

江苏省内部审计协会2004年工作情况和2005年工作安排

江苏省内部审计协会

(二〇〇四年十二月八日)

一、2004年协会工作情况

2004年,江苏省内部审计协会在中国内部审计协会和江苏省审计厅的领导、管理、指导下,依靠全省各级审计机关、内审协会、内审机构及全体会员和广大内审人员的重视、关心和支持,认真贯彻落实全国全省党代会、人代会,审计工作会、内审协会理事会精神,切实履行《江苏省内部审计协会章程》规定职能,全面实施协会年初制订的工作方针、计划,统筹安排,突出重点,强化管理,务求实效,取得了明显的成绩。

一、努力推进“两个转变”。郑力会长在成都召开的全国上市公司内部审计理论研讨暨经验交流会议上提出:内部审计要实行“两个转变”,即:发现型向预防型、符合型向增值型转变。这是我国内部审计向现代内部审计迈进的实际步骤,对于促进和推动内部审计国际化、现代化、科学化,提升内部审计的适应性和职业能力,保证内部审计持续、稳定、健康发展,具有十分重要的现实意义和历史意义。我们将推进“两个转变”摆在今年协会工作的首位,在各种不同场合宣传推进“两个转变”的重要性和必要性,总体要求和具体任务,主要措施和技术方法。我们向100家企业发出《内部审计实态调查问卷》,以全球最佳实务标准为基准进行比较,分析我省内部审计的现状,找出与国际内部审计的差距,准备采取必要的对策和措施。我们确定了当前和今后内部审计发展的思路,并明确提出要建立“三个体系”,实现“三个提高”、搞好“十项审计”、达到“两个目标”。今后内部审计发展思路是:以富民强省为主线,增加价值为中心,强化内控为重点,防范风险为导向,净化环境为前提,拓宽内部审计领域,深化内部审计内容,改进内部审计技术和方法。“三个体系”,即:组织体系、法规体系、理论体系。“三个提高”,即:提高素质、提高水平、提高地位。“十项审计”,即:企业内部审计、经济责任审计、购销价格审计、乡镇政府审计、工程项目审计、内控制度审计、风险导向审计、财务收支审计、经营决策审计、经济案件审计。“两个目标”,即:组织目标、经济目标。我们反复要求切实加强内部审计队伍建设、法制建设、信息化建设、宏观指导、行业管理,全面履行内部审计的各项职能,正确处理内部审计的各种关系,提高内部审计的应变能力和整体素质,提升内部审计的法制化、科学化、国际化程度,逐步向现代内部审计方向迈进。

二、巩固扩大内审成果。我们提出各级内审机构要按照建立现代企业制度,完善公司治理结构和法人治理结构的要求,制订审计计划,选定审计项目,确定审计方案,实施现场审计,提出审计报告,充分运用内审工作中取得的成果,密切关注内审成果的转化,对重要审计项目必须坚持后评估制度,实施全过程跟踪审计。2004年,我们对审计成果转化工作做得好的单位,有计划的向全省内审机构进行了介绍,以促进和推动内审成果的转化工作。徐州市水利局2004年1—4月完成了局属33家企事业单位2003年度经营成果审计工作,查出违纪违规金额148.04万元,提出整改意见27条,该局于5月中旬对审计整改意见落实情况进行了后续审计,督促审计整改意见的落实。各单位领导重视审计意见,基本上都能按审计意见的要求及时整改。如,各水管单位对职工福利费的核算,统一按审计意见要求进行计提,对多提取的福利费进行冲转;徐州市解台站管理所、徐州堤防管理处等单位严格控制费用开支,通过召开职工大会讨论,制订了《增收节支办法》,保证经费开支控制在财政核定的预算内。这一经验在《江苏内部审计》二〇〇四年第4期发表,取得了良好的效果。江苏省电力公司对全省电力系统各单位内部审计工作整体质量和审计提出的意见和建议的落实情况进行了检查,促进各单位加强审计管理、注重工作质量、规范基础工作、落实审计意见。这一做法在全省内部审计质量控制理论研讨暨经验交流会上作了通报。

三、大力提高队伍素质。为了提高内部审计人员的素质,确保内部审计工作的质量,不断提升内部审计层次和水平,更好地为实现组织目标和构筑经济强省服务,根据《审计署关于内部审计工作的规定》(审计署4号令)及有关规

定，以及中国内部审计协会关于印发《内部审计人员岗位资格证书实施办法》和《内部审计人员后续教育实施办法》的通知，参照兄弟省市区的成功经验，我们在全省范围内推行了内部审计人员持证上岗制度。采取上门服务的办法，到各省辖市及重点县进行现场办证。截止12月，为1.85万名内审人员办理了《内部审计人员岗位资格证书》。我们认真执行《内部审计人员后续教育实施办法》，采取分级培训的办法对内部审计人员进行后续教育。省内审协会举办了风险管理审计、计算机辅助审计和内审法规准则三个培训班，参训人数达400多人。省内审协会还组织部分内部审计人员分别到四川成都、海南海口、新疆乌鲁木齐、广西桂林、黑龙江哈尔滨、云南昆明参加了经济责任审计培训班、内部审计法规培训班、内部控制制度及评审培训班、固定资产投资审计培训班、经济效益审计培训班。部分省辖市、县级市和县，以及省级部门也举办了内部审计人员培训班。通过培训向内部审计人员传授内部审计新定义、新标准、新技术、新形势、新任务、新举措。我们对2004年度国际注册内部审计师（CIA）资格考试工作作了周密部署，切实加强领导，召开动员会议，利用媒体宣传，认真组织报名，组织考前培训，严格考试管理，注意安全保密，又一次取得了考试的成功。报名参考1254人，实际参考998人，参考率80%。其中：第一门《内部审计在治理、风险和控制中的作用》，报名参考1044人，实际参考805人，参考率77%；第二门《实施内部审计业务》，报名参考1032人，实际参考785人，参考率76%；第三门《经营分析与信息技术》，报名参考947人，实际参考711人，参考率75%；第四门《经营管理技术》，报名参考244人，实际参考193人，参考率79%；《CCSA》报名参考6人，实际参考4人，参考率67%；实际参考的比率超过以前年度。整个考试现场井然有序，万无一失，受到国际内部审计师协会巡考官的好评。

四、认真搞好理论研讨。2004年，我们组织研讨了内部审计质量控制、改制企业内部审计、计算机辅助内部审计三个课题。收到内部审计质量控制学术研讨论文84篇。经组织有关专家、学者、教授评审，一等奖4篇，二等奖15篇，三等奖25篇，鼓励奖40篇。同时，对研讨活动中组织工作突出的南京市内部审计协会、江苏省电信公司颁发了组织奖。收到改制企业内部审计作用学术研讨论文59篇。经组织有关专家、学者、教授评审，优秀论文一等奖3篇，优秀论文二等奖14篇，优秀论文三等奖21篇，优秀论文奖20篇。同时，对研讨活动中组织工作突出的江苏省国信集团审计部、南京市内部审计协会、昆山市审计学会颁发了组织奖。收到计算机辅助内部审计学术研讨论文33篇，经验介绍材料3篇。经组织有关专家、学者、教授评审，一等奖2篇，二等奖6篇，三等奖11篇，优秀奖12篇。同时，对研讨活动中组织工作突出的江苏省电力公司颁发了组织奖。我们还承办了全国企业改制中内部审计理论研讨暨经验交流会，共收到学术研讨论文129篇，经课题组组织有关专家、学者、教授对提交的论文进行初评，并报经中国内部审计协会学术委员会审核、调整。郑力会长、马怀平秘书长听取了评审情况的汇报，最后确认了论文的获奖等次。一等奖为3篇，二等奖为10篇，三等奖为31篇，优秀奖为38篇。课题组长包汉良作了

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved