

# 中共河北省委审计委员会文件

冀审委〔2019〕4号

---

## 中共河北省委审计委员会 关于进一步加强内部审计工作的实施意见

各市（含定州、辛集市）委审计委员会，雄安新区党工委，省直各部门，省各人民团体：

为深入贯彻落实中央审计委员会会议精神，加快推进全省内部审计全覆盖，不断完善内部审计监督机制，有效发挥内部审计“内生免疫力”作用，依据《审计署关于内部审计工作的规定》《审计署关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》等文件，结合全省内部审计工作实际，提出如下实施意见：

### 一、提高政治站位，深化内部审计工作认识

内部审计是审计监督的重要组成部分，在促进单位规范管理、防范重大风险隐患、促进反腐倡廉、保障经济健康运

行等方面发挥着重要作用，搞好内部审计对实现审计全覆盖、促进经济高质量发展具有十分重要的意义。习近平总书记在中央审计委员会第一次、第二次会议上指出“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”“要加强对内部审计工作指导和监督，促进强化内部风险防控”。为贯彻落实习近平总书记的指示精神，省委书记、省委审计委员会主任王东峰同志在省委审计委员会第一次、第二次会议上明确要求：“全省各级各部门（单位）都要建立健全内部审计机构，强化内审监督机制，促进权力规范运行”“已经建立内审机构的预算单位要充分发挥作用，尚未建立的要及时建立。内审机构要和财务分开设立，需由不同领导分管”。全省各级各部门（单位）要充分认识建立健全内部审计机构的重要意义，切实把思想统一到习近平总书记的指示精神上来，统一到省委审计委员会工作部署上来，把进一步加强内部审计工作作为当前的一项重要政治任务，作为从被动接受监督转为主动进行自我约束、自我监督的重要手段，作为促进单位规范管理、及时预防、发现和解决问题、推动实现标本兼治的有力抓手，自觉提高政治站位，强化政治责任，认真谋划部署和推进内部审计工作落实，充分发挥内部审计职能作用，自觉用实际行动服务好河北经济建设和改革发展稳定大局。

## 二、建立健全机构，科学配备内部审计人员

全省各级各部门（单位）要结合自身特点，积极采取有效措施，在现有机构编制架构的基础上，科学统筹，内部调剂，加快推进内部审计机构建设，健全完善机构，明确职责任务，并配备与工作量相匹配的专职内部审计人员。已经设立内审机构的单位，应进一步明确相关职责，强化内部审计监督；尚未设立内审机构的单位，应及时设立内审机构，明确相关职能，尽快开展工作。因人员少、规模小、管理资金量小等因素，没有条件设立内审机构的单位，应至少明确1名除财务以外的专职内部审计人员。2019年12月31日前完成。

省直各部门及所属企业、事业单位符合下列条件之一的，应设置独立的内部审计机构：承担教育、文化、卫生健康、体育、交通运输、公安、自然资源、国资监管等行业系统监管职责的行政主管部门和政府特设机构；下属独立核算单位5个及以上或年度财政财务收支（含下属单位）1亿元及以上的国家机关、事业单位及管理使用社会公共资金的社会团体和其他组织；省属国有及国有控股企业和地方金融、保险、证券机构；省属高等院校；省卫健委预算管理的三级公立医院；法律、法规规定的其他应当设置内部审计机构的单位。各市县的内部审计机构设立工作，结合本地实际，参照省直各部门（单位）设立内审机构的原则、条件执行。

### 三、强化内控监督，突出内部审计工作重点

内部审计机构要加强对本部门（单位）内部控制制度的健全性和有效性以及风险管理进行评估，对经营和管理过程中遵守相关法律、法规、规章，以及执行计划、预算、程序、合同等情况进行审计监督。行政事业单位内部审计机构重点对本部门、本单位公务支出预算管理、“三公”经费、会议和培训管理、专项资金使用管理、办公楼建设维护管理、物资采购等方面进行审计监督；国有企业事业内部审计机构围绕本单位生产经营目标和工作重点，对经营管理的控制过程和环节进行审查，认真开展企业营运管理、资产处置、投资担保、债务管理控制等重大事项审计，对经营、管理、效益进行审查和评价，反映经营管理和资金使用中存在的问题，及时提出改进建议。

#### **四、抓住关键环节，提升内部审计工作效能**

加强内部审计项目、内部审计组织方式“两统筹”，优化审计资源配置，整合开展战略规划、财政财务收支、经济责任等审计项目，积极探索融合式、“1+N”等审计组织方式，努力做到“一审多项、一审多果、一果多用”。大力推广运用计算机审计方法，全面提升信息化条件下的审计能力和水平，积极建立以在线审计、实时审计为特征的联网审计，对职责分离、授权控制、资金资产管理等内控执行情况实行有效监督，全面提高内部审计工作效率。加强审计整改，对内部审计发现的问题，认真分析原因，从源头上提出

解决问题的整改措施，努力从源头有效遏制“屡审屡犯屡改再犯”现象的发生。注重内部审计结果应用，把内部审计结果和审计整改情况作为考核、任免、奖惩干部的重要依据。省市两级内部审计协会要强化服务意识，进一步践行“服务、管理、宣传、交流”宗旨，切实加强自律、优化服务，发挥好理念引领、职业代言、实践推动和智力支撑的作用。

### **五、加强组织领导，增强内部审计监督合力**

各级各部门（单位）要认真落实“坚持党对审计工作集中统一领导”要求，党委（党组）、董事会（或主要负责人）应当定期听取内部审计工作汇报，加强对内部审计重要事项的管理。内部审计机构在本部门（单位）党委（党组）的领导下，严格执行重大事项报告制度，凡是涉及审计计划确定、审计情况报告、违规事项处理、违法问题移送等重大事项的，都要向党委（党组）报告。各部门（单位）应积极配合审计机关依法履行对内部审计工作的指导和监督责任。各行业主管部门应加强行业内部审计工作的指导，加强与同级审计机关的沟通联系，根据行业属性、业务特点、资金规模等因素，完善本行业内部审计规章制度，推动制定行业性内部审计指导意见、内部审计工作指引等，促进本行业内部审计工作规范化开展。各级各部门（单位）对未能按时整改的问题，要分析原因、分清责任、实施问责。各部门（单位）纪检监察机构要把内部审计整改工作作为重点督办

事项，对拒绝、拖延整改，或因整改落实不力而导致违法违规问题屡查屡犯，造成重大损失或影响的，要追究相关责任人的直接责任或领导责任。

## 六、适应时代需求，加强内部审计队伍建设

全省各级各部门（单位）要充分认识新时代内部审计工作以及内部审计人员面临的新要求新挑战，按照习近平总书记提出的“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”要求，建设信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化内部审计队伍。选好配强内部审计人员，将思想和作风过硬、专业能力较强、综合素质较好的优秀人才充实到内部审计队伍，激励内部审计机构和内部审计人员忠于职守、坚持原则、认真履职。支持和保障内部审计机构开展教育培训，通过“以审代训”、参加有关培训交流等方式，尽快构建起多形式、多层次、多渠道的审计培训体系，不断完善内部审计人员知识结构，提升政治能力、专业能力、宏观政策研究能力和审计信息化能力。

中共河北省委审计委员会

2019年9月26日

---

中共河北省委审计委员会办公室

2019年9月26日印发

---