XX处

内部审计制度

为了加强本单位的内部审计工作，根据国家审计有关的法律法规和事业单位财务规范化管理的要求，结合本单位实际情况，特制定本制度。

第一章总则

一、本制度所称的被审计对象指机关各个股室，下属各场、站、所。

二、本制度所称内部审计，包括监督被审计对象的内部控制制度的运行情况，检查被审计对象的会计账目及其相关资产，财务收支，评价重大经济活动的效益等。

第二章内部审计机构和人员

一、单位内部审计机构为单位审计小组，对单位财务收支和经济活动进行系统的内部审计监督。

二、单位审计小组配备专职审计人员若干名，设审计小组组长一名，由单位纪委书记担任组长。审计小组XX处党委负责，并向其汇报工作。

三、审计小组人员均具有与审计工作相适应的审计、会计、经济管理、工程技术等相关专业知识和业务能力。

四、单位内审人员根据单位才各项规章制度行使职权，被审计部门（人员）应及时向内审人员提供有关资料，不得拒绝、阻挠、破坏和打击报复。

五、内审人员要坚持实事求是的原则，忠于职守、客观公正、廉洁奉公、保守秘密，不得滥用职权，玩忽职守，徇私舞弊。

六、内部审计人员办理审计事项，与被审计对象或事项有利害关系的，应当回避。

第三章内部审计小组的工作内容及职责

一、内部审计的范围

内部审计包括财务审计、内控审计和专项审计。

财务审计包括单位的资产、费用成本、经济效益审计；内控审计包括资金、物资、采购等内部管理环节中内控制度的执行情况；专项审计包括基建、技改预决算审计等。

二、内部审计的目的。

通过内部审计，评价内控制度是否健全、完善，以达到查出防弊，改进管理，提高经济效益，规范单位运作行为的目的。

三、内部审计具体工作范围

1.对单位的会计核算工作进行监督检查。

2.对资金、财产的完整、安全进行监督检查。

3.对财务收支计划、财务预算、信贷计划、经济合同的执行情况及经济效益进行审计监督。

4.对财务报表，财务决算的真实性进行审计监督。

5.对单位内控制度的健全、有效及执行情况进行监督。

6.对党委会决议执行情况进行监督。

7.对严重违反法规和单位规章制度，造成单位重大经济损失的进行专项审计。

8.了解国家有关政策法规，配合国家审计部门对本单位进行的审计。

9.办理XX处党委交代的其他审计事项。

10.内部审计小组应在每季度结束后，对单位的财务收支和经济活动进行一次综合审计，平时进行不定期审计。

第四章内部审计的权利

在内部审计管辖的范围内，审计小组有以下权利：

1.根据内部审计工作的需要，要求有关部门按时报送计划、预算、报表和有关文件资料；

2.审核财务报表、账簿、凭证、资金及其财产；

3.对审计中的有关事项向有关部门和人员进行调查和索取证明材料；

4.对正在进行的严重违反财经法规、单位规章制度或可能对单位造成严重经济损失的行为进行制止，并及时汇报，对已经造成重大经济损失和影响的行为，向单位党委提出处理建议；

5.对阻扰、破坏内部审计工作以及拒绝提供有关资料的部门和人员，根据实际情况可以采取必要的临时措施，并追究其责任；

6.内部审计小组出具审计意见书，提出改进管理、提高效益的建议，检查采纳审计意见和执行审计结论的情况。

第五章内部审计工作程序

1.拟定内部审计工作计划，报经水管处党委批准后制定审计方案。

2.确定审计对象和审计方法。

3.审计3日前应向被审计对象发出书面通知书。

4.内审人员对被审计对象的有关资料进行认真细致的调查、询问，取得有效的证明材料，并作详细的记录。对审计中发现的问题，应及时向被审计对象提出改进意见。审计综结后，应出具书面审计报告，报送XX处党委。对重大事项出具的处理决定，须报党委批准；经批准的处理决定，被审计对象必须执行。

5.内部审计小组应当在每个审计项目结束后，建立内部审计档案，对工作中形成的档案定期或长期保管（审计工作底稿保管期限5年，季度财务审计报告保管期限5年，其他审计报告保管期限10年）。

6.内部审计小组定期或不定期的向党委汇报工作。

第六章奖惩

一.内部审计小组对遵守单位规章制度、做出显着成绩的部门和个人，可以向党委提出给予奖励的建议；

二.内部审计小组对具有以下行为的部门和个人，根据情节轻重，可以向党委提出给以处分和追究经济责任的建议：

1.拒绝或拖延提供与审计事项有关的文件、会计资料等证明材料的；

2.阻扰审计人员行使职权，抗拒审计监督检查的；

3.弄虚作假，隐瞒事实真相的；

4.拒绝执行审计决定的；

5.打击报复审计人员的。

三、内部审计人员具有下列行为之一的，根据情节轻重，党委给以行政处分并追究其经济责任：

1.利用职权谋取私利

2.徇私舞弊，弄虚作假

3.玩忽职守，给单位造成经济损失的

4.泄露单位秘密的

第七章附则

本制度如与国家的法律法规、财务规章制度、内控制度等相抵触的，按照国家的相关规定执行。

本制度自XX年X月X日起实行。