关、中央企业、中央金融行业和地方审计机关的86名代表，以及审计署内部审计指导监督司和中国内部审计协会有关同志参加了座谈会。审计署党组成员、副审计长王文斌出席座谈会并讲话。

王文斌指出，习近平总书记在中央审计委员会第一次会议重要讲话中要求加强对内部审计工作的指导和监督，充分调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力。这是新时代推动内部审计工作发展的根本遵循，各部门、各单位内部审计机构要深入学习中央审计委员会第一次会议精神，深刻理解新时代党中央对内部审计工作的新要求，充分认识加强内部审计工作的重要性，准确把握内部审计工作的职责定位，推动内部审计在新时代有新发展。

王文斌强调，新时期内部审计要牢牢抓住推动中央重大政策措施落实这个着力点，合理制定内部审计计划，统筹内部审计工作，有效开展监督，促进政策措施目标实现。一是抓住新时期着力点，合理制定内部审计计划，统筹内部审计工作，有效开展监督，促进政策措施目标实现；二是紧盯整改关键点，持续推动解决阻碍改革推进、激发活力、转型升级的深层次问题；三是紧扣制度落脚点，切实抓好制度规范的落实工作，及时修订相关制度，

不断适应内部审计工作新的需要 ,努力开创新时代内部审计工作新局面。

◆ 审计署召开全国审计机关深化国企国资审计视频会议

2018年10月15日,全国审计机关深化国企国资审计视频会议在京召开。审计署党组书记、审计长胡泽君作“深化国有企业和国有资本审计监督,推动经济高质量发展”的主题讲话,署党组成员、副审计长陈尘肇主持会议,其他在京署领导出席会议。

胡泽君指出,深化国有企业和国有资本审计,是贯彻落实习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上的重要讲话精神的具体举措,是促进经济高质量发展,推动国企改革、促进完善现代企业制度,促进权力规范运行和反腐倡廉的需要,是更好发挥审计在党和国家监督体系中重要作用的题中应有之义。各级审计机关要提高政治站位,深刻认识做好国企国资审计的重要意义。胡泽君强调,各级审计机关要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,持续深化国企国资审计。一是坚持党对审计工作的集中统一领导,牢固树立“四个意识”,坚定“四个自信”,坚决做到“两个维护”,贯彻落实到国企国资审计工作的全过程和各环节。二是有序推进国有企业领导人员经济责任审计全覆盖,科学制定中长期规划和年度审计计划,结合实际研究细化经济责任审计的具体内容。三是根据工作需要,适时组织开展专项审计或审计调查,及时揭示和反映改革发展中的新情况、新问题、新趋势,服务中央宏观决策,为地方党委、政府部署工作提供参考依据。四

是充分发挥内部审计、社会审计的作用，加强对内部审计工作的指导和监督，调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力。五是认真落实“三个区分开来”重要要求，注重激发和保护企业家精神，注重保护新业态、新产业和新模式，注重从推动新生事物健康发展的角度反映问题、提出建议，促进营造良好的营商环境。六是创新审计方法和组织协调模式，坚持科技强审，不断强化大数据审计思维，提升大数据审计能力，切实提高国企国资审计效率和精准度；加强国企国资审计与其他各项审计的统筹协调，增强审计监督的整体效能。

规章制度：

◆ 国资委印发《中央企业合规管理指引（试行）》

2018年11月2日，国务院国资委印发了《中央企业合规管理指引（试行）》，推动中央企业全面加强合规管理，加快提升依法合规经营管理水平，着力打造法治央企，保障企业持续健康发展，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国企业国有资产法》等有关法律法规规定，制定本指引。

其中**第四条**：中央企业应当按照以下原则加快建立健全合规管理体系提到：**协同联动。推动合规管理与法律风险防范、监察、审计、内控、风险管理等工作相统筹、相衔接，确保合规管理体系有效运行。**

◆ 《企业境外经营合规管理指引》评述与解读

2018年12月26日，国家发改委联合外交部、商务部、人民银行、国资委、外汇局、全国工商联等七个部门联合制定发布了《企业境外经营合规管理指引》。

2018年，可以定义为中国企业的“合规元年”，2018年实施的重磅合规文件：

2018年7月1日，国家标准 GB/T35770-2017《合规管理体系指南》正式实施；

2018年11月2日，国务院国资委发布《中央企业合规管理指引（试行）》发布实施；

2018年12月26日，国家发改委等七部门发布《企业境外经营合规管理指引》发布实施。

在2017年国务院国资委发布的35号令《中央企业境外投资监督管理办法》中，第六章对“境外投资风险管理”的要求专门增加了一个章节，并明确提出：对于境外特别重大投资项目，中央企业应建立投资决策前风险评估制度，委托独立第三方有资质咨询机构对投资所在国（地区）政治、经济、社会、文化、市场、法律、政策等风险做全面评估。《中央企业合规管理指引》中也是将“境外投资经营”作为重点合规内容进行了描述，这次七部门又专门发布了针对境外经营合规的指导性文件。《企业境外经营合规管理指引》针对的内容是企业境外经营，适用的范围不局限于中央企业，而是所有中国企业。

◆公司法修正案通过

《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》已由中华人民共和国第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议于2018年10月26日通过，自2018年10月26日起施行。

地方动态：

◆海南省内部审计工作规定颁布

2018年10月9日，海南省人民政府颁发280号政府令，颁布《海南省内部审计工作规定》（以下简称《规定》）。

《规定》指出，全省行政区域内依法属于审计监督对象的国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体以及其他单位应当开展内部审计工作。鼓励和支持非公有制企业、农村集体经济组织等建立健全内部审计制度，开展内部审计工作。

《规定》明确，管理和使用政府性资金、社会公共资金数额较大，或者所属单位较多的行政事业单位、社会团体和其他组织，省政府国有资产监管部门和省属国有资本占控股地位或者主导地位的大中型企业，地方银行、保险、证券等国有金融机构等单位应当设立独立的内部审计机构，或者确定除财务机构以外的内设机构承担内部审计职责并配备专职或者兼职的内部审计人员。

《规定》提出，内部审计机构履行对本单位及所属单位贯彻落实国家重大政策措施情况，发展规划、战略决策、重大措施以及年度业务计划执行情况，财政收支、财务收支及其有关经济活

动，建设项目、技术改造项目、政府采购以及重大投资活动，内设机构及所属单位负责人履行经济责任情况，内部控制制度的健全性和有效性以及风险管理等进行审计；以及办理审计机关委托的审计事项、国家有关规定和本单位要求的其他事项等 8 项职责。

《规定》强调，审计机关、有关部门或者社会审计机构进行相关工作时，可将内部审计报告作为参考依据。设立内部审计机构的单位应当建立健全审计发现问题整改机制，明确被审计单位的主要负责人为整改第一责任人。对审计机关发现的问题和提出的建议，应当及时整改并将整改结果书面告知单位内部审计机构。必要时，内部审计机构可以开展后续审计，检查被审计单位对审计报告、审计决定的执行情况。

◆天津市审计局印发《关于在审计工作中搞好内部审计工作评价和成果运用的通知》

2018 年 11 月 26 日，天津市审计局印发《关于在审计工作中搞好内部审计工作评价和成果运用的通知》（以下简称《通知》），对全市各级审计机关加强内部审计工作指导和监督进行统一规范。

《通知》提出，各级审计机关要结合实施的审计项目，加强对内部审计工作的指导和监督。充分调动内部审计力量，形成审计监督合力，促进被审计单位按照规定建立健全内部审计制度，加强内部审计工作。

《通知》强调，各级审计机关在党政领导干部和企业领导人员经济责任审计中，要将被审计单位内部审计工作开展情况作为必审内容，对其内部审计组织领导、机构设置、人员配备、制度建设、工作开展等情况进行核实取证，并在审计报告中予以描述和评价。

《通知》明确，各级审计机关要有效利用内部审计成果，落实《审计署关于内部审计工作的规定》“对内部审计发现且已纠正的问题不再在审计报告中反映”，以及天津市《进一步加强内部审计工作意见的通知》“在对内部审计查出违法违规问题且已依法依规进行处理并整改的事项，审计机关不再重复处理”的相关要求。在实施审计时，要求被审计单位提供内部审计报告及问题整改证明材料。审计组对内部审计发现且已依法依规处理并完成整改的问题，作为审计事项进行审核研判，提出是否在审计报告中反映的意见，报法规审理部门提出审理意见后，提交审计业务会议审定。

◆ 大同市出台《关于进一步加强内部审计工作的意见》

2018年12月，中共大同市委办公厅、大同市人民政府办公厅出台了《关于进一步加强内部审计工作的意见》，从体制机制上推动全市内部审计工作有序开展。

《意见》指出内部审计作为审计组织体系的重要组成部分，在对各部门、单位内部财务收支的真实性、合法性和效益性进行监督方面有着自身的特点和优势，开展内部审计工作对各部门、

单位强化管理、防范风险、提质增效、稳健运营等具有十分积极的作用。

《意见》要求全市有关单位，要明确内部审计工作的领导体制、职责权限、人员配备、经费保障、审计结果运用、责任追究等内部审计工作的具体要求，不断建立健全内部审计制度；要转变审计理念，突出工作重点，提高审计质量，创新工作方法，进一步提升内部审计人员素质和内部审计工作质量；要强化内部审计工作的监督指导，通过采取日常监督、结合审计项目监督、专项检查等方式，对单位的内部审计制度建立健全情况、内部审计工作质量情况进行考核检查；要重视内部审计成果运用，加强各部门、单位内部审计工作交流，更好发挥内部审计工作服务性、建设性作用。

◆北京市内部审计工作会暨市内部审计协会第四次会员代表大会召开

2018年12月26日，北京市内部审计工作会暨市内部审计协会第四次会员代表大会召开。市级有关单位分管内部审计工作的领导和内部审计机构负责人以及市区审计局有关人员等，近260余名同志参加会议。中国内部审计协会会长鲍国明、北京市审计局党组书记、局长马兰霞出席会议并讲话，北京市审计局副局长曾晓冬主持会议。

大会审议通过了内审协会三届理事会工作报告、财务收支情况报告、监事工作报告、修订后的协会章程以及协会其它重要规

章制度。选举产生了协会第四届理事会领导成员，圆满完成了各项议程。

鲍国明会长在讲话中充分肯定了北京市内部审计工作发展成果和北京市内审协会历年工作成绩，并从“提高政治站位，坚持党的领导，全面贯彻党和国家关于加强内部审计工作的政策措施和决策部署、充分发挥职能作用，以服务为本，全力推动内部审计事业取得新发展、加强协会自身建设，推进改革创新，确保新时期各项目标任务的顺利完成”三个方面对理事会工作作了具体指导，提出了明确要求。

北京市审计局党组书记、局长马兰霞发表重要讲话，她高度肯定了北京市内部审计事业发展成果及北京市内审协会取得的各项工作成绩，并就贯彻落实中央审计委员会、审计署内审工作座谈会及市委审计委员会会议精神，进一步加强全市内部审计工作提出三点意见：一是提高政治站位，深刻理解和认识新时代加强内部审计工作的重要意义。二是认真履职尽责，承担新时代内部审计工作职责和使命。三是加强指导监督，增强审计监督合力。

◆南通市审计局：建立“三库”加强对内部审计的指导与监督

2018年以来，南通市审计局通过建立内管干部库、内审师资库、以审代训库，切实加强对内部审计的指导与监督。

一是建立“内管干部库”，扩大经济责任审计覆盖面。

二是建立“内审师资库”，满足单位内审个性需求。

三是建立“以审代训库”，提升内审人员实战能力。

◆ 中共云南省委审计委员会办公室正式挂牌

2018年12月29日，中共云南省委审计委员会办公室正式挂牌。根据《云南省机构改革方案》，省委决定组建省委审计委员会，作为省委议事协调机构，办公室设在省审计厅，同时，优化省审计厅职责，将重大项目稽查、财政监督检查和国有企业监事会的职责划入省审计厅。省委审计委员会的成立，标志着云南审计工作朝着构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系目标迈出了坚实的步伐。省审计厅班子成员，厅机关各处室、中心主要负责人和部分干部职工代表参加了仪式。

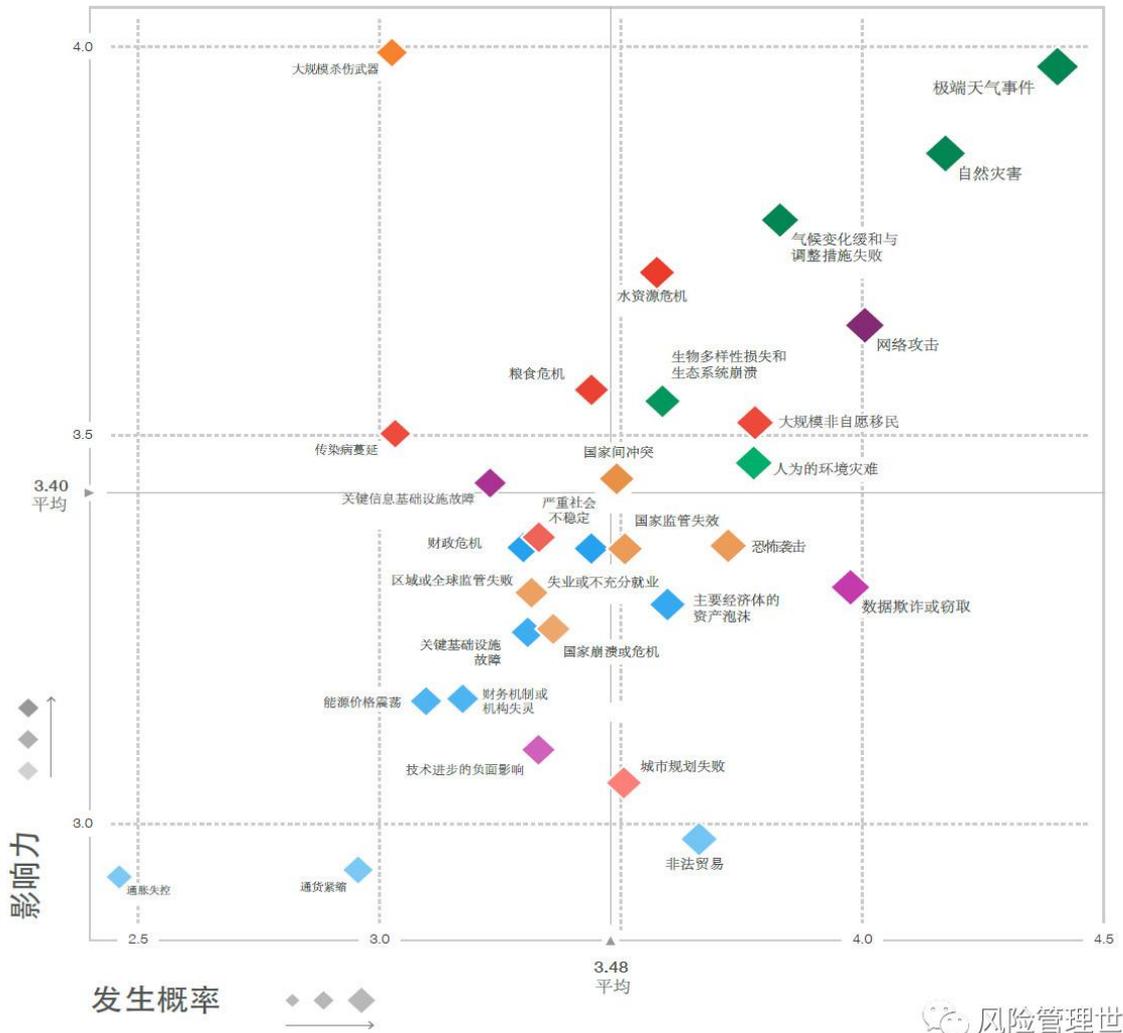
广角瞭望：

◆ 2018年《全球风险报告》中文版最新发布

2018年达沃斯论坛每年发布的《全球风险报告》中文版发布。从全球的风险视角来看，世界正处在一个大变局来临的巨变时代，唯一能够确定的就是未来的不确定性增大，这种不确定性不仅来自于天灾——极端天气事件、自然灾害的频发，还有人祸——全球治理、贸易战和大规模杀伤性武器。在天灾、人祸的共同作用下，粮食及资源危机、国家间冲突、恐怖袭击、移民、贸易摩擦……，不得不说，我们正在大踏步走进“风险社会”！

1. 全球风险图谱

2018 年全球风险格局



2. 近十年全球前五大风险变化

按发生概率排列的五大全球风险

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
第1位	资产价格崩溃	资产价格崩溃	资产价格崩溃	风暴和飓风	严重收入差距	严重收入差距	收入差距	引发区域性动荡的 国家间冲突	大规模非自愿移民	极端天气事件	极端天气事件
第2位	中东局势不稳定	中国经济放缓 (+6%)	中国经济放缓 (+6%)	洪灾	长期财政失衡	长期财政失衡	极端天气事件	极端天气事件	极端天气事件	大规模非自愿移民	自然灾害
第3位	国家/地区之间的 危机	慢性病	慢性病	猴痘	不断增长的温室气体 排放量	不断增长的温室气体 排放量	失业或不充分就业	国家监管失效	气候变化缓和与 调整得损失	重大自然灾害	网络攻击
第4位	石油和天然气价格 上涨	全球监管缺口	财政危机	生物多样性损失	网络攻击	供水危机	气候变化	国家监管失效	引发区域性动荡的 国家间冲突	大规模恐怖袭击	数据破坏或窃取
第5位	发达国家/地区经 济的慢性危机	全球化造成的萎缩 (新兴市场)	全球监管缺口	气候变化	供水危机	人口老龄化问题管 理不善	网络攻击	高度结构化的失业 或不充分就业	重大自然 灾害	大规模数据泄露/窃 取事故	气候变化缓和与 调整得损失

按影响力排列的五大全球风险

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
第1位	资产价格崩溃	资产价格崩溃	资产价格崩溃	财政危机	重大系统性 金融危机	重大系统性 金融危机	财政危机	水资源危机	气候变化缓和与 调整得损失	大规模恐怖袭击	大规模恐怖袭击
第2位	全球化和萎缩的 (成熟市场)	全球化造成的萎缩 (成熟市场)	全球化造成的萎缩 (成熟市场)	气候变化	供水危机	供水危机	气候变化	特洛伊的快慢大崩 溃蔓延	大规模恐怖袭击	极端天气事件	极端天气事件
第3位	中国经济放缓 (+6%)	石油和天然气 价格上涨	油价震荡	地缘政治冲突	粮食短缺危机	长期财政失衡	水资源危机	大规模恐怖袭击	水资源危机	水资源危机	自然灾害
第4位	石油和天然气 价格上涨	慢性病	慢性病	资产价格崩溃	长期财政失衡	大规模恐怖袭击 蔓延	失业或不充分就业	引发区域性动荡的 国家间冲突	大规模非自愿移民	重大自然灾害	气候变化缓和与 调整得损失
第5位	流行病	财政危机	财政危机	脆弱的能源价格 波动	脆弱的能源和 农产品价格波动	气候变化缓和与 调整得损失	关键信息基础设施 故障	气候变化缓和与 调整得损失	严重的能源价格 波动	气候变化缓和与 调整得损失	水资源危机

■ 经济 ■ 环境 ■ 地缘政治 ■ 社会 ■ 技术

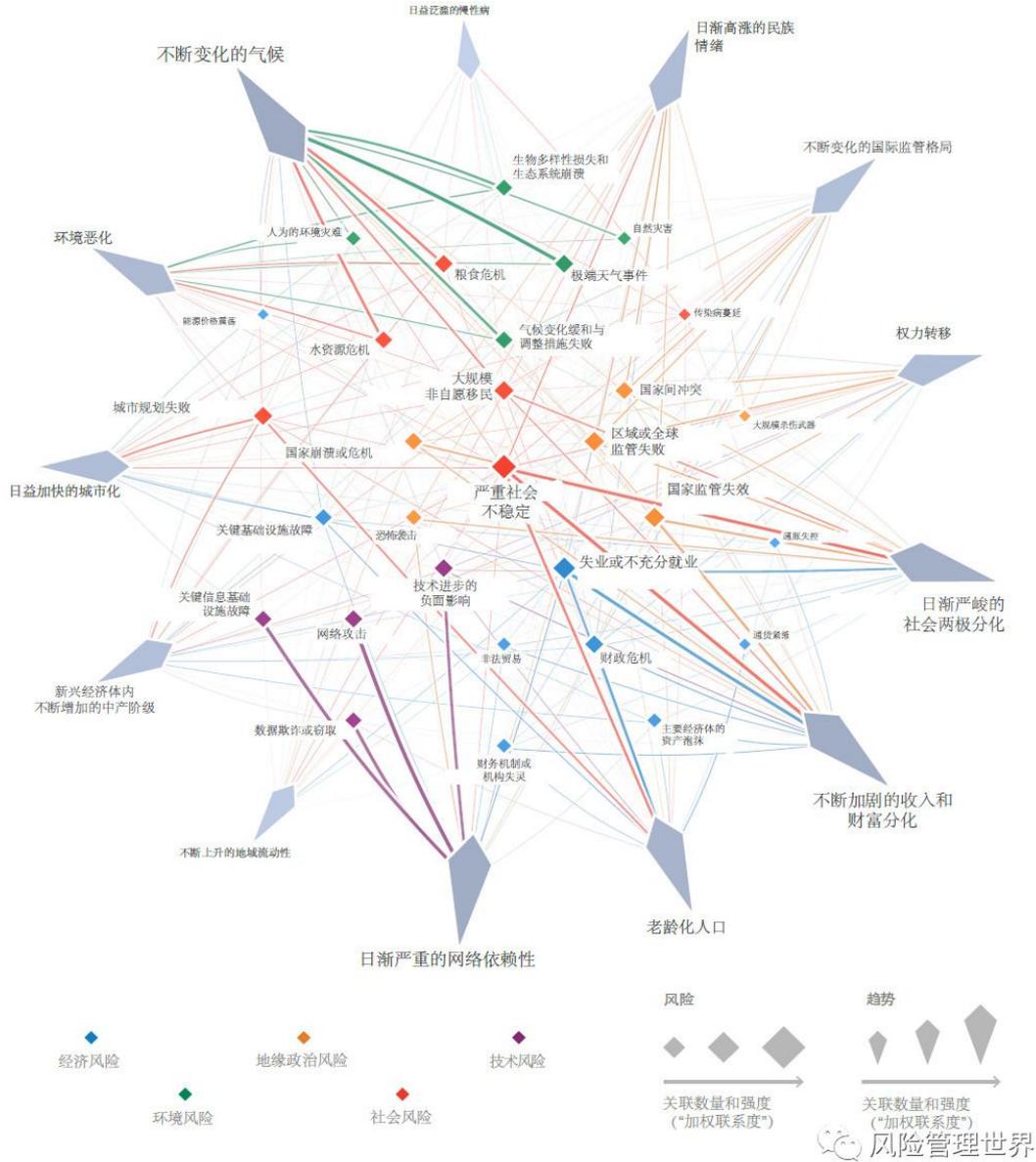


3. 2018 全球风险与趋势描述

	全球风险	描述
经济	主要经济体的 资产泡沫	主要经济体或地区的不可持续地定价过高的资产，例如商品、住房、股票等
	主要经济体的 通货紧缩	主要经济体或地区长期接近于零的通货膨胀或通货紧缩
	主要 财务机制或机构失灵	影响全球经济的金融机构崩溃和/或金融系统失能
	关键基础设施故障/欠缺	未能对基础设施网络（如能源、运输和通信）进行充分投资、升级和/或保护，导致具有系统性影响的压力或故障
	重要经济体 财政危机	过度的债务负担，造成主权债务危机和/或流动性危机
	高度结构化的失业或不充分就业	持续高水平的失业率或就业人群生产能力利用不足
	非法贸易 （例如非法资金流动、偷税漏税、人口贩运、有组织的犯罪等）	破坏社会互动、区域或国际合作以及全球发展的大规模违法活动，例如非法资金流动、偷税漏税、人口贩运、伪造货币和/或有组织犯罪
	严重的能源价格震荡 （上升或下降）	能源价格显著上涨或下降，给高度依赖能源的产业和消费者造成进一步的经济压力
	通胀失控	主要经济体的商品和服务总体价格水平出现难以控制的上升
环境	极端天气事件 （如水灾、暴风等）	极端天气事件造成重大财产损失、基础设施和/或环境破坏以及人身伤亡
	减缓和适应气候变化的措施失败	政府和企业未能执行或颁布有效措施以减缓气候变化、保护人口和帮助受气候变化影响的企业适应环境
	严重生物多样性损失和生态系统崩溃 （陆地或海洋）	对环境造成不可逆的影响，导致人类和工业资源严重枯竭
	重大自然灾害 （如地震、海啸、火山爆发、地磁风暴）	地球物理灾害（如地震、火山活动、山体滑坡、海啸或地磁风暴）造成重大财产、基础设施和/或环境破坏以及人身伤亡
	人为的环境破坏和灾难 （如石油泄漏、放射性污染等）	未能防范包括环境犯罪在内的重大人为损失和灾难，对人类生命和健康、基础设施、财产、经济活动和环境造成损害
地缘政治	国家治理失败 （例如法治失效、腐败、政治僵局等）	由于法治薄弱、腐败或政治僵局，具有重要地缘政治意义的国家/地区的治理失败
	区域或全球治理失败	区域或全球机构无法解决经济、地缘政治或环境方面的重要问题
	引发区域性动荡的国家间冲突	国家之间的双边或多边争端升级为经济（例如贸易/货币战争、资源国有化）、军事、网络、社会或其他冲突
	大规模恐怖袭击	具有政治或宗教目标的个人或非国家团体成功造成大规模人员伤亡或物质损失
	国家崩溃或危机 （例如内战、军事政变、国家失控等）	由于国内暴力事件、区域或全球不稳定性、军事政变、国内冲突、国家失控等问题，具有地缘政治重要意义的国家/地区崩溃
	大规模杀伤武器	部署核能、化学、生物和放射技术和材料，造成国际危机，甚至有可能导致重大破坏
社会	城市规划失败	规划不善的城市、城市扩张和相关基础设施造成社会、环境和健康问题
	粮食危机	无法以充分、可靠、负担得起的方式大规模供应适当数量和质量的粮食和营养
	大规模非自愿移民	冲突、灾难、环境或经济原因引起的大规模非自愿移民
	严重社会动荡	破坏政治或社会稳定，对人口和经济活动造成负面影响的重大社会运动或抗议（例如街头骚乱、社会动乱等）
	传染病的快速大规模蔓延	细菌、病毒、寄生虫或真菌致使传染病不受控制地传播（例如对抗生素、抗病毒剂和其他治疗产生抗药性的结果），造成广泛的人员死亡和经济破坏
	水资源危机	可用淡水的质量和数量明显下降，对人类健康和/或经济活动产生有害影响
技术	技术进步的负面影响	人工智能、地球工程和合成生物学等技术进步产生预期或意外的负面后果，造成人身损害、环境破坏和经济损失
	关键信息基础设施和网络故障 （ 关键信息基础设施故障 ）	对网络的依赖性使得受关键信息基础设施（例如互联网、卫星等）和网络中断影响的风险升高，从而造成大规模破坏
	大规模网络攻击	大规模网络攻击或恶意软件导致巨大经济损失、地缘政治紧张局面或互联网上的信任普遍丧失
	大规模数据欺诈/盗窃事故	以前所未有的规模不正当地利用私人或官方数据

4. 风险趋势关联度分析

2018 年风险 — 趋势关联图



5. 未来十大冲击

粮食匮乏、网络混乱、贸易衰亡、民主的屈服、物种灭绝、金融深渊、药物摄取导致的不平等、无序之战、基于国家认同的地缘政治、网络壁垒高筑。