



石油内部审计规范

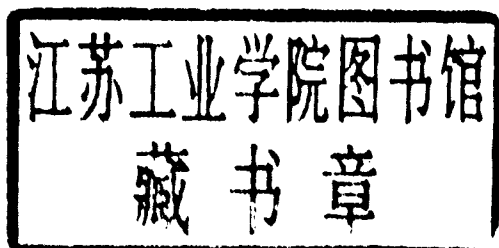
中国石油天然气集团公司审计部 编

石油工业出版社

石油内部审计规范

中国石油天然气集团公司

审计部 编



石油工业出版社

内 容 提 要

本书全面收录了中国石油天然气集团公司有关内部审计的31个审计规范,其中《基本准则》1个,通用规范16个,专业规范14个,涉及审计对象、审计内容,主要审计程序、方式、方法和重点关注事项等具体规定和要求,有助于提高审计人员的工作水平,防范和规避审计风险。

本书可供中国石油天然气集团公司内部审计工作人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

石油内部审计规范/中国石油天然气集团公司审计部编.
北京:石油工业出版社,2006.12

ISBN 7-5021-5836-7

I. 石…

II. 中…

III. 石油工业-内部审计-规范-中国

IV. F239.45-65

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第141880号

出版发行:石油工业出版社

(北京安定门外安华里2区1号 100011)

网 址:www.petropub.cn

发行部:(010)64210392

经 销:全国新华书店

排 版:北京乘设伟业科技排版中心

印 刷:北京晨旭印刷厂

2006年12月第1版 2006年12月第1次印刷

850×1168毫米 开本:1/32 印张:20.125 插页:3

字数:515千字 印数:1—1000册

定价:70.00元

(如出现印装质量问题,我社发行部负责调换)

版权所有,翻印必究

前 言

为进一步加强中国石油天然气集团公司的审计工作,保证审计质量,提高审计效率,防范审计风险,建立具有中国石油特色的内部审计规范体系,2005 年审计部依据《中华人民共和国审计法》、国资委《中央企业内部审计管理暂行办法》和审计署《关于内部审计工作的规定》,参照审计署、中国内部审计协会、财政部颁发的准则、规范,借鉴国际内部审计的经验,结合石油审计的实际做法,编制出版了《石油内部审计规范》。本规范共包括审计规范 31 个,其中《基本标准》1 个,通用规范 16 个,专业规范 14 个,全面提出审计对象、审计内容,主要审计程序、方式、方法和重点关注事项等具体规定和要求,使审计机构和审计人员有法可依、有章可循,增强规范性,减少随意性;使审计作业处于一种更规范、更严密的程序控制之中,防范和减少了审计风险。

《石油内部审计规范》是审计机构和审计人员执行审计业务应当遵守的行为准则,是衡量和评价审计质量的基本标准,也是防范审计风险、区分审计责任的重要标准。各单位审计机构和人员在今后进行审计作业时应当严格遵照执行。执行中如发现疏漏和不妥之处,请及时报告集团公司审计部,以便今后进一步修订和完善。

《石油内部审计规范》在编制期间得到了中国石油天然气管道局、大庆石油管理局、长庆石油勘探局、辽河石油勘探局、四川石油管理局、吉林石油集团有限责任公司、华北石油管理局、新疆石油管理局、锦西炼化化工总厂、中国石油审计服务中心等单位的大力支持,在此表示感谢。

中国石油天然气集团公司审计部

2006 年 8 月

《石油内部审计规范》

编委会名单

主 任 孙先锋

副主任 刘东徐 卢 宏

编 委 (按姓氏笔画排序)

于开军	于洪泉	王 玲	王 悦	王振中
王爱敏	左建东	田世宝	白丽明	刘 琳
刘绍利	孙秀兰	孙振英	朱 龙	汤庆顺
邢世忠	闫珈玲	闫德山	何 勇	余新文
初成祥	张 焘	张凤义	张金山	张爱军
张淑萍	张普选	李玉贵	李全宇	李承德
李德学	杜士杰	杨 忠	杨少华	闵云鹤
陈亚波	陈红兵	孟军瑞	武 君	金立浩
侯景川	姜华才	段兴亮	赵小波	夏 昆
郭大伟	郭文凯	郭永功	高 辉	曾务升
管少华	薛振祥			

目 录

第1部分 基本标准

1	总则	(3)
2	规范性引用文件	(3)
3	术语和定义	(4)
4	一般原则	(4)
5	审计机构设置和人员配备	(5)
6	审计工作职责、权限和要求	(6)
7	审计人员	(10)
8	审计项目计划	(18)
9	审计程序	(20)
10	审计项目实施	(21)
11	审计报告	(29)
12	审计处理	(30)
13	后续审计	(34)
14	审计管理	(36)

第2部分 审计项目计划编制

1	总则	(47)
2	规范性引用文件	(47)
3	术语和定义	(47)
4	一般原则	(48)
5	审计项目的确立	(48)
6	项目计划管理	(49)
7	编制依据及内容	(49)
8	编制程序	(51)

9 编制要求	(52)
10 执行、调整和考核	(53)

第3部分 审计项目实施方案编制

1 总则	(57)
2 规范性引用文件	(57)
3 术语和定义	(57)
4 一般原则	(58)
5 方案内容	(58)
6 编制程序及要求	(60)
7 审核、修改完善及调整	(64)
8 检查、考核	(66)

第4部分 审计证据

1 总则	(73)
2 规范性引用文件	(73)
3 术语和定义	(73)
4 一般原则	(74)
5 证据分类	(74)
6 取证程序	(75)
7 取证方法	(75)
8 证据判断	(77)
9 取证要求	(79)
10 签章确认及复核	(84)
11 鉴定	(85)
12 整理、归档	(87)
13 取证责任	(87)

第5部分 审计工作底稿编制

1 总则	(91)
------------	------

2	规范性引用文件	(91)
3	术语和定义	(91)
4	一般原则	(92)
5	目的	(92)
6	分类	(92)
7	记录范围	(93)
8	要素	(93)
9	编制程序	(96)
10	编制要求	(97)
11	复核	(99)
12	管理、使用和归档	(102)

第6部分 审计报告编审

1	总则	(107)
2	规范性引用文件	(107)
3	术语和定义	(107)
4	一般原则	(108)
5	审计报告要素	(108)
6	编审程序	(111)
7	编制要求	(111)
8	审理	(113)
9	征求意见	(114)
10	审定	(114)
11	公布	(115)
12	责任	(115)
13	归档	(115)

第7部分 审计审理工作

1	总则	(119)
---	----------	-------

2	规范性引用文件	(119)
3	术语和定义	(119)
4	一般原则	(120)
5	审理组织	(120)
6	审理依据	(120)
7	审计审理	(121)
8	审理程序	(122)
9	审理要求	(123)

第8部分 分析性复核

1	总则	(129)
2	规范性引用文件	(129)
3	术语和定义	(129)
4	一般原则	(130)
5	运用分析性复核的目的	(130)
6	分析性复核信息形式和基本内容	(131)
7	分析性复核的方法及要求	(132)
8	分析性复核运用	(136)
9	分析性复核结果利用	(139)

第9部分 重要性与审计风险

1	总则	(147)
2	规范性引用文件	(147)
3	术语和定义	(147)
4	一般原则	(148)
5	重要性	(149)
6	审计风险	(152)
7	重要性与审计风险关系	(156)

第10部分 审计抽样

1 总则	(159)
2 规范性引用文件	(159)
3 术语和定义	(159)
4 一般原则	(160)
5 审计抽样方法	(160)
6 审计抽样适用范围及应具备条件	(162)
7 统计抽样方法	(163)
8 审计抽样程序	(166)
9 制定审计抽样方案	(167)
10 总体确定与整理	(167)
11 样本设计	(169)
12 样本选取	(174)
13 样本检查	(177)
14 抽样结果评价	(178)

第11部分 审计事项评价

1 总则	(187)
2 规范性引用文件	(187)
3 术语和定义	(187)
4 一般原则	(188)
5 评价依据	(188)
6 评价内容及重点	(189)
7 评价标准	(190)
8 评价范围确定和评价依据选用	(193)
9 评价要求	(194)
10 责任区分和评价反映	(196)

第12部分 审计处理处罚

1 总则	(201)
2 规范性引用文件	(201)
3 术语和定义	(201)
4 一般原则	(202)
5 审计处理种类	(202)
6 审计处罚种类	(203)
7 审计处理、处罚依据	(204)
8 审计处理、处罚程序及要求	(204)

第13部分 审计项目档案立卷、归档

1 总则	(211)
2 规范性引用文件	(211)
3 术语和定义	(211)
4 一般原则	(212)
5 质量要求	(212)
6 组织管理	(213)
7 收集对象	(214)
8 立卷方法	(215)
9 立卷编目	(217)
10 立卷、归档程序	(219)
11 借阅	(221)

第14部分 审计统计工作

1 总则	(225)
2 规范性引用文件	(225)
3 术语和定义	(225)
4 一般原则	(226)

5	组织管理	(226)
6	统计人员	(226)
7	统计内容	(227)
8	统计程序	(228)
9	统计要求	(230)
10	管理和责任	(232)
11	考核和奖惩	(233)

第15部分 审计信息

1	总则	(237)
2	规范性引用文件	(237)
3	术语和定义	(237)
4	一般原则	(238)
5	审计信息内容	(238)
6	信息采集程序	(239)
7	信息采集要求	(240)
8	使用和管理	(241)

第16部分 审计项目质量控制

1	总则	(245)
2	规范性引用文件	(245)
3	术语和定义	(245)
4	一般原则	(246)
5	控制对象和内容	(246)
6	控制的目标和原则	(247)
7	审计质量标准	(247)
8	审计项目质量控制途径	(249)
9	审计项目质量责任	(256)

第17部分 审计责任追究

1 总则	(261)
2 规范性引用文件	(261)
3 术语和定义	(261)
4 一般原则	(262)
5 审计责任	(262)
6 漏审责任	(265)
7 审计责任认定、免除与追究	(265)

第18部分 内部控制审计

1 总则	(269)
2 规范性引用文件	(269)
3 术语和定义	(269)
4 一般原则	(271)
5 内部控制构成要素	(271)
6 审计组织和立项	(273)
7 审计内容和重点	(274)
8 审计程序及要求	(276)
9 内部控制综合评价	(287)
10 审计结果沟通和报告	(289)
11 审计结果利用和处理	(290)
12 其他要求	(290)

第19部分 预算审计

1 总则	(313)
2 规范性引用文件	(313)
3 术语和定义	(313)
4 一般原则	(314)
5 组织领导	(314)

6	审计对象及依据	(314)
7	审计内容和重点	(315)
8	审计程序及方式	(322)
9	审计要求	(323)

第20部分 财务审计

1	总则	(329)
2	规范性引用文件	(329)
3	术语和定义	(329)
4	一般原则	(330)
5	组织领导	(330)
6	审计对象及依据	(330)
7	审计内容和重点	(331)
8	审计程序及方式	(349)
9	审计要求	(349)

第21部分 经济责任审计

1	总则	(355)
2	规范性引用文件	(355)
3	术语和定义	(355)
4	一般原则	(356)
5	审计类别	(356)
6	审计工作组织	(357)
7	审计机构委托	(358)
8	审计对象、依据及范围要求	(359)
9	审计内容	(360)
10	审计程序和方式	(367)
11	审计要求	(368)
12	审计报告	(374)

13	审计处理及结果报告	(375)
14	后续跟踪审计及延伸审计	(376)
15	罚则	(376)

第22部分 合同审计

1	总则	(381)
2	规范性引用文件	(381)
3	术语和定义	(381)
4	一般原则	(382)
5	审计范围及依据	(382)
6	组织领导	(384)
7	审计内容	(384)
8	审计程序、方式及方法	(389)
9	审计要求	(391)

第23部分 工程建设项目审计

1	总则	(401)
2	规范性引用文件	(401)
3	术语和定义	(402)
4	一般原则	(402)
5	组织领导	(403)
6	审计对象及依据	(403)
7	审计内容和重点	(404)
8	审计程序及方式	(455)
9	审计要求	(456)
10	审计处理	(458)

第24部分 工程建设项目竣工决算审计

1	总则	(461)
---	----------	-------

2	规范性引用文件	(461)
3	术语和定义	(461)
4	一般原则	(462)
5	组织领导	(462)
6	审计对象和依据	(463)
7	审计内容和重点	(463)
8	审计程序及方式	(469)
9	审计要求	(469)

第25部分 经营成果考核审计

1	总则	(475)
2	规范性引用文件	(475)
3	术语和定义	(475)
4	一般原则	(476)
5	组织领导	(476)
6	审计对象及依据	(476)
7	审计内容及重点	(477)
8	审计程序及方式	(479)
9	审计要求	(480)

第26部分 联合账簿审计

1	总则	(487)
2	规范性引用文件	(487)
3	术语和定义	(487)
4	一般原则	(488)
5	人员要求及职责	(488)
6	审计依据	(490)
7	审计内容和重点	(490)

8	审计程序、方式及要求	(497)
9	审计文件	(503)
10	后续审计	(507)
11	审计项目档案	(507)

第27部分 境外项目审计

1	总则	(529)
2	规范性引用文件	(529)
3	术语和定义	(529)
4	一般原则	(530)
5	组织领导	(530)
6	审计对象及依据	(530)
7	审计内容及重点	(531)
8	审计程序及方式	(536)
9	审计要求	(536)

第28部分 计算机辅助审计

1	总则	(541)
2	规范性引用文件	(541)
3	术语和定义	(541)
4	一般原则	(542)
5	组织领导	(542)
6	工作要求	(543)
7	审计内容	(544)
8	审计程序及方式	(552)
9	审计方法	(553)
10	审计要求	(558)
11	计算机辅助审计管理	(558)