

中共宁夏回族自治区委员会审计委员会办公室

宁夏回族自治区审计厅

文件

宁党审办发〔2023〕33号

自治区党委审计委员会办公室 自治区审计厅  
印发《关于推动内部审计工作高质量发展的  
指导意见》的通知

各市、县（区）党委审计委员会办公室、审计局，自治区各部门（单位），各人民团体，自治区属国有企业（含金融机构）：

现将《关于推动内部审计工作高质量发展的指导意见》印发给你们，请结合实际，认真贯彻执行。

中共宁夏回族自治区委员会  
审计委员会办公室



宁夏回族自治区审计厅  
2023年11月23日



# 关于推动内部审计工作高质量发展的指导意见

为深入贯彻落实二十届中央审计委员会第一次会议和习近平总书记关于审计工作的重要讲话和指示批示精神，根据《中华人民共和国审计法》及其实施条例、《审计署关于内部审计工作的规定》等法律法规和《审计署关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》的规定，推动我区内部审计工作高质量发展，现提出如下意见。

## 一、提高政治站位，切实加强党对内部审计工作的领导

1.充分认识内部审计工作重要意义。审计是党和国家监督体系的重要组成部分，是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要力量。内部审计是国家审计在审计监督对象内部的延伸，是国家审计实现对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部经济责任审计全覆盖的基础和重要组成部分。内部审计作为单位经济决策科学化、内部管理规范化、风险防控常态化的一项重要制度设计，既是各部门、各单位强化内部控制不可或缺的重要手段，又是国家治理体系的基础环节和重要组成部分。各单位要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平总书记关于审计工作的重要讲话和指示批示精神，提高政治站位，着力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。要坚持新发展理念，坚持推动高质量发展，统筹谋划推进本单位内部审计工作，促进单位完善治理，促进全面深化改革，促进权

力规范运行，促进反腐倡廉，推动内部审计工作高效开展。

2.健全完善内部审计工作领导体制机制。各单位要加强党对内部审计工作的领导，贯彻落实党中央关于推进审计管理体制改革的重大决策部署，巩固和深化审计管理体制改革的成果，党组织、董事会或者主要负责人直接领导内部审计工作，要亲自研究、亲自部署、亲自推动，每年至少听取1次内部审计工作情况汇报，把加强党的领导落实到内部审计工作全过程各环节。根据工作需要设立审计委员会或审计工作领导小组，负责本单位内部审计工作，审议年度审计计划和工作报告，审议决策内部审计重大事项等，及时研究解决审计工作中遇到的问题和困难。内部审计机构要严格执行重大事项请示报告制度，凡是涉及审计计划确定、审计情况报告、违规事项处理、违法违纪问题线索移送等重大事项，及时向审计委员会或审计工作领导小组主要负责人报告。

## **二、健全工作机构，建设高素质专业化审计队伍**

3.支持保障内部审计机构依法独立履职。各单位应当根据编制管理相关规定和管理需要，设置独立的内部审计机构或明确相关内设机构履行内部审计职责。内部审计机构的变动和内部审计机构负责人的任免或调动，应当向同级审计机关备案。要健全完善单位内部审计工作制度，保障内部审计工作所需经费和条件，支持内部审计机构依法独立开展内部审计工作，参加或者列席本单位以及所属单位重大决策、重大项目、大额资金使用等有关会议，参与研究制定有关制度等。稳步推进国有企业建立总审计师制度。

4.切实加强内部审计队伍建设。要按照拓展审计监督广度和深度、提高审计能力的要求，合理配备具有审计、财务、经济、法律、管理、工程、信息技术等专业知识的内部审计人员，完善内部审计人员考核评价制度和专业技术岗位评聘制度，保障内部审计人员享有相应的晋升、交流、任职、薪酬及相关待遇。鼓励和支持内部审计人员通过参加业务培训、考取职业资格、以审代训等多种途径接受继续教育，提高专业胜任能力。加强内部审计人员思想和作风建设，努力建设信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化内部审计干部队伍。完善激励机制，对认真履职、成绩显著突出的内部审计人员应当予以表彰。审计机关要建立内部审计人才库，将各类专业人员纳入人才库，着力提升内审人员业务能力。

### **三、优化组织管理，全面促进内部审计提质增效**

5.优化内部审计组织方式。各单位要按照增强审计监督效能的要求，根据单位发展目标、治理结构、管理体制、风险状况等，科学合理确定内部审计发展战略和年度审计工作重点。内部审计机构要运用现代审计理念和方法，坚持风险和问题导向，优化审计业务组织方式，加大审计项目统筹和审计组织方式统筹，优化审计资源配置，探索实行融合式、嵌入式、“1+N”等组织方式，努力做到“一审多项”“一审多果”“一果多用”，提高审计工作效率。要优化审计业务流程，完善审计质量控制。对社会中介机构开展的受托业务进行指导、监督、检查和评价，并对采

用的审计结果负责。

6.积极推进内部审计信息化建设。要按照科技强审要求，切实加强内部审计信息化建设，大力推广应用计算机审计技术，提高审计工作能力、质量和效率。积极探索构建业务、财务、审计相融合的信息化平台和审计基础数据平台，加大使用大数据查核问题、评价判断、研究分析的力度。加强数据保密管理，确保数据安全。

#### **四、拓宽监督领域，扎实推进内部审计全覆盖**

7.有序推进内部审计监督全覆盖。要按照对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖的要求，在一定周期内对依法属于本单位内部审计监督范围的所有管理、分配、使用公共资金、国有资产、国有资源的部门及所属单位，以及单位内部管理领导干部履行经济责任情况进行全面审计，实现审计全覆盖，做到应审尽审、凡审必严、严肃问责。科学规划、统筹安排、分类实施，有重点、有步骤、有深度、有成效地推进，扎实做好常态化“经济体检”。

8.开展政策落实情况审计。推动中央和自治区党委、政府重大政策措施在本单位得到贯彻执行和有效落实，是内部审计监督的首要职责，要结合本单位及所属单位发展规划、工作重点，对贯彻落实国家和地方重大政策措施情况、重大改革任务等开展跟踪审计，及时发现和纠正不作为、慢作为、乱作为问题，反映好的做法、经验和新情况、新问题，促进政策措施落地生根和不断完善。

9.做好财政财务收支和预决算审计。要围绕“政治—政策

“一项目—资金”主线，以资金管理使用的真实性、合法性、效益性为重点，对本单位收支规模大、经济活动频繁的内部机构及所属单位的财政财务收支、预算执行和决算情况进行审计。围绕贯彻落实中央八项规定精神，加强“三公”经费和会议费、培训费使用等方面审计，促进厉行节约和规范管理。对重点项目进行绩效审计，促进提高项目资金使用效益。

10.加强重点领域专项审计。要围绕改革发展和内部管理需要，紧盯本单位及所属单位重大项目建设、货物和服务采购、专项资金管理使用、国有资产管理、维修改造工程管理、科研经费管理以及有关经济活动开展情况，扎实开展专项审计，促进公共资金和国有资产安全高效使用。

11.推动内部控制和风险管理审计。要根据本单位完善治理的需要，建立健全内部控制监督评价制度，扎实开展内部控制审计。要把单位管理制度的建立健全和有效执行作为审计监督重点，对单位层面和业务活动层面内部控制进行评价，提出改进建议，推动改善管理，加强风险防范。

12.推进单位内部管理的领导干部经济责任审计全覆盖。各单位要认真贯彻落实中办、国办《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》要求，按照干部管理权限，根据干部管理监督需要和审计资源等实际情况，科学制定经济责任审计中长期规划和年度审计项目计划，坚持“关口”前移，以任中审计为主，统筹做好领导干部任中和离任审计，推进领导

干部履行经济责任情况审计全覆盖。要聚焦领导干部经济责任，以守法、守纪、守规、尽责为重点，既强化对权力运行的制约和监督，又贯彻“三个区分开来”要求，激励干部履职尽责、担当作为，保护干部干事创业积极性。

## **五、强化整改落实，有效运用内部审计结果**

13.压实审计整改责任。被审计单位要认真落实审计整改“下半篇文章”与审计揭示问题“上半篇文章”同样重要的要求，单位主要负责人要主动担负起审计整改工作第一责任人的责任。要切实抓好审计发现问题的整改工作，对重大问题要亲自管、亲自抓。对审计发现的问题和提出的审计建议，被审计单位要及时整改和认真研究，采取切实措施整改到位。对审计反映的典型性、普遍性、倾向性问题，要及时研究，完善制度规定，充分发挥内部审计“治已病、防未病”作用。

14.完善整改跟踪机制。各单位要建立审计发现问题整改台账，对整改工作进行检查，对整改到位的问题予以销号，并将整改情况在一定范围内公开，有效发挥内部审计警示作用。对审计发现的重大违纪违法问题，要依法依规作出处理，严肃追究有关人员责任。对整改不力、屡审屡犯的，要严肃追责问责。

15.强化审计结果运用。各单位要将内部审计结果及整改情况作为相关决策、预算安排、干部考核、人事任免和奖惩的重要依据。要加强内部审计与纪检监察、巡视巡察、组织人事等其他内部监督力量的贯通协调，建立信息共享、结果共用、重要事项

共同实施、整改问责共同落实等工作机制，增强监督合力。审计机关在审计中，特别是在国家机关、事业单位和国有企业三级以下单位审计中，应当有效利用内部审计力量和成果。对内部审计发现且已经纠正的问题不再在审计报告中反映。

## 六、加强业务指导，有效提升内部审计监督效能

16.健全内部审计指导监督工作机制。审计机关要将内部审计业务指导监督纳入年度工作内容，与审计业务工作同部署、同落实、同检查。要建立健全检查反馈、情况通报、整改回访等工作机制。要建立健全被审计单位内部审计资料备案机制，加强对备案材料的研究分析，将其作为编制年度审计项目计划和实施审计项目的参考依据。

17.加强对内部审计工作的业务指导。审计机关要探索与有条件的单位建立合作框架，指导各单位健全机制完善制度、强化内审队伍建设、深化业务指导监督、促进审计整改落实等。指导宁夏内部审计协会发挥协会职能，依托协会载体，发挥倍增效应，搭建服务沟通协调平台，联合会员单位共同开展内部审计人员培训，有效推动内部审计工作规范化建设。

---

抄送：驻审计厅纪检监察组。

审计厅各厅领导，存。

---

自治区党委审计委员会办公室

2023年11月23日印发

