

№ 000129

# 中共六安市委办公室文件

六办发〔2021〕14号



## 中共六安市委办公室 六安市人民政府办公室 关于进一步加强和改进内部审计工作的 实施意见

各县区委和人民政府，市开发区工委和管委，市直和中央、省属驻六安各单位：

为加强和改进我市内部审计工作，发挥内部审计基础性监督作用，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》《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令 第 11 号）《安徽省内部审计条例》《安徽省人民政府关于加强审计工作的意见》（皖政〔2015〕34 号）和《安徽省人民政

— 1 —



扫描全能王 创建



府办公厅关于加强内部审计工作的指导意见》(皖政办秘〔2016〕210号)等规定,经市委、市政府同意,结合我市实际,提出如下实施意见。

## 一、进一步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,加强和改进内部审计工作,是构建完善的国家审计、内部审计、社会审计三位一体的监督体系的必然要求,对推进审计全覆盖和规范财经秩序、维护经济安全、推进依法行政、促进廉政建设具有重要基础性作用。内部审计是实现审计全覆盖的一支生力军,整合内审资源、统筹内审力量、加强内审成果运用,实现国家审计与内部审计优势互补,能够减少审计监督盲区,有力拓展审计监督深度和广度。各地各部门要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,从依法行政、依法治国、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,促进和保障我市经济社会持续健康发展。

## 二、进一步加强和改进内部审计工作

(一)加强内部审计组织建设。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。





财政财务收支数额较大或者下属单位较多的国家机关、事业单位、社会团体、开发区以及其他单位，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、单位要建立完善内部审计工作机制，配备专（兼）职内部审计人员。

（二）加强内部审计队伍建设。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，内部审计人员应当具备从事审计工作所需的专业能力。严格内部审计人员标准，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）加强内部审计工作领导。加强对内部审计工作的领导，积极支持内部审计机构、内部审计人员依法独立履行职责，任何单位和个人不得打击报复。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。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。对忠于





职守、坚持原则、认真履职、成绩显著的内部审计人员，所在单位应予以表扬激励。

（四）明确内部审计工作重点。紧紧围绕市委、市政府决策部署及本系统、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。主要包括：对贯彻落实国家重大政策措施情况进行审计；对发展规划、战略决策、重大措施以及年度业务计划执行情况进行审计；对财政财务收支进行审计；对固定资产投资项目进行审计；对自然资源资产管理和生态环境保护责任的履行情况进行审计；对所属境外机构、境外资产和境外经济活动进行审计；对经济管理和效益情况进行审计；对内部控制及风险管理情况进行审计；对内部管理的领导人员履行经济责任情况进行审计；协助单位主要负责人督促落实审计发现问题的整改工作；对内部审计工作进行指导、监督和管理；国家有关规定和本单位要求办理的其他事项。

（五）加大内部审计发现问题整改力度。各部门、各单位主要负责人要履行内部审计发现问题整改第一责任人职责，切实推进内部审计发现问题整改工作取得实效。要建立和完善问题整改清单，实行整改台账管理及销号制度，按照职责分工、协同配合、形成合力的要求，建立健全内部审计发现问题整改工作联动机制、整改督查机制和责任追究机制，推动整改工作制度化常态化。深入分析问题产生的原因，着力解决体制性障碍、制度性缺陷，从源头有效遏制“屡审屡犯”现象发生。





### 三、进一步加强对内部审计工作的监督指导

(一) 完善工作机制。各县区人民政府要将所属部门、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。各部门、各单位要认真研究新情况、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。内部审计机构应当加强与内部纪检监察、巡视巡察、组织人事等其他内部监督力量的协作配合，建立信息共享、结果共用、重要事项共同实施、问题整改问责共同落实等工作机制。单位内部审计发现重大违纪违法问题线索，应当按照管理权限依法依规及时移送纪检监察、司法、行政机关处理。

(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。要积极运用大数据、云计算、人工智能等方式，探索建立审计实时监督平台，丰富审计手段，提高审计监督时效性和审计质量。市级党政机关直属事业单位机构较多的，每五年至少轮审一次，对重大投资项目、大额资金分配使用管理、重大风险领域，确保每年审计一次。市属国有企业对所属子企业





每两年至少开展一次财务收支审计，对其负责人任期内至少开展一次经济责任审计。

（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。各部门、各单位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。要建立健全所属机构负责人经济责任审计情况通报、责任追究、整改落实、结果公告等制度。

（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。各部门、各单位对内部审计发现的典型性、普遍性、倾向性问题，应当及时分析研究，制定和完善相关管理制度，建立健全内部控制措施。内部审计结果及整改情况应当作为考核、任免、奖惩干部和相关决策的重要依据。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。

本意见自印发之日起施行，2015年印发的《六安市人民政





府办公室关于进一步加强内部审计工作的意见》(六政办〔2015〕79号)同时废止。

中共六安市委办公室

六安市人民政府办公室

2021年5月20日

送审稿 15 月 2 号 1301

室公政委市安六共中



【2105】(六)《见急出計工中審階内廳財世一推十美室公办中

。五與相同(号05

(五) 强化监督检查。各级党委和政府要加强对审计工作的领导，督促有关部门、各单位落实审计整改要求，确保整改工作落到实处。

中共六安市委办公室

六安市人民政府办公室

2021年5月20日

考核的重要内容。要建立健全考核评价机制，将审计整改落实情况作为考核评价的重要依据。

六、要建立健全长效机制，推动审计整改工作常态化、制度化、规范化开展，确保整改工作取得实效。

(四) 加大成果运用。要把审计整改作为推动高质量发展的重要抓手，切实将审计成果运用到政策制定、深化改革、防范化解重大风险等方面。

应当定期向同级党委和政府报告审计整改工作情况，接受监督。各有关部门、各单位要主动接受审计监督，积极配合审计工作。

应当及时分析研究，制定整改措施，明确整改时限，确保整改工作按期完成。对整改不力、敷衍塞责的，要严肃追究责任。

控制措施。内部审计部门要加强对本单位、本部门审计整改工作的监督检查，及时发现和纠正问题。

领导干部和相关决策部门要主动接受审计监督，自觉纠正违法违规行为。要把审计整改作为推进全面从严治党的重要手段。

工作计划时，要把审计整改作为重要内容，明确整改目标和任务。要建立健全整改台账，实行销号管理，确保整改工作闭环运行。

整改情况。要定期开展整改情况“回头看”，对整改不到位、反复出现的问题，要重点督办，确保整改到位。

在开展审计项目时，要同步开展整改工作。要建立健全整改长效机制，推动整改工作常态化、制度化、规范化开展。

中共六安市委办公室

2021年5月21日印发

中共六安市委办公室

