

内部审计的最新发展

中国内部审计协会
鲍国明

一、内部审计工作的新环境新动向

二、内部审计要提质增效抓好重点

三、内部审计人员要履好职尽好责



一、内部审计工作的新环境新动向

一是全面贯彻十九大精神，努力开创内部审计工作的新局面

二是认真学习《审计署关于内部审计工作的规定》，履职尽责做好工作

（一）全面贯彻十九大精神，努力开创内部审计工作的新局面

习近平新时代中国特色社会主义思想涵盖改革发展、内政外交国防、治党治国治军等各个方面，“八个明确”、“十四个坚持”，每一条都有非常重要的含义，对于我们做好审计工作都有重大的指导意义。

习近平总书记指出，新时代要有新气象，更要有新作为。

内部审计组织要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为根本遵循，深刻认识和把握新时代的新特点、新使命、新部署、新要求，做好新时代的内部审计工作。

内部审计要有新作为：

一要有更高的定位

二要有更坚定的信念

三要更好的把握工作重点

四要有更创新的工作思路

五要有要更高素质的队伍

党的十九大报告在谈到坚定不移全面从严治政，不断提高党的执政能力和领导水平部分，关于健全党和国家监督体系中指出：“改革审计管理体制，完善统计体制。构建党统一指挥、全面覆盖、权威高效的监督体系，把党内监督同国家机关监督、民主监督、司法监督、群众监督、舆论监督贯通起来，增强监督合力。”

(二) 认真学习《审计署关于内部审计工作的规定》，履职尽责做好工作

2018年1月12日审计署发布了《审计署关于内部审计工作的规定》（**11号令**）**3月1日**起施行。

规定的出台，预示着我国内部审计制度的建立完善和我国内部审计工作的整体发展进入了一个新的发展阶段

中共中央办公厅、国务院办公厅印发
《关于完善审计制度若干重大问题的框架
意见》【**2015**】**58**号

2014年**10**月国务院发布关于加强审计工作
的意见（国发〔**2014**〕**48**号）

明确指出“加强内部审计工作，充分
发挥内部审计作用。”

《规定》出台的背景：

内部审计内外部环境的变化
审计法及其实施条例的修改
党的十八大以来对审计工作的新要求
原4号令已经不能完全适应形势需要

《规定》的整体架构：

共**7章34条**，包括：总则、内部审计机构和人员管理、职责权限和程序、审计结果运用、对内部审计工作的指导和监督、责任追究、附则

主要亮点:

1、内部审计定义的一致性

第三条规定，内部审计是对本单位及所属单位财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理实施独立、客观的监督、评价和建议，以促进单位完善治理、实现目标的活动。

内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价组织的业务活动、内部控制和 risk 管理的适当性和有效性，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。

——中国内部审计协会（**2014年**）

2、强调了内部审计制度的建立、组织方式和组织地位（第4、6、14、15条）

3、强调了内部审计独立性和权威性（第9、10、11、28、30条）

4、拓展了内部审计的职责（第12条，共十二项职责）

5、明确了内部审计权限（第13条，共十一项权限）

- 6、强调了要加强内部审计结果运用（第**22**条）
- 7、明确了审计问题整改的责任人（第**18**条）
- 8、强调了内部监督资源的整合（第**20、21**条）
- 9、明确了对内部审计业务指导监督的职责（第**23、24、25、26、27**条）
- 10、明确了对内部审计人员的责任追究（第**29**条）

二、内部审计要提质增效抓好重点

十九大报告指出，我们要在继续推动发展的基础上，着力解决好发展不平衡不充分问题，大力提升发展质量和效益，更好满足人民在经济、政治、文化、社会、生态等方面日益增长的需要，更好的推动人的全面发展、社会全面进步。

12月18日（十九大之后）召开的全国经济工作会议也强调，我国经济发展进入了新时代，其基本特征就是，我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段。

党的十九大指出，从现在到**2020年**，是全面建成小康社会决胜期，要突出抓重点、补短板、强弱项、特别是要坚决打好三大攻坚战：**1、防范化解重大风险 2、精准脱贫 3、污染防治**

国家审计今后三年的重点是围绕打好“三大攻坚战”

内部审计要解放思想、找准定位、主动作为，要有这种紧迫感、责任感和使命感。

内部审计如何抓重点、补短板、强弱项，如何提质增效？

内部审计发展的总体态势：

党和国家越来越重视内部审计工作
内部审计机构组织方式在加强
内部审计机构领导地位在提升
内部审计工作领域得到拓展
内部审计增值服务意识在增强
审计问题整改工作得到深化
内部审计发展还不平衡

IIA战略规划确立的目标与愿景

内部审计的使命：为组织增加价值

内部审计的愿景：被广泛认为对组织的有效治理、风险管理和控制是不可或缺的

内部审计实现愿景的关键：

充分理解并满足利益相关者的需求

充分理解利益相关者的需求，并逐渐缩小利益相关者的期待和现实之间的差距，对于实现愿景至关重要。



（一）贯彻落实国家重大政策措施情况的审计

促进国家重大政策措施贯彻落实，是各项工作的重中之重。

内部审计具有十分重要和独特的作用。内部审计要做好国家重大政策措施情况的跟踪审计，同时，在各项审计中，要着力推动国家重大政策措施的贯彻落实。

当前应围绕和关注，深化国有企业改革和完善国有资产管理体制，国有企业改革各项政策的落实，企业的结构调整，国有企业公司法人治理结构情况，推动国有资本做强做大，实现国有资产保值增值，维护国有资本安全等方面重大政策的落实情况。

（二）围绕战略目标的实现开展审计

内部审计的最终目标是促进单位完善治理、实现目标、增加价值。

对本单位及所属单位发展规划、战略决策、重大措施以及年度业务计划执行情况进行审计。

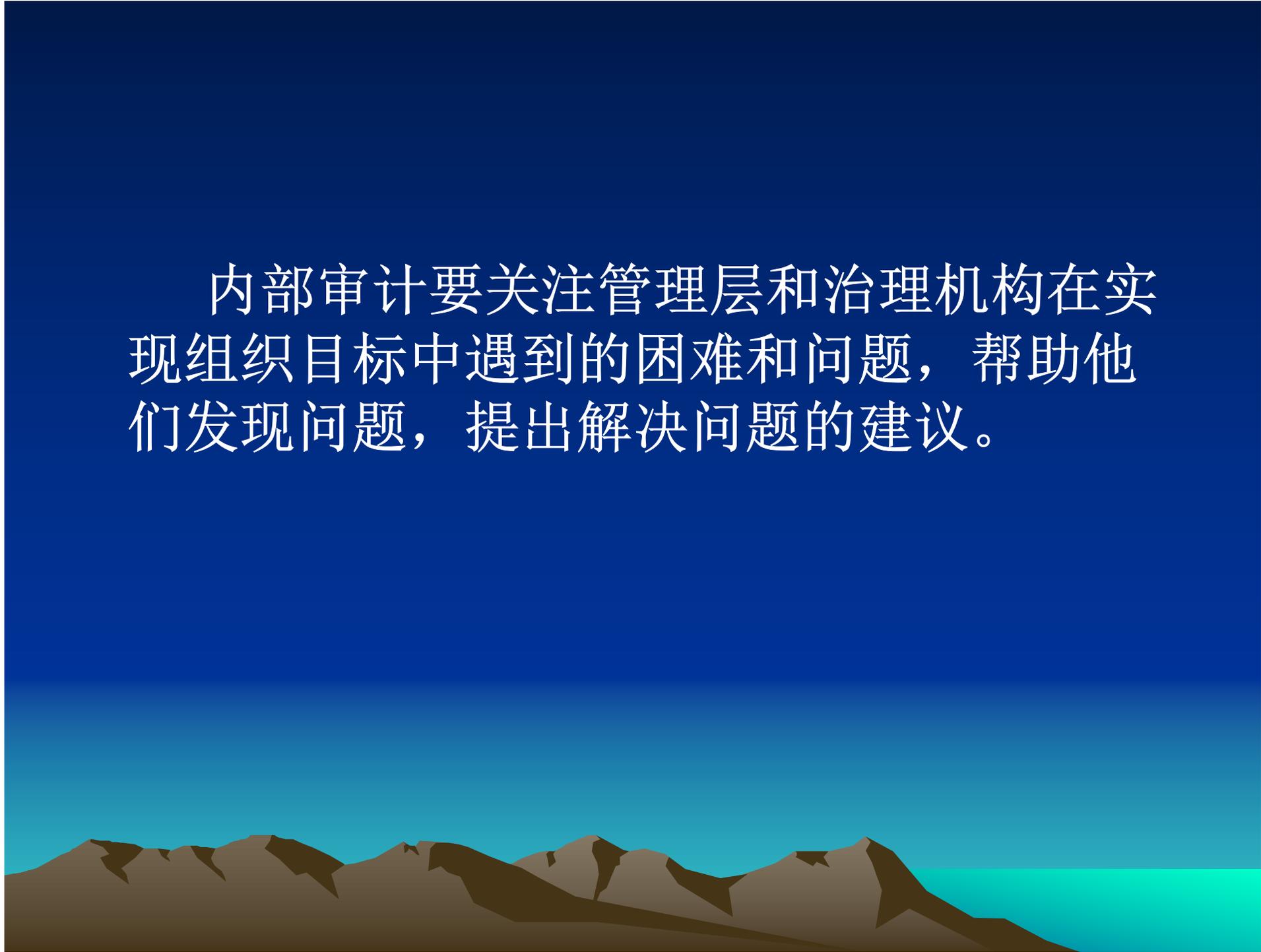
发展规划、战略决策、重大措施以及年度业务计划不能实现，将是组织的最大风险。

在落实规划、计划的过程中，治理机构和管理层关心的问题有哪些？



战略决策、规划计划是否得到执行
各级组织是否以管理层希望的方式运行
内部控制是否有效
哪些风险可能带来危害
怎样改善控制、程序、流程和风险管理
如何降低成本、增加收入和提高利润

内部审计要关注管理层和治理机构在实现组织目标中遇到的困难和问题，帮助他们发现问题，提出解决问题的建议。



（三）围绕揭示和防范重大风险开展审计

李克强总理指出，审计要敏锐洞察苗头性问题，及时作出预警，提出解决问题的建议。

目前值得关注的企业重大风险，比如

网络安全问题

新业态和新的商业模式带来的风险问题

境外投资和运营问题

“三重一大”方面的问题

财务信息真实性的问题

企业文化（内部审计越来越意识到对组织文化的深入理解，可以帮助发现对组织造成长期损害的深层次原因。）

内部审计是全面风险管理的第三道防线、
内部审计人员应该是风险管理专家。

关注组织的重大风险，有效揭示核心业务、
关键环节存在的问题，有效的消除隐患，
防范风险，保障组织目标的实现。

COSO框架提出，一个有效的内部控制体系将影响组织目标实现的风险降低到可接受的水平。

任何单位的经营管理活动，凡是内部控制良好，业务处理的正确程度就高，错弊情况就较少，效率就较高，效益就好；反之，正确程度就低，错弊情况就较多，效率就较低，效益也差。

（四）关注新兴业务领域并开展审计

随着我国经济的发展，“一带一路”战略的推进；随着技术创新、管理创新和金融创新的推进，新的资本运作方式、新业态和新的商业模式不断涌现。

内部审计要对本单位及所属单位境外机构、境外资产和境外经济活动进行审计

内部审计要对本单位及所属单位的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

内部审计要关注电子商务、融资性贸易、金融物流、资产证券化等新业务、新模式，并开展审计



（五）围绕全面提高组织绩效开展审计

绩效审计，是指内部审计机构和内部审计人员对本组织经营管理活动的经济性、效率性和效果性进行的审查和评价。

第**2202**号内部审计具体准则——绩效审计

- **经济性:**关注一项经济活动在实现目标过程中使用人力、物资、装备等资源成本的最小化。（是否节约，有无浪费）
- **效率性:** 关注所生产商品、提供服务或履行职能过程中与所使用资源之间的关系。（投入与产出之间的关系）
- **效果性:** 关注完成经济活动或预算项目是否达到预定的目标和效果。

绩效审计的类型

综合绩效审计

专项绩效审计

企业方面可以关注：（举例）

降本增效专项审计

亏损企业或亏损业务提升盈利能力专项审计

培育企业新的经济增长点专项审计

提升高技术、提升核心竞争力专项审计

主要业务流程内部控制执行效果专项审计

行政事业单位可以关注：（举例）

“三公经费”使用情况专项审计
某一专项经费预算执行效果专项审计
涉及本单位在落实国家政策方面的专项审计
内部控制执行效果专项审计
固定资产有效使用专项审计

（六）对本单位内部管理的领导人员履行经济责任情况进行审计

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，做到应审尽审、凡审必严、严肃问责。

——中办发【2015】58号文

经济责任审计，是指内部审计机构对本组织所管理的领导干部经济责任履行情况进行监督、评价和鉴证的行为。

经济责任审计的政治、经济、法律和文化环境

经济责任审计应当以促进领导干部推动本地区、本部门（系统）、本单位科学发展为目标，以领导干部任职期间本地区、本部门（系统）、本单位财政收支、财务收支以及有关经济活动的真实、合法和效益为基础，重点检查领导干部守法、守纪、守规、尽责情况，加强对领导干部行使权力的制约和监督，推进党风廉政建设和反腐败工作，推进国家治理体系和治理能力现代化。

经济责任审计要聚焦经济责任，客观公正评价，促进领导干部廉洁用权、干净干事。

经济责任审计要促进干部想干事、敢干事、真干事、干成事。

三、内部审计人员要履好职尽好责

（一）提高思想认识、提升组织建设

《规定》对于建立和完善内部审计制度提供了遵循和指引，对于内部审计机构有效履行职责，更好的开展工作，发挥作用，提供了制度保障。

内部审计要提升组织建设。《规定》第六条明确，内部审计机构应当在本单位党组织、主要负责人的直接领导下开展内部审计工作，向其负责并报告工作。

国有企业应当按照有关规定建立总审计师制度。

内部审计要追求列席参加管理层和董事会会议的机会，因为只要能够参与这些会议，才能接触到组织重大事项的决策过程。

（二）抓好常规审计作用的深化

财政财务收支审计、合规性审计等常规性审计，是内部审计工作的基础。在审计过程中要抓好监督、评价与建设性（咨询）职能的有机结合，分析发现问题的原因，深化审计效果，提升审计价值。

内部审计的角色，绝不仅仅负责发现问题，报告问题。

要善于发现问题、敢于揭示问题、深入分析问题、如实反映问题、提升成果质量。

内部审计还要从“事后之明”到“事中之明”，更到“预测未来危机的发展趋势”。



（三）提升内部审计工作的信息化水平

内部审计将不断采用新的信息技术手段提升工作效率和效果；同时，信息系统的安全有效性成为内部审计的全新领域。

（四）提升队伍素质

“内部审计师到哪里去了？”

内部审计处于较高的风险水平。

内部审计风险有三类： 审计失效风险
错误确认风险
声誉风险

内部审计工作对人员能力和素质的要求将
日益提升

内部审计人员应具备与其从事工作相适应的专业知识和业务水平，并通过后续教育不断提高专业胜任能力。

终身学习是杰出的内部审计人员不断进步的重要方式。



内部审计人员应具备沟通技能、发现问题和提出解决方案的技能，以及不断跟进行业和监管要求变化和职业标准改进的技能。

注意与被审计单位的交流沟通，谦虚谨慎、礼貌客观、平等待人、严谨细致、以理服人，要展现良好的职业形象。

（五）提升审计工作质量

内部审计工作必须显示优质与高效。内部审计机构要制定评价内部审计质量与效果的制度框架，积极开展内部评估和外部评估，努力使各项活动符合加强内部审计质量和效果的总体要求。

内部评估包括：日常监督和定期检查

外部评估包括：由外部检查人员实施的完全的外部评估和由外部检查人员对内部审计部门的自我评估进行独立审定

（六）内部审计工作注重结果导向

取得优秀的审计成果，不是仅仅完成审计任务，提交了审计报告，还需要关心：

- 1、报告提交之后反馈如何？
- 2、审计工作是否带来了积极影响？
- 3、审计之后是否有具体的成效？
- 4、审计工作是否能为组织发展发现机遇？

有求知欲的内部审计人员不会仅仅理解了事情的来龙去脉就满意，而是一定要真正深入探查事情发生的深层次原因。



谢谢!