

九江市人民政府关于加强内部审计工作的暂行规定 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E4_B9_9D_E6_B1_9F_E5_B8_82_E4_c53_86165.htm

第一条 为适应社会主义市场经济发展的需要，加强内部审计监督工作，保障经济建设健康发展，促进行政、企事业单位建立内部自我监督、自我约束机制，根据《中华人民共和国审计法》和《审计署关于内部审计工作的规定》，结合我市实际，制定本暂行规定。

第二条 本规定适用于下列政府部门及企事业单位：（一）财政、财务收支金额较大或者所属单位较多的政府部门；（二）国有或国有资产占控股地位及主导地位的大中型企业；（三）财政、财务收支金额较大或者所属单位较多的国家事业单位；（四）其他依法应当设立内部审计机构的单位。上述设立内部审计机构的单位，可根据需要设立总审计师，配备与审计任务相适应的审计工作人员，其它审计业务较少的单位可以设置专职(兼职)内部审计人员。

第三条 内部审计是国家审计体系的重要组成部分。其基本职责是加强对本部门、本单位财政财务收支及经济活动的审计监督，维护国家财经法纪和部门、单位合法权益，促进廉>建设，改善经营管理，提高经济效益。

第四条 内部审计机构，在本部门、单位主要领导人的直接领导下，独立行使内部审计监督职权，对本单位领导人负责并报告工作。政府部门的内部审计机构，业务上接受同级国家审计机关的指导和监督，同时接受上级主管部门审计机构的业务指导，并向其报告工作。企事业单位的内部审计机构，业务上接受上一级内部审计机构的指导，并向其报告工作。市本级直属企事业单位的内部审计机构，业务上接

受同级国家审计机关的指导，并向其报告工作。 第五条 政府部门、企事业单位的内部审计机构应配备政治素质好，有一定的审计、会计、经济和工程技术等专业知识人员，并保持相对的稳定性。 审计人员按干部管理权限任免。 审计人员的专业技术职务，按国家有关规定评定和聘任。 专职内审人员的外勤工作可给予适当补贴，补贴标准比照国家审计机关的有关规定执行，兼职审计人员的外勤补贴由其所在单位根据实际情况自行确定。 第六条 政府部门、企事业单位的审计机构的主要任务：（一）贯彻执行审计法规，并结合行业特点，制定本部门、单位内部审计规章制度和实施办法；（二）提出本部门、单位内部审计工作规划和年度工作计划；（三）组织指导本部门、单位内部审计工作，组织本部门、单位内部审计工作会议、审计人员的培训，理论研究及有关资料的编写工作，表彰先进，总结推广本部门、单位内部审计工作经验；（四）负责本部门、单位内审机构、人员，审计成果及其他有关资料的统计汇总工作。（五）对本部门、本单位内部控制制度的建立、健全和执行情况进行审计监督。（六）对本部门、单位经济活动重大的、带有普遍性，倾向性的问题进行审计调查。（七）负责本部门、单位及下属单位的国有和集体资产、财务计划及收支、经济效益、经济责任、基本建设、重大经济合同的签订及其他专项审计。（八）对本部门、本单位及下属单位执行国家财经法规情况进行审计监督。（九）办理国家审计机关、上级审计机构和本单位领导交办的审计事项。 第七条 政府部门、单位审计机构的主要职权：（一）要求本单位及下属单位有关部门按规定报送经济活动、财务分析、会计报表等有关文件资料，并对其进行审计监督；（二）检

查本单位和下属单位的凭证、帐册、报表、核实资产和财产状况，查阅有关证件和资料，被审计单位不得拒绝、隐瞒或者提供假资料；(三)参加本单位及审计单位的有关会议；(四)向被审单位及有关人员调查取证，有关单位和个人应当支持、协助，并如实向审计机构反馈情况，提供有关证明材料；(五)向本部门及企事业单位提出改进经营管理建议，对违反财经法纪的事项提出处理意见；(六)检查监督被审单位对审计法规的执行情况，必要时可开展后续审计，查明原因，督促审计结论的执行；(七)通报违反财经法纪的案件，对遵纪守法成绩显著的先进单位和个人，提请领导表扬并给予适当奖励；(八)对阻挠、抵制审计工作及拒绝提供报表和有关资料的，必要时经单位领导批准，可采取临时措施，并提出追究有关人员责任的建议；(九)对审计工作中的重大事项，向对其进行指导的上级内部审计机构或审计机关反映。

第八条 内部审计机构所在单位可以直接在管理权限范围内，授予内部审计机构经济处罚的权限。

第九条 内部审计工作的程序是：

(一)根据上级批复或下达的年度审计计划和本部门、单位的具体情况，拟定每个项目的审计计划，报经本部门、单位领导批准后实施；(二)实施审计前，应向被审单位发出《审计通知书》；(三)对审计中发现的问题，可随时向有关单位和领导人员提出改进意见、审计结论，提出审计报告，征求被审计单位意见后，报送单位领导，经本单位审计机构作出并下达的审计结论和决定，被审计单位必须执行；(四)被审计单位对审计结论和决定如有异议，可向内部审计机构所在单位领导人提出申诉，该领导人应及时进行处理，申诉期间，原审计结论和决定照常执行；

考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com