

安徽省审计厅

皖审内审〔2024〕22号

安徽省审计厅关于印发 2024年度内部审计工作要点的通知

各市、省直管县（市）审计局，厅机关各处室局、厅属各单位，
各省直单位、省属企业、省属高校内部审计机构：

现将《安徽省2024年度内部审计工作要点》印发给你们，
请结合工作实际，认真贯彻执行。



安徽省 2024 年度内部审计工作要点

2024 年，全省内部审计工作要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大、二十届二中全会、中央经济工作会议和习近平总书记关于审计工作特别是内部审计的重要讲话指示批示精神，认真落实省委十一届五次、六次全会和省委经济工作会议、省委审计委员会会议精神，按照“构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系”总要求，统一思想、统一意志、统一行动，做到如臂使指、如影随形、如雷贯耳，不断开创内部审计工作新局面，以更高质量内部审计成效服务和保障现代化美好安徽建设。

一、全面加强党的领导，促进党委（党组）意图更好贯彻落实

（一）持续提升政治站位。深刻领会审计的政治属性，把讲政治贯穿内部审计工作始终，不断提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力，更加自觉从政治大局和战略全局的高度谋划、开展内部审计工作，以内部审计工作的具体实践体现坚定拥护“两个确立”、坚决做到“两个维护”。

（二）建立健全领导体制机制。建立健全党领导内部审计工作的领导体制机制，推动单位党委（党组）、董事会或主要负责人直接领导内部审计工作全覆盖；党政机关事业单位、国有企业、高校成立的审计委员会或内部审计工作领导小组，要切实发挥牵

头抓总、统筹协调、整体推进、督促落实作用。

（三）落实落细具体工作要求。单位党委（党组）应当建立完善工作制度，定期听取内部审计工作汇报，加强对内部审计工作规划、年度审计计划、审计质量控制、问题整改和队伍建设等重要事项的管理；单位内部审计领域出台重大政策、制定规划计划、提交重要内部审计情况、请示重大违纪违法问题等各类重大事项，必须首先向单位党委（党组）报告；单位主要负责人要亲自部署、亲自过问内部审计工作，真抓真管、抓好管好，把加强党的领导落实到内部审计工作全过程各环节。

二、充分发挥内部审计作用，促进单位完善治理实现目标

（一）积极开展研究型内部审计。结合实际情况，做实研究型内部审计工作，积极探索建立研究型审计工作机制，强化审前政策法规研究、审中过程研究、审后对策建议研究，坚持把审计发现的具体问题置于经济社会发展大局和单位发展目标方向中审视，从体制机制制度层面分析原因、提出建议，充分发挥内部审计的建设性作用。加强源头管理，认真研究谋划编制年度内部审计项目计划，实现年度计划与中长期规划、国家审计工作部署的有机衔接。根据工作需要，谋划开展国家重大政策落实、本单位战略规划、财政财务收支、固定资产投资、国有资产保值增值、自然资源资产管理、生态环境保护责任、内部控制及风险管理、内管干部经济责任等各类型审计，将单位新业务、新业态及高风险业务等纳入内部审计监督范围，做到应审尽审，消除单位审计

监督空白，把握形式与内容的统一，更好发挥研究型内部审计在审计全覆盖中的重要作用。

（二）有力开展内部审计监督。立足经济监督定位，围绕“国之大者”“省之要事”开展内部审计，聚焦财政财务收支真实合法效益主责主业，坚持在单位整体工作布局中谋划推进内部审计工作，做到单位党委（党组）的工作重点抓什么，内部审计就审什么，把服务保障单位战略规划推进落实，作为内部审计中心工作。围绕单位内部风险防控开展内部审计，始终把推动防范化解单位重大风险摆在突出位置，不断提高揭示风险隐患的精准性和时效性。围绕深化重点领域改革、国有企业改革深化提升行动实施方案开展内部审计，紧盯与单位发展稳定息息相关的重点领域、重点工作和重要环节，把审计发现的“堵点”转化为推动改革的“切入点”。围绕推进党的自我革命开展内部审计，认真落实省纪检监察机关派驻机构与驻在单位内部审计部门联动相关文件要求，推进内部审计监督与纪检监察、巡视巡察、组织人事等其他监督力量贯通协同，深化内审成果运用，增强监督合力。

（三）完善审计整改责任体系。一体推进审计整改“下半篇文章”和揭示问题“上半篇文章”，完善内部审计整改机制，建立健全内部审计整改对账销号、分类整改等制度，坚持“揭示问题与推动解决问题相统一，规范管理与完善制度相结合，内部审计监督与其他监督力量相融合”的工作原则，压实被审计单位的整改主体责任、相关业务职能部门的整改落实责任、内部审计机构

的整改监督检查责任。对整改不力、敷衍整改、虚假整改的，要严肃问责。

（四）强化内部审计质量控制。行业主管部门要根据本行业的职责范围和业务特点，出台加强内部审计质量管控的行业规范，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。各单位要推进全流程审计质量管控，构建审计项目全过程质量控制管理体系，建立责任主体、权限、程序和作用发挥机制，严格落实质量分级负责制；加强对聘请社会审计机构和人员参与内部审计项目的管理，坚决杜绝完全委托社会审计机构开展内管干部经济责任审计；建立健全考核评价机制，加强对制度执行情况的监督检查，促进内部审计人员依照法定的职责、权限和程序，履行内部审计监督权，提升内部审计质量。

（五）创新内部审计工作方式方法。根据工作需要，加强内部审计信息化建设，推动运用信息技术手段监督政策落实、决策审批和业务运行全过程；逐步健全“数据分析+现场核查”线上线下有机融合的工作机制，实现内部审计由“平面扫描”向“立体透视”转变，提升数字化审计的组织和管理水平；统一单位内部数据标准，拓宽数据采集渠道，扩展数据采集类型，打造财务数据、业务数据和管理数据“富矿”，夯实内部审计数据基础。

三、认真履行指导监督职责，推动内部审计工作提质增效

（一）完善规章制度。汇聚各方智慧力量，做好《安徽省内

部审计条例》修订前期准备工作，推动安徽内部审计工作法治化水平与时俱进。根据工作实际需要，研究制定相关内部审计业务操作指南。有效整合国家审计与内部审计资源，探索制定国家审计与内部审计协同机制，做到运作体系协同、计划安排协同、项目审计协同、成果利用协同、整改落实协同。探索制定内部审计项目质量检查和社会审计报告核查工作办法，进一步规范执业行为，提升业务质量。

（二）坚持科学指导。巩固拓展主题教育成果，大兴调查研究之风，在深入调研的基础上，根据行政事业单位、公立学校和国有企业不同的业务和管理特点，分类、科学、精准做好内部审计工作指导。建立与同级教育、公安、交通运输、卫生健康、国有资产监督管理等行业主管部门的沟通协作机制，推动建立行业性内部审计指导意见、工作指引等，促进本行业内部审计工作规范化开展。加强对内部审计自律组织的政策和业务指导，促进其创新管理体制和运行机制，建立完善产权清晰、权责明确、运转协调、制衡有效的法人治理结构，为会员提供高水平专业服务。

（三）强化监督检查。围绕内部审计领导体制、制度建设与执行，聚焦内部审计项目的计划、实施、报告、整改等环节，通过听取汇报、日常调研、专项检查和结合审计项目监督等方式，加大对被审计单位内部审计工作情况的监督检查。落实《省直单位内部审计工作评价办法（试行）》，客观评价单位内部审计工作，发挥以评促建、以评促管的作用。加强对内部审计统计数据

和备案资料的审核审查，推动单位真实、完整、准确填报统计数据，按时报送内部审计工作计划、工作总结、审计报告综述、整改情况以及重大违纪违法问题线索等，加强分析研究和成果运用，探索建立成果共享机制，为国家审计提供参考。

（四）搭建工作平台。联合省总工会持续组织开展好“强内审，促发展”劳动竞赛，充分发挥以赛促训、以赛督学、以赛强技作用。推动安徽省内部审计指导监督工作平台建设，构建省、市、县三级联动的内部审计指导监督体系。联合行业主管部门等，区分行业类型组织召开内部审计业务研讨会或座谈会，增进业务交流学习。加强内部审计工作宣传，提升省审计厅外网“内部审计”专栏信息质量，定期编印《安徽内部审计动态》，打造宣传阵地，扩大内部审计影响力、凝聚力。

（五）强化队伍建设。推动内部审计人员的政治建设、作风建设、能力建设，着力打造一支忠诚干净担当的高素质专业化内审干部队伍。构建多层次、多渠道培训体系，审计机关每年开展至少1次线下业务培训，根据实际适时开展线上培训，支持和鼓励内审机构自主开展内部审计教育培训，推荐内部审计人员参与审计机关国家审计项目、有关培训交流等，通过“以审代训”等方式，提高内部审计人员能查能说能写的的能力。鼓励支持内部审计人员参加审计师、会计师、造价师等审计相关职称和职业资格考试。推动单位拓宽内审人员交流锻炼渠道，完善精准考核、奖惩分明的激励约束机制，努力实现人尽其才、才尽其用。

抄送：驻省审计厅纪检监察组，安徽省内部审计协会。

安徽省审计厅办公室

2024年4月10日印发
