

亳州市人民政府国有资产监督管理委员会文件

国资管〔2021〕9号

市国资委印发《关于加强亳州市市属企业 内部审计监督工作的实施意见》的通知

各市属企业：

经研究，现将《关于加强亳州市市属企业内部审计监督工作的实施意见》印发给你们，请遵照执行。



关于加强亳州市市属企业内部审计监督 工作的实施意见

为认真贯彻落实中央和省、市关于深化国有企业和国有资本审计监督工作部署，推动市属企业构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，根据有关法律及政策规定要求，参照省国资委《关于加强安徽省省属企业内部审计监督工作的实施意见》(皖国资监督一〔2021〕5号)精神，结合实际制定本意见。

一、总体要求

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的十九届五中全会精神，全面落实中央和省、市关于加快建立健全国有企业、国有资本审计监督体系和制度的工作部署，围绕形成以管资本为主的国有资产监管体制，推动市属企业建立符合中国特色现代企业制度要求的内部审计领导和管理体制机制，做到应审尽审、凡审必严，促进市属企业落实党和国家方针政策以及国有资产监管各项政策制度，提升公司治理水平和风险防范能力，促进市属企业加快实现转型升级、高质量发展。

二、进一步完善内部审计领导和管理体制机制，切实提高统一管控能力

(一)建立健全内部审计领导体制。建立健全党委、董事会(或主要负责人)直接领导下的内部审计工作体制，强化内部审计工作

统筹协调和督促落实。内部审计工作涉及审计计划确定、审计情况报告、违规事项处理、违法问题移送等重大事项的，应当向企业党委报告。提交董事会决策的内部审计工作有关重大事项，须经党委会研究讨论。董事会负责审议内部审计基本制度、审计计划、重要审计报告，决定内部审计机构设置及其负责人，加强对内部审计重要事项的管理。董事长具体分管内部审计，是内部审计工作第一责任人。经理层接受并积极配合内部审计监督，落实对内部审计发现问题的整改。

(二)不断完善集团统一管控的内部审计管理体制。建立完善集团总部对内部审计工作统一管控、统一制定审计计划、确定审计标准、调配审计资源，形成“上审下”的内部审计管理体制。推动所属二级子企业及二级以下重要子企业设置内部审计机构，未设置的由上一级审计机构负责。审计发现的重大损失、重要事件和重大风险应及时向集团总部报告。健全内部审计制度体系，完善内部审计各项制度规定。

(三)强化激励约束机制。落实审计工作结果签字背书责任制度，明确审计项目负责人及相关审计人员对审计结论和审计程序分别承担相应的审计责任。研究制定本企业审计质量考评标准，推动审计人员绩效考核结果与薪酬兑现、职务晋升、任职交流等挂钩，探索建立与其他业务部门差异化的内部审计考核体系，作为被审计对象的同级业务部门不参与对内部审计机构及其负责人的绩效测评。对审计工作中存在失职、渎职的要严肃追责问责。下一级内部审计机构负责人任免和年度绩效考核结果需报上一级内部审计机构备案。

三、严格履行工作职责，全面提升内部审计监督效能

(四)积极推动内部审计监督全覆盖。坚持应审尽审、凡审必严，在贯彻执行党和国家重大方针政策、国资监管工作要求、完成国企改革重点任务、领导人员履行经济责任以及管理、使用和运营国有资本情况等方面全面规范开展各类审计监督。对所属子企业确保每3年至少轮审1次。对重大投资项目、重大风险领域和重要子企业要有计划地列入年度审计计划，实施重点审计，根据需要，加大审计频次。

(五)加快推动内部审计信息化建设与应用。按照国有资产监管信息化建设要求，落实经费和技术保障措施，构建与“三重一大”决策、投资、财务、资金、运营、内控等业务信息系统相融合的“业审一体”信息化平台。信息化基础较好的企业要积极运用大数据、云计算、人工智能等方式，探索建立审计实时监督平台，对重要子企业实施联网审计，提高审计监督时效性和审计质量。

(六)提升审计队伍专业化水平。市属企业要配备与经营实力和业务发展相适应的内部审计队伍，集团总部原则上应配备不少于3名专职内部审计人员。应当严格内部审计人员录用标准，选拔政治过硬、德才兼备、具备专业技能和业务知识的复合型人才充实审计队伍。加大与财务、内控、运营、采购、销售、企业管理等业务部门之间的人员交流力度，拓宽内部审计人员职业发展通道，统筹整合内部审计人才资源，为实现审计监督全覆盖提供人才保证。

四、聚焦经济责任，促进权力规范运行和责任有效落实

(七)深化和改善经济责任审计工作。认真落实《党政主要领

导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》和《亳州市部门和单位内部管理领导干部经济责任审计实施办法(试行)》规定，围绕权力运行和责任落实，坚持以对领导人员任职期间审计为主，任中审计与离任审计相结合，对所属二级子企业主要领导人员履行经济责任情况任期内至少审计 1 次，对掌握重要资金决策权、分配权、管理权、执行权和监督权等关键岗位的主要领导人员加大审计力度，对问题多、反映大的子企业及领导人员加大审计频次。完善定性评价与定量评价相结合的审计评价体系，落实“三个区分开来”要求，审慎作出评价和结论，鼓励探索创新，激励担当作为，保护企业领导人员干事创业的积极性、主动性、创造性。

(八)规范有效开展经济责任审计。聚焦经济责任，突出对党和国家重大方针政策、改革发展、国资监管要求和市委、市政府决策部署落实情况，企业法人治理结构的健全完善、投资经营、风险管控、内控体系建设与运行、整改落实等方面以及领导人员廉洁从业和贯彻落实中央八项规定精神情况的监督检查。建立健全经济责任审计情况通报、责任追究、整改落实、结果公告等制度，有效落实企业领导人员经济责任，强化审计结果运用。

五、突出关键环节，强化对重点领域的监督力度

(九)围绕提质增效稳增长开展全面监督。结合经营业绩考核指标，重点关注会计政策和会计估计变更、合并报表范围调整、期初数大额调整、收入确认、减值计提等会计核算事项，保障会计信息真实性。加大对成本费用管控目标实现情况、应收账款和存货“两金”管控目标完成情况、资金集中管控情况、人工成本管

控情况以及降杠杆减负债等工作的审计力度。

(十)突出主责主业专项监督。围绕持续推动国有资本布局优化，聚焦主责主业发展要求，加大对非主业、非优势业务的“两非”剥离和无效资产、低效资产的“两资”处置情况的审计力度。将打通供应链、稳住产业链等工作落实情况以及投资项目负面清单执行、长期不分红甚至亏损的参股股权清理、通过股权代持或虚假合资等方式被民营企业挂靠等情况纳入内部审计重要任务。对国有资产监管机构政策措施和监管要求落实情况进行跟踪审计，推动各项工作要求落实到位。

(十一)对混合所有制改革全过程进行审计监督。将混合所有制改革过程中的决策审批、资产评估、交易定价、职工安置等环节纳入内部审计重点工作任务，及时纠正混合所有制改革过程中出现的问题和偏差。规范开展混合所有制改革中参股企业的审计，通过公司章程、参股协议等保障国有股东审计监督权限，对参股企业财务信息和经营情况进行审计监督，坚决杜绝“只投不管”现象。

(十二)强化大额资金管控监督。针对近年来新兴的电子支付、网络交易等资金结算手段普遍使用新形态，重点关注关键岗位授权、不相容岗位分离等内控环节的健全完善及执行情况，深入揭示资金审批、结算、对账等各日常业务环节的薄弱点。对资金中心等资金管理机构每年至少应当审计1次，对负责资金审批和具体操作的关键岗位和重要环节应进行常态化监督。

(十三)加大对高风险金融业务的监督力度。加大对金融业务领域贯彻落实国家金融政策情况和防风险工作的审计力度，重点

关注脱离主业盲目发展金融业务、脱实向虚、风险隐患较大业务清理整顿，以及投机开展金融衍生业务、“一把手”越权操作、超授权交易等内容。对重点金融子企业和信托、债券、金融衍生品等高风险金融业务每年至少开展 1 次专项审计，切实防止风险交叉传导。

(十四)落实对“三重一大”事项的跟踪审计。对重大决策、重要项目安排和大额资金使用权情况进行全过程跟踪审计。加强对可行性研究论证、尽职调查、资产评估、风险评估等对重大决策、重要项目具有重要影响环节的监督力度，强化对决策规范性、科学性的监督，促进企业提高投资经营决策水平。

(十五)规范有效开展内控审计。将企业内控体系建设纳入内部审计重点工作任务，围绕企业内部权力运行和责任落实，突出重大风险防控审计，重点检查企业重大风险评估、监测、预警和重大风险事件及时报告和应急处置等工作开展情况。规范开展对投资决策、资金管理、招投标、物资采购、担保、委托贷款、高风险业务、金融衍生业务、PPP 业务等重点环节、重要事项以及监管机构发现的风险和问题的专项内控审计，切实提升内控体系有效性。

(十六)强化整改跟踪审计及审计结果运用。密切结合巡视巡查、审计、国资监管等监督发现问题的整改落实，建立和完善查出问题清单、问题整改台账管理及“销号”制度，做到“制度未完善的不放过、资金未追回的不放过、责任未落实的不放过”。加大对审计发现问题的整改落实和跟踪检查，对重要问题的整改落实情况要开展现场检查或跟踪审计。对长期未完成整改、屡审屡犯的

问题开展跟踪审计和整改“回头看”等，细化普遍共性问题举一反三整改机制，确保真抓实改、落实到位。建立审计通报制度，将审计发现问题及整改成效依法依规在企业一定范围内进行通报。将内部审计结果及整改情况作为干部考核、任免、奖惩的重要依据之一，对审计发现的违规违纪违法问题线索，按程序及时移送相关部门或纪检监察机构处理。

六、加强出资人对内部审计工作的监管，组织开展检查评价和责任追究

(十七)强化对内部审计工作的监管。市属企业要认真落实国家审计机关及上级国资监管部门对内部审计工作要求，完善市属企业内部审计工作向市国资委报告制度，各市属企业每年要定期向市国资委报送年度审计计划、年度工作报告等情况，及时专项报告审计发现的重大资产损失、重要事件和重大风险等情况。认真做好对企业报送的年度内部审计工作报告审核工作，持续加强企业内部审计工作情况的汇总、分析和评价。

(十八)加大内部审计责任追究力度。市属企业内部审计机构对重大事项应列入审计计划而不列入，或发现重大问题后拖延不查、敷衍不追、隐匿不报等失职渎职行为，要严肃追究直接责任人员和相关负责人的责任，对重大问题应当发现而未发现、查办不力或审计程序不到位的，要坚决追责问责。

抄送：市审计局，各县区国资委（办）。

亳州市国资委办公室

2021年2月18日印发
