



中国南方电网

CHINA SOUTHERN POWER GRID

电网企业管理岗位培训教材（试用）

D I A N W A N G Q I Y E

N E I B U S H E N J I J I C H U

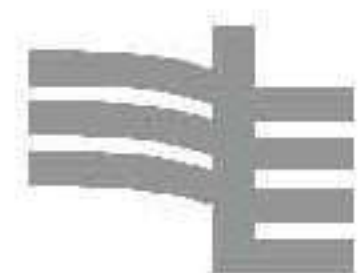
电网企业 内部审计基础

中国南方电网有限责任公司 组编
贵州电网公司 编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn



中国南方电网
CHINA SOUTHERN POWER GRID

电网企业管理岗位培训教材（试用）

D I A N W A N G Q I Y E
N E I B U S H E N J I J I C H U

电网企业 内部审计基础

中国南方电网有限责任公司 组编
贵州电网公司 编



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

前言

中国南方电网有限责任公司（以下简称“中国南方电网公司”）于 2002 年 12 月 29 日正式挂牌成立并开始运作。公司经营范围为广东、广西、云南、贵州和海南，负责投资、建设和经营管理南方区域电网，经营相关的输配电业务，参与投资、建设和经营相关的跨区域输变电和联网工程；从事电力购销业务，负责电力交易与调度；从事国内外投融资业务；自主开展外贸流通经营、国际合作、对外工程承包和对外劳务合作等业务。

中国南方电网公司成立以来，认真贯彻落实中央人才工作会议、全国组织工作会议和全国干部教育培训工作会议精神，坚持党管干部、党管人才的原则，大力实施人才强企战略，始终把教育培训作为一项基础性、战略性的工作来抓。在公司党组的正确领导下，公司的教育培训工作深入实践科学发展观，坚持以南网方略统揽全局，以提升员工素质、加强人才队伍建设为目标，以能力建设为核心，大力实施系统性、针对性、人性化、差别化的大规模分类分层培训，构建具有南网特色的教育培训体系，为公司智力资本运作与扩张提供了有力支撑，为推进公司科学发展提供了坚强的政治保证、人才保证和智力支持。

中国南方电网公司的教育培训体系由培训管理、师资、课程、基地和网络五大子系统构成。课程子系统作为其中的重要一环，是开展员工培训的坚实基础和知识源泉。中国南方电网公司的课程体系具有分类分层、重点突出、适当超前等特点。自 2006 年起，中国南方电网公司就着手组织内、外部专家，启动建设 B 级（主管级、科级）和 C 级（一般管理人员）管理人员岗位培训课程体系，共规划了生产运行、基建规划、经营管理、行政党群和人力资源等四大类共 44 个专业 260 余门 B、C 级管理人员公共必修课、专业基础课程和岗位主修课程，确定了管理人员履行岗位职责所必备的现代管理知识和专业管理能力，为提高 B、C 级管理人员岗位履职能力奠定了基础。

根据中国南方电网公司 B、C 级管理人员课程体系，我们针对 B、C 级管理人员编制了一套《电网企业管理岗位培训教材（试用）》，共 50 余册，分：公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材三大类别。其中，广东电网公司组织编写了生产运行类中的生产技术管理、安全监督管理、调度管理、通信管理、信息管理、农电管理六个专业和基

建规划类中的规划专业共 15 册教材；云南电网公司组织编写了行政党群和人力资源类中的行政管理、党群管理、人力资源、纪检监察四个专业共 8 册教材；贵州电网公司组织编写了经营管理类中的电力营销、审计、物流、财务、法律五个专业共 22 册教材；超高压输电公司组织编写了基建规划类中基建专业共 2 册教材；广西电网公司、海南电网公司组织编写了 C 级公共必修课教材。

本套教材按照“在什么工种岗位、懂什么技能，在什么管理岗位、懂什么管理”的要求，从管理人员知识结构出发，以通用管理知识和专业管理技能为主体，面向生产，面向实际，着力提高管理人员的执行能力、组织管理能力和岗位履职能力，体现了教育培训为生产经营中心工作服务的原则，有利于提升 B、C 级管理者知识、技能和价值观三方面的素质，有利于弥补 B、C 级管理者“能力短板”，有利于学以致用、解决实际工作中遇到的问题。《电网企业管理岗位培训教材（试用）》的出版，是中国南方电网公司教育培训工作落实培训“三个转变”和教育培训五年规划的要求，是加强教育培训体系建设的重要成果，必将为提升中国南方电网公司教育培训工作的层次、水平和创建教育培训品牌发挥积极的作用。

本套教材在编写过程中得到中国南方电网公司系统内、外部各有关单位和专家的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。欢迎大家在使用过程中对本套教材提出宝贵建议和意见，以使我们不断改进，日臻完善。

中国南方电网有限责任公司

二〇〇九年七月

编者的话

为了认真贯彻《2008—2012 年中国南方电网有限责任公司教育培训规划》，根据中国南方电网公司 B 级（主管级、科级）、C 级（一般管理人员）管理人员岗位培训课程体系中所规划的生产运行类、基建规划类、经营管理类、行政党群和人力资源类四大类共 44 个专业 260 余门 B、C 级公共必修课或专业基础课程、岗位主修课程，以及所确定了管理人员履行岗位职责所必备的专业管理知识和业务管理能力，中国南方电网公司人事部组织广东电网公司、云南电网公司、贵州电网公司、超高压输电公司、广西电网公司和海南电网公司等专家和管理技术人员，编制了一套 50 余册的 B、C 级公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材，即《电网企业管理岗位培训教材（试用）》。

根据中国南方电网公司“强本、创新、领先”的发展思路，为夯实培训基础，按照中国南方电网公司 B、C 级管理人员教育培训课程体系开发工作的总体安排，贵州电网公司承担了经营管理五个专业的课程开发任务。为此，贵州电网公司成立了以廖新和副总经理为组长的课程体系开发工作领导小组。在贵州电网公司人事部、市场交易部、财务部、审计部、企业管理部、物资公司、电力培训中心、送变电工程公司等部门和单位的大力支持下，编写完成了电力营销管理、物资（物流）管理、财务管理、审计管理、法律五个专业的 B、C 级管理人员岗位培训教材共 22 册。

本书是在中国南方电网公司人事部组织部署和贵州电网公司直接领导下完成了编写、审定、编辑等工作。此书为《电网企业管理岗位培训教材（试用）》（电网企业内部审计基础）分册，属于经营管理类审计管理、经营审计、内部审计、工程审计、信息审计专业 B、C 级专业基础课程，共两篇十七章，主要内容有：第一篇电网企业 C 级内部审计基础，介绍内部审计概述、内部审计流程、项目审计计划与审计方案、内部审计方法、审计证据与审计工作底稿、审计抽样技术、内部审计项目质量控制、内部审计报告、审计档案管理；第二篇电网企业 B 级内部审计基础，介绍电网公司经营管理、会计核算、财务管理、工程管理相关知识、法律知识、内部控制、计算机辅助审计及信息系统审计基础知识、输变电基础知识。为便于自学、培训和考核，在各章末均附有复习思考题。

本书按照体系科学、系统的原则进行编写，力求做到内容丰富、阐述清晰、易于理解，着力为系统内广大内部审计人员提供一本浅显易懂、针对性强、实用性强的培

训用书。

本书由何愈国主编，吴畏副主编，第一篇第一、二、四、六、八章由冯明秀编写，第三、五、七、九章由罗江筑编写。第二篇第十章由何愈国编写，第十一、十二、十五章由吴畏编写，第十三章由符定红编写，第十四章由吴重德编写，第十六章由金贻编写，第十七章由刘继荣、万琦编写。

本书由余遐强、陈东组织编审，王振升、唐忠良、王晓锦、莫锦和、杨蓉晖、张勇、梁泉、刘子和、吴正海、冯毅宁、姚东、张晓利、宋志波、金锋等负责审核。在编审过程中得到中国南方电网公司审计部、广东电网公司、广西电网公司、云南电网公司、海南电网公司等单位的的大力支持及帮助，在此表示衷心感谢！

由于编者水平有限，教材中难免存在不妥或错误之处，恳请读者提出宝贵意见。

编 者

二〇〇九年七月

目 录

前言
编者的话

第一篇 电网企业 C 级内部审计基础

第一章 内部审计概述	2
第一节 我国内部审计的产生与发展	2
第二节 内部审计的概念和特点	3
第三节 内部审计组织形式	5
第四节 内部审计职能与内部审计范围	9
第五节 内部审计与外部审计的关系	13
第六节 内部审计基本规范	16
复习思考题	24
第二章 内部审计流程	26
第一节 内部审计准备阶段	27
第二节 内部审计实施阶段	31
第三节 内部审计终结阶段	39
第四节 内部后续审计	43
复习思考题	46
第三章 项目审计计划与审计方案	47
第一节 项目审计计划	47
第二节 项目审计方案	55
第三节 项目审计计划与审计方案案例	57
复习思考题	61

第四章 内部审计方法	62
第一节 内部审计方法概述.....	62
第二节 审核.....	64
第三节 监盘.....	66
第四节 观察.....	68
第五节 询问.....	69
第六节 函证.....	70
第七节 计算.....	73
第八节 分析性复核.....	74
复习思考题.....	84
第五章 审计证据与审计工作底稿	85
第一节 审计证据的基本概念.....	85
第二节 审计证据的获取和使用.....	89
第三节 审计工作底稿的作用和内容.....	102
第四节 审计工作底稿的编制与复核.....	107
第五节 审计工作底稿案例.....	115
复习思考题.....	118
第六章 审计抽样技术	119
第一节 审计抽样技术概述.....	119
第二节 样本的设计与选取.....	123
第三节 符合性测试中抽样技术的运用.....	127
第四节 实质性测试中抽样技术的运用.....	135
第五节 审计抽样案例及分析.....	141
复习思考题.....	144
第七章 内部审计项目质量控制	145
第一节 审计风险概述.....	145
第二节 审计质量与审计风险.....	149
第三节 内部审计质量控制.....	151
第四节 审计项目质量控制.....	157
第五节 内部审计项目质量控制案例.....	160
复习思考题.....	161
第八章 内部审计报告	162
第一节 内部审计报告概述.....	162
第二节 内部审计报告的编制、复核及分发.....	167

第三节	内部审计报告的有效沟通	168
第四节	审计报告案例	169
复习思考题		175
第九章	审计档案管理	179
第一节	审计档案概述	179
第二节	审计档案管理	187
第三节	审计工作信息化对审计档案管理的影响	193
复习思考题		199

第二篇 电网企业 B 级内部审计基础

第十章	电网公司经营管理	201
第一节	电网公司战略管理	201
第二节	电网公司计划管理	206
第三节	电网公司市场营销管理	208
第四节	电网公司物资管理	219
第五节	电网公司人力资源管理	220
复习思考题		223
第十一章	会计核算	224
第一节	会计概述	224
第二节	资产	228
第三节	负债	237
第四节	所有者权益	241
第五节	收入、费用、利润	242
第六节	财务报表列报	248
复习思考题		256
第十二章	财务管理	257
第一节	财务管理概述	257
第二节	财务分析	260
第三节	全面预算管理	268
第四节	电网公司财务管理	279
复习思考题		283
第十三章	工程管理相关知识	284
第一节	建设工程项目及相关知识	284

第二节	建设工程造价相关知识	300
第三节	建设工程财务评价与功能评价	316
第四节	电网公司工程管理	318
	复习思考题	323
第十四章	法律知识	324
第一节	法律基础知识	324
第二节	经济法律知识	331
第三节	税收法律知识	355
第四节	审计相关法律知识	363
	复习思考题	370
第十五章	内部控制	371
第一节	内部控制基本概念	371
第二节	内部控制制度设计	382
第三节	内部控制具体规范	384
	复习思考题	407
第十六章	计算机辅助审计及信息系统审计基础知识	408
第一节	计算机相关知识	408
第二节	计算机辅助审计	425
第三节	信息审计基础	429
	复习思考题	436
第十七章	输变电基础知识	437
第一节	变电站的分类及概述	437
第二节	变电站主要电气设备	438
第三节	送电线路	443
第四节	电能计量基础知识	450
	复习思考题	458
	参考文献	459
	附表 《电网企业管理岗位培训教材（试用）》使用对照表	461

第一篇

电网企业 C 级内部 审计基础



第一章

内 部 审 计 概 述

本章作为 C 级审计管理人员的专业基础课程的基础知识，主要介绍内部审计的概念、组织形式、作用与范围、基本规范以及内部审计人员的职业道德等基本内容。本章从我国内部审计的产生与发展开始，分六节对我国内部审计的一些基础知识进行介绍。

第一节 我国内部审计的产生与发展

任何事物产生都根源于事物内部的矛盾和外部条件的作用，内部审计工作的产生也是如此，内部审计的产生和发展离不开经济的发展和特定的历史条件。审计是一种社会经济现象，是随着经济的发展，当财产所有者与经营管理者出现了分离形成委托和受托经济责任关系之后，基于经济监督的客观需要而产生的。从了解审计的历史开始来学习内部审计知识，以便从中总结经济和吸取教训，这对于我们今天全面建设小康社会，建立和开创中国特色的社会主义审计体系有很大益处。本节主要对我国内部审计的产生与发展的历史进行介绍。

一、我国内部审计的萌芽

内部审计是伴随政府审计而逐步形成和发展起来的。我国内部审计的产生要追溯到奴隶社会。在西周时期朝廷设天、地、春、夏、秋六卿来管理朝政，六卿下面分设若干官职。其中，司会是天官〔当时的财计机构分为地官大司徒系统（掌管财政收入）和天官财政系统（掌管财政支出）〕之长，设在大宰之下，其职责主要是总司审计监督大权，进行年终、月终或旬终稽核财计报告，发现违法乱纪者，可越级向天官或周王报告，对违法乱纪者加以处罚，此外，还负责财政收支的审核和监督，同时还负责对上报的财产和业绩资料进行审查。可以说西周时期的司会是我国内部审计的最初萌芽。

二、我国现代内部审计的发展

19 世纪下半叶，随着民族资本主义工商业的产生与发展，我国出现了一些按照西方企业管理模式建立的银行造船厂、矿山和兵工厂等较大型的企业，这些企业纷纷在企业内部设立“稽核”职务和部门，实行内部审计制度。这是我国内部审计的初步发展。

我国现代内部审计是和国家审计一起产生和发展起来的。1983 年，国家审计署成立。之后，审计署相继发布了一系列与内部审计有关的规定，根据这些规定，国有事业单位和政府部门都建立了相应的内部审计机构，普遍开展了财务审计、经营审计等审计业务，在加强内部管理，促进企事业单位实现经营管理目标方面发挥了重要作用。

1987 年，中国内部审计学会成立，随后作为国家分会加入了国际内部审计师协会。

多年来，中国内部审计学会积极开展了有关内部审计的学术研究和国际交流活动，推动了我国内部审计的发展。2001 年，经审计署同意，批准将中国内部审计学会更名为中国内部审计协会，使其成为对企业、行政机关和其他事业组织的内部审计机构进行行业自律管理的全国性社会团体组织。

20 世纪 90 年代以后，我国内部审计有了较快的发展。随着我国市场经济体制改革进程的加快，以及经济全球化和科学技术的迅猛发展，内部审计作为企事业单位内部管理的一个重要组成部分，也得到了空前的发展。到目前为止，据不完全统计，全国共有 6 万多个内部审计机构，18 万名内部审计专（兼）职从业人员。全国的内部审计机构每年完成审计项目 50 万个左右，通过查处违纪违规、损失浪费等问题，促进提高经济效益，为国民经济快速健康有序发展作出了重要贡献。

2003 年，我国国家审计署发布了《审计署关于内部审计工作的规定》。根据这一规定，国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体以及其他单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。同年，中国内部审计协会颁布了《内部审计基本准则》、《审计人员职业道德规范》和 10 项内部审计具体准则，为审计人员开展内部审计业务提供了工作依据。2004 年至今，国家审计署又陆续发布了十七项内部审计准则，并开始陆续发布了两项内部审计实务指南，进一步对我国内部审计工作提供了具体的规范。中国内部审计从此进入了一个新的发展阶段。

第二节 内部审计的概念和特点

一、内部审计的概念

正如内部审计工作本身在随着国家经济的发展而不断发展一样，内部审计的概念也是在不断发展和完善之中，不论是国内还是国外都是如此。国际内部审计师协会对内部审计的概念也在不断地进行修正，本教材主要介绍由国际注册会计师协会所修正的内部审计概念和我国内部审计协会于 2003 年颁布的内部审计基本准则对内部审计所作出的定义。

1. 国际内部审计师协会对内部审计概念的定义

1947 年国际内部审计师协会给出了内部审计的概念，认为“内部审计是建立在审查财务会计和其他经营活动基础上的独立评价活动。”2001 该协会对内部审计人概念进行修改，认为“内部审计是一种独立、客观的保证与咨询活动。目的是为机构增加价值并提高机构的运作效率。它采取系统化、规范化的方法对风险管理、控制及治理程序进行评估和改善。从而帮助机构实现它的目标。”

理解国际内部审计师协会给出的内部审计的概念应从以下五个方面进行：

（1）内部审计的价值。一个机构的设立是为其所有者、其他利益关系方、顾客和客户创造价值或谋取利益，否则就没有设立的必要。内部审计的设立与企业组织的目标是一致的，它是通过系统化、规范化的方法收集资料，认识评价风险的过程，对企业的经

营活动有了深刻的理解，而这种理解可能会给企业带来诸多利益。这些有价值的信息往往可以以书面报告等形式传达给公司管理层，为企业增加价值服务。

(2) 独立性与客观性。这是内部审计人员完成其职责的工作方式和态度。其中，独立性是审计的灵魂，它要求审计人员在确定活动范围、实施审计及报告审计时不应受任何干扰。客观性是一种公正的、不偏不倚的态度，它要求审计人员在进行审计时，对自身的工作结果抱有诚实的信条，不会与任何方面达成重大质量妥协。

(3) 控制保证服务。是为了组织的风险管理、控制或治理过程进行独立评价而客观地审查证据的行为，是参与管理流程的控制环节。如对财务、经营绩效、责任履行情况等等进行审查。

(4) 咨询服务。指提供建议以及相关的客户服务活动，包括顾问服务、建议、协调、培训等。

(5) 内部审计的工作范围。指应用系统化、规范化的方法来评价和改进风险管理、控制和治理体系的充分性、有效性。即风险管理、内部控制系统、企业治理结构是内部审计的工作范围。它要求内部审计通过系统规范的方法，可以合理地保证最高经营管理层的风险管理系统是有效的，内部控制系统是高效率且有效果的，治理程序是有效的。

2. 我国内部审计协会对内部审计概念的定义

2003 年，内部审计具体准则指明了内部审计的概念：“内部审计是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。”

理解内部审计的定义可以从以下几个方面进行：

(1) 该定义大胆借鉴了国际上关于内部审计的定义，认为内部审计是一种独立客观的监督和评价活动，其目的是最终为实现组织的目标服务。与国际内部审计师协会对内部审计概念的提法一致。

(2) 明确了内部审计的独立性原则，突出了内部审计在单位内部保持相对独立性的特点。独立性是指内部审计机构和人员在在进行内部审计活动时，不存在影响内部审计客观性的利益冲突的状态。独立性一般指内部审计机构的独立性。为确保内部审计机构的独立性，内部审计机构应隶属于组织的董事会或最高管理层，接受其指导和监督并取得其支持。内部审计机构应通过内部审计章程的制定明确其职责和权限范围，并报经董事会或最高管理层批准，以确保内部审计活动不受到组织内其他部门的干涉和限制。

(3) 明确了内部审计的客观性。所谓客观性，是指内部审计人员在在进行内部审计活动时，应以事实为依据，保持公正、不偏不倚的精神状态。客观性一般指内部审计人员的客观性。内部审计机构负责人应采取一定的措施保证客观性。这些措施包括：

- 1) 加强人力资源管理，提高内部审计人员的职业道德素质及专业胜任能力。
- 2) 增派内部审计人员参加审计项目，并进行适当分工。
- 3) 采用工作轮换的方式安排审计项目及审计小组。
- 4) 建立适当、有效的激励机制。制定并实施系统、有效的内部审计质量控制政策

和程序。

(4) 在肯定监督职能的同时，还明确了内部审计具有评价职能。

(5) 增加了内部审计职责的描述。

(6) 增加了对内部审计目标的表述。

二、内部审计的特点

内部审计是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。

内部审计与外部审计相比，有如下的特点：

1. 服务的内部性

服务的内部性主要指内部审计是作为经济组织内部加强管理和控制的重要手段而存在的，是为本单位加强管理和控制，更好地实现本单位目标而服务的。也正因为如此，内部审计采用的评价标准多是本单位内部的标准和规范。

2. 审查和评价的及时性和广泛性

由于内部审计是本单位内部管理和控制的重要组成部分，内部审计机构可以根据经营和管理的需要，对本单位内部的活动或信息进行审查和评价。它可能选择在事前、事中和事后进行审查和评价，可以在整个单位范围内自主灵活地选择审计的内容和审计的时间，以便及时地提供本单位经营和管理所需要的信息。

3. 与本单位目标的紧密相关性

如前面所述，内部审计是基于本单位内部经营和管理的需要产生和发展起来的，内部审计与本单位的内部控制和风险管理紧密相关。经济组织内部所有与实现本单位目标相关的活动都是内部审计的对象，内部审计的出发点是为实现本单位目标提供帮助，内部审计的结果中至关重要的一点是为本单位加强管理，规避风险，为实现本单位目标提出建议和意见。

第三节 内部审计组织形式

一、内部审计组织机构概述

内部审计在本单位中发挥作用如何，很大程度上取决于内部审计的机构设置和人员队伍情况。内部审计机构的设置主要取决于本单位的内在需要。我国审计署在 2003 年发布的《审计署关于内部审计工作的规定》第三条对于审计机构设置和领导体制进行了要求，内部审计具体准则第 24 号——审计机构的管理也进行了规定：

(1) 法律、行政法规规定设立内部审计机构的单位，必须设立独立的内部审计机构。

(2) 法律、行政法规没有明确规定设立内部审计机构的单位，可以根据需要设立内部审计机构，配备审计人员。

(3) 有内部审计工作需要且不具有设立独立的内部审计机构条件和人员编制的国家机关，可以授权本单位内设机构履行内部审计职责。

(4) 设立内部审计机构的单位，可以根据需要设立审计委员会，配备总审计师。

内部审计机构在本单位主要负责人或者权力机构的领导下开展工作。根据以上规定可以说明，单位的审计工作，由单位主要负责人或者权力机构负责，设立独立内部审计机构的单位，应按规定配备相应的审计人员，未设立独立的内部审计机构的单位，可以授权本单位内部机构履行内部审计职责。

二、我国内部审计机构的组织形式

内部审计机构应建立合理、有效的组织结构，多层次组织的内部审计机构可实行集中管理制或分级管理制。在集中管理制下，可对下级组织实行内部审计派驻制或委派制，分级管理制下，上级内部审计机构应通过适当的组织形式和方式对下级内部审计机构进行指导和监督。

根据《内部审计基本准则》的要求，内部审计机构的设置未规定具体形式，但强调了“要设立独立的内部审计机构”，单位可以根据需要设立审计委员会，选择适宜的机构形式。但无论采取哪一种形式，都应当明确两点，一是组织机构的独立性，二是保证独立性的领导体制，即内部审计机构必须是在本单位主要负责人或者权力机构的领导下开展工作。只有保证以上两点，才能够保证内部审计工作的独立性，保证内部审计工作顺利进行，客观公正评价单位的经营活动及内部控制制度等。

各组织应根据不同的情况设置不同的内部审计组织机构，由于我国内部审计机构建立较晚，内部审计机构的设置存在着多种模式，以企业为例，现行的内部审计机构主要有以下五种模式：

第一种：隶属于总经理的内部审计机构，这是最主要的一种形式。

第二种：设在董事会或董事会下设审计委员会的内部审计机构。

第三种：设在监事会的内部审计机构。

第四种：与纪检、监察合设的内部审计机构。

第五种：隶属于财会部门的内部审计机构。

在五种模式中，前四种模式各有利弊，因都有其存在的合理性，目前不宜不加区分地统一规范。但第四种模式过于突出监督职能，在某种程度上制约了内部审计的特殊作用的发挥，不利于内部审计职能的充分发挥。第五种模式则是把审计者与被审计者（即财务）合并在一起，成了财务的内部监督，失去了审计的基本职能，而且也不符合“独立的内部审计机构”的要求，是不可取的。

三、内部审计机构的职责和权限

1. 内部审计机构的职责

根据 2003 年审计署发布的关于内部审计工作的新规定，内部审计机构按照本组织主要负责人或者权力机构的要求，履行下列职责：

(1) 本单位及所属单位（含占控股或者主导地位的单位）的财政收支、财务收支及其有关的经济活动。

(2) 本单位及其所属单位预算内、预算外奖金的管理和使用情况。

- (3) 本单位内设机构及所属单位领导人员的任期经济责任。
- (4) 本单位及所属单位固定资产投资项目。
- (5) 本单位及所属下级单位内部控制制度的健全性和有效性以及风险管理。
- (6) 本单位及所属单位经济管理和效益情况。
- (7) 本单位及所属单位主要负责人或者权力机关要求办理的其他审计事项。

另外，该规定还对内部审计的报告职责提出了要求，即内部审计机构每年应当向本单位主要负责人或者权力机构提出内部审计工作报告。

内部审计机构在开展审计业务时，应当遵守中国内部审计准则和上述规定，按照单位主要负责人或者权力机构的要求实施审计，应当不断提高内部审计业务质量，并依法接受审计机关对内部审计业务质量的检查和评估。

2. 内部审计机构的权限

单位主要负责人或者权力机构应当制定相应规定，确保内部审计机构具有履行职责所必需的权限职责，主要包括：

- (1) 要求被审计单位按时报送生产、经营、财务收支计划，预算执行情况，决算、会计报表和其他有关文件、资料（要求报送资料权）。
- (2) 参加本单位有关会议，召开与审计事项有关的会议。
- (3) 参与研究制定有关的规章制度，提出内部审计规章制度，由单位审定公布后施行。
- (4) 检查有关生产、经营和财务活动的资料、文件，现场勘察实物。
- (5) 检查有关的计算机系统及其电子数据和资料。
- (6) 对与审计事项有关的问题向有关单位和个人进行调查，并取得证明材料。
- (7) 对正在进行的严重违法违规、严重损失浪费的行为，作出临时制止决定。
- (8) 对可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、会计报表以及与经济活动有关的资料，经本单位主要负责人或者权力机构批准，有权予以暂时封存。
- (9) 提出纠正、处理违法违规行为的意见以及改进经济管理、提高经济效益的建议。
- (10) 对违法违规和造成损失浪费的单位 and 人员，给予通报批评或者提出追究责任的建议。

审计署颁布的这十条规定，基本保障了审计人员在实施审计中，能够及时查出单位出现的问题，并在查出问题后及时处理，保障审计工作的顺利实施，对提高经济组织的经济效益，保障组织的资金安全、高效运行提供了有力的帮助。

四、审计人员

审计人员是指组织内部审计机构专门从事内部审计工作的人员。经济组织的内部审计工作是由内部审计机构中的审计人员来具体实施的，组织内部审计工作的水平，与单位的审计人员素质高低有很大关系，每个单位都应该有一定的审计人员来从事审计工作。单位的审计人员必须具备一定的资格条件。目前我国审计人员应具备的条件有四个，具体如下：