

中共亳州市委审计委员会办公室 亳州市审计局 关于印发《关于进一步加强内部审计工作的 实施意见》的通知

亳审委办发〔2024〕2号

各县（区）党委审计委员会、市直各单位和各人民团体：

《关于进一步加强内部审计工作的实施意见》已经五届市委审计委员会第五次会议审议通过，现印发给你们，请认真贯彻执行。

中共亳州市委审计委员会办公室

亳州市审计局

2024年3月22日

（此件公开发布）

关于进一步加强内部审计工作的实施意见

为深入贯彻落实党的二十大精神和习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神，进一步加强我市内部审计工作，建立健全内部审计制度，充分发挥内部审计作用，加快构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，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》等法律法规，结合我市实际，制定本实施意见。

一、进一步深化对内部审计工作的认识

习近平总书记强调，要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，促进强化内部风险防控。各地、各部门、各单位要深入学习贯彻习近平总书记关于内部审计工作的重要指示，充分认识新时代加强内部审计工作的重要性和紧迫性，站在完善内部治理、提升发展质量、推动深化改革、推进依法治国和全面从严治党的高度，自觉将内部审计融入构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系的大局来谋划部署，积极发挥内部审计自我体检、自我规范、自我预警、自我修正的功能，推进单位经济决策科学化、内部管理规范化、风险防控常态化，保障和促进我市经济社会持续安全健康发展。

二、加强党对内部审计工作的领导

各地、各部门、各单位要坚持和加强党对内部审计工作的领导，始终保持正确的政治方向，切实把党的领导落实到内部审计工作全过程、各环节。各部门、各单位要建立健全党领导内部审计工作的制度机制，根据需要设立党委（党组）领导下的审计委员会或内部审计工作领导小组，加强对内部审计战略、工作规划、年度审计计划、重大审计情况报告、违规事项处理、违法问题移送、问题整改、队伍建设等重要事项的管理。单位党委（党组）主要负责同志要亲自抓、亲自管，每年至少听取1次内部审计工作情况汇报，研究制定加强内部审计工作的具体措施，解决内部审计工作遇到的实际困难和重大问题，推动内部审计工作有效开展。

三、建立健全内部审计工作制度

各地、各部门、各单位要建立健全与本部门本单位实际情况相适应的内部审计制度，根据有关法律法规规定，结合治理需求等情况，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、审计结果运用和责任追究等。加强内部审计机构建设，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，应当设立独立的内部审计机构，并按照规定建立总审计师制度。国家机关、事业单位、社会团体以及其他国有企业等单位按照有关规定和实际情况，设立独立的内部审计机构或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，配备专（兼）职内部审计人员。内部审计机构和内部审计人员履行职责所需经费，应当列入本单位财务预算，予以保障。

四、强化内部审计质量控制

各部门、各单位要结合本部门本单位职责范围和业务特点，建立健全审计业务管理、审计质量控制和绩效考核等内部审计管理制度，细化审计标准和操作流程，明确责任主体、权限、程序和作用发挥，推进内部审计制度化、规范化、标准化建设。强化审计项目立项、计划执行、方案编制、现场实施、报告出具等环节的质量管控，厘清各环节质量控制责任，构建全程化实时化管理模式，切实防范审计风险。坚持依法审计、文明审计、廉洁审计，充分听取相关方面意见建议，落实“三个区分开来”重要要求，客观审慎作出审计评价和提出处理意见，鼓励担当作为、干事创业。建立内部审计质量评估机制，对内部审计准则遵循、组织结构、运行机制、人员配置、制度建设、信息化建设、业务开展、项目规范等情况，定期开展自我评估。加强审计信息化建设，运用大数据审计思维，提升大数据审计能力，提高内部审计工作质量和效率。在遵守国家保密规定的前提下，可以根据工作需要聘请具有与审计事项相关专业知识的人员参加审计工作，建立内部审计业务外包管理机制，加强对外包业务的过程控制和后续评价，并对采用的审计结果负责。

五、强化内部审计整改和结果运用

各部门、各单位要高度重视内部审计整改工作，落实被审计

单位主要负责同志为整改第一责任人、被审计单位是问题整改主体、职能部门负责业务领域内相关问题整改的“三位一体”责任体系。内部审计机构要落实审计整改跟踪督促责任，强化跟踪调度、督促检查和研究指导。各部门、各单位要建立完善问题整改台账管理和销号制度，推行内部审计整改结果内部通报或公告等方式，对长期未整改和整改不到位的问题开展跟踪审计或整改“回头看”；建立责任追究机制，对拒不整改、推诿整改、敷衍整改、虚假整改以及屡审屡犯等情况，要按制度严肃问责，增强“审计一点、整改一片、规范一面”的整改效果。单位领导班子成员应当加强对分管工作范围内内部审计发现问题整改工作的领导和协调，为审计发现问题整改工作提供支持保障。各部门、各单位要不断深化审计结果运用，推动将内部审计结果及整改情况作为考核、奖惩、任免本单位内设机构及所属单位负责人和相关决策的重要依据，将经济责任内部审计结果及整改情况纳入领导班子民主生活会及党风廉政建设责任制检查考核范围。对内部审计发现的违纪违法问题线索，按照程序移送相关部门或者纪检监察机构处理。对内部审计发现的典型性、倾向性、苗头性问题，应当加强分析研判，推动解决体制性障碍、机制性缺陷、制度性漏洞等重难点问题，对问题易发、高发的领域和岗位，及时建立预警防御制度，并有效发挥作用。

六、深化内部审计协同发展机制

积极推动建立国家审计与内部审计协同机制，在运作体系协

同、计划安排协同、项目审计协同、成果利用协同、整改落实协同等方面制定保障措施，有效整合国家审计与内部审计资源，增强审计监督合力。各地、各部门、各单位要着力强化内部审计监督与纪检监察、巡视巡察等各类监督的贯通协同，建立信息共享、结果共用、重要事项共同实施、整改问责共同督促落实等工作机制，加强工作统筹，开展专项行动，形成衔接顺畅、配合有效的大监督格局。纪检监察机构和单位组织人事部门、主管监管部门等要高度重视审计移交的问题线索，及时反馈办理结果。各行业主管部门要建立与审计机关的沟通联络机制，加强对本行业、本系统内部审计工作的业务管理和指导监督力度，根据行业属性、业务特点、资金规模等因素，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，会同制定行业性内部审计指导意见、内部审计工作指引和操作规程等，协调开展对被审计单位内部审计工作的分类指导，及时通报监督检查结果，形成指导监督合力。

七、加强对内部审计工作的业务指导和监督

审计机关要树立内部审计缺失就难以做到审计全覆盖的理念，强化内部审计工作指导监督职责，把对内部审计工作的业务指导和监督作为年度重要工作内容，与审计业务工作同部署、同落实、同检查。采取日常监督、结合审计项目监督、专项检查、通报讲评等方式，对被审计单位内部审计工作进行监督检查。加强对内部审计统计数据和备案资料的分析和应用，推动制定内部

审计工作的规章制度和规划，突出对内部审计项目计划安排和审计重点的指导，引导内部审计机构瞪大眼睛、明察秋毫，紧盯权力集中、资金密集、资源富集、资产聚集的部门和岗位开展审计监督。积极推动研究型审计，推广大数据审计，逐步开展社会审计报告核查，提高内部审计工作质效。搭建交流推广平台，围绕当前审计工作的重点、难点，注重发现内部审计工作的特点、亮点，做好内部审计经验推广工作。完善内部审计人员常态化参加国家审计项目工作机制，采取现场指导、业务交流、集中培训、以审代训、对口联系等方式，加强对内部审计人员的业务指导和培训，提升内部审计人员业务水平。各部门、各单位要主动接受同级审计机关的指导和监督，定期向同级审计机关报送内部审计工作规划、年度审计计划、审计报告、违纪违法问题线索移送、审计结果运用和整改情况等内部审计工作备案资料。

八、加强内部审计队伍建设

各部门、各单位应当根据单位规模、审计业务量等实际情况，配备必要的内部审计工作人员，通过教育培训和实践锻炼、内部轮岗和外部招聘，不断提升内部审计人员能力素质、优化内审队伍专业结构。支持和保障内部审计机构通过学历教育、继续教育、业务培训、以审代训等方式，构建多形式、多层次、多渠道的内部审计培训体系，不断完善内部审计人员知识结构，提升政治能力、审计能力、宏观政策研究能力和信息化能力，培养“能查、能说、能写”的本领。加大对内部审计人员的选拔、交流和培养

力度，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。设立内部审计机构的单位，每年应择优选派内审人员参加国家审计项目。健全内部审计人员的激励约束机制，激励内部审计人员忠于职守、坚持原则、认真履职。内部审计人员依法依规独立履行职责、廉洁从审，不得参与可能影响独立、客观履行审计职责的工作。