

内部审计演讲稿 内部审计总结(通用6篇)

使用正确的写作思路书写演讲稿会更加事半功倍。在日常生活和工作中，能够利用到演讲稿的场合越来越多。那么我们写演讲稿要注意的内容有什么呢？以下是我帮大家整理的演讲稿模板范文，欢迎大家借鉴与参考，希望对大家有所帮助。

内部审计演讲稿篇一

对支行集中采购管理情况进行了调查，发现一些管理上的欠缺和不规范的操作，提出了整改意见和建议。对支行外汇法规、内控制度和业务操作规程执行情况进行了调查，通过现场询问、调阅部分档案资料和观察临柜操作情况，基本了解和掌握了xxxx支局外汇管理工作情况；从调查情况来看□xxxx支局能够较好地执行外汇法规，及时贯彻落实外汇政策，建立了比较健全的内控管理制度，业务授权分责明确。

能根据上级局的内控要求，结合自身特点，对各项内控制度予以细化补充，及时修订完善了各项外汇业务操作流程、外管股各岗位工作职责、外管股人员考核办法，建立了《内控督导检查办法》。但也发现了不少一问题，根据问题的不同性质提出整改建议，基本得到整改落实。促进了外汇管理部门更好地贯彻和执行外汇法规政策，严格内部管理制度，规范业务操作。

2. 积极开展审计工作并及时发现问题

领导重视，强化整改意识。布置安排对审计发现问题和整改情况进行检查事宜。要求有关部门进一步落实责任，制定切实可行的措施；强化整改意识，主动查找风险隐患，坚决杜绝同类问题的再次发生。

精心组织，确保整改实效。安排专人对所有审计项目进行逐一梳理，认真排查问题整改情况；并要求各部门将自查情况、未整改原因及下一步具体整改措施报内审部门。内审在各部门自查的基础上，组织人员进行了再检查。强化责任，落实整改措施。制定了xxxx支行内审整改责任追究制度，对检查发现的问题经过直接责任人、部门负责人认定后，根据问题的原因、性质和情节等采取相应的责任追究措施，并给予经济处罚。

3. 积极参加xxxx内审项目检查

根据xxxx内审科的统一安排，今年主要参加了对xxxx支行的行政执法检查、对xxxx支行行长履职审计、对xxxx中心支局外汇依法行政审计，对参与的每一个项目检查都能认真尽职地对待，保质保量完成任务。

内部审计演讲稿篇二

一、事业单位内部审计概述

事业单位内部审计作为一种经济活动由来已久，随着社会化在生产的发展和要求的不断提高，内部审计也经历了一个由浅入深、由简单到复杂、由初级到高级的发展历程。现代西方内部审计已不再仅仅局限于单位的财务和会计问题，其工作范围已经延伸到经济管理领域的各个方面。近年来，随着内部审计活动广泛深入地发展，现代内部审计的职能范围等一直处在演变之中，它推动了内部审计实务科学理性地向前发展。

《中华人民共和国审计法》明确规定事业单位必须科学设置内部审计机构，健全内部审计机制。为此，事业单位必须提高对内部审计重要性的认识，加强事业单位内部审计，充分发挥出内部审计在审查、揭露违法违纪行为，防范国有资产流失等方面的作用。

（一）事业单位内部审计概念

事业单位的内部审计是指事业单位设立内部专门的审计机构并配置相应的人员，依照我国的相关法律法规，按照必要的程序和方法，对单位内的各种业务和内部控制进行独立的评价和审查，确保财务资料的真实和完整性、经济活动的合规和效益性、内部控制的健全和有效性，从而提升事业单位的工作效益。

事业单位内部审计按照不同标准，有多种分类方法。按审计目的的不同，划分为财政、财务收支审计、经济效益审计和内部控制制度审计；按照被审资金的来源及用途不同，划分为预算拨款审计、预算外资金审计、营业收支审计和基建投资审计；按照审计范围不同，划分为经济合同审计和法人离任审计等。

（二）事业单位内部审计的作用

1、事业单位内部审计机构设置的重要性和必要性

内部审计机构越来越重要，有利于对事业单位进行监督管理，有利于事业单位长治久安的稳定发展。

2、对事业单位预算资金的领拨、使用和结果进行监督

即对事业单位各项资金和资产的增加、减少、和结余及其所涉及的一切经济活动进行审计、监督，从而确认预算资金的集中分配和使用是否合理，以及为国家预算收入和支出的编制、执行和经济财务效果考核所提供的一切资料是否真实、可靠。内审监控功能指运用国家财经法规法纪检查监督本单位财务收支和经营活动的合理性、真实性和效益性。要紧紧抓住财务收支、财经法规、经济效益、消费基金等影响经济过程带有普遍性重点问题进行审计监督，以维护国家各项法律制度，同各种违纪现象作斗争。

事业单位内部审计机构和人员通过对事业单位内部控制制度完善程度的测试和评价，及时发现存在的经营风险和财务风险，并借助其专业手段分析评价风险程度。在变幻莫测的市场经济条件下，事业单位内部审计工作的这种风险预警器作用，能够让事业单位决策者和经营管理者及时采取有效措施，规避经营风险和财务风险，或者使风险的损失减少到最低限度，有效地维护事业单位的生存和发展。

事业单位内部审计工作是促进事业单位建立健全内部约束机制，维护国家的财经法规和事业单位规章制度贯彻落实的必要保证。处于市场经济中的事业单位，随时随地都在经受着来自市场无穷变数的考验，事业单位内部审计机构和人员凭借专业的技术和方法可通过事前、事中和事后的审计，督促事业单位遵守国家财经法规和事业单位规章制度，及时发现内部控制方面的问题，提出意见和建议，积极为领导和有关部门当好参谋助手，防止和制止违纪违规和违反事业单位规章制度行为的发生，或使已经发生的问题及时得以纠正和处理，保证事业单位业务活动健康有序地运行和发展。

5、事业单位内部审计具有前沿侦察功能和反馈咨询功能

差、遵守财经纪律。

6、事业单位内部审计具有监督控制功能及经济“卫士”功能

内审监控功能指运用国家财经法规法纪检查监督本单位财务收支和经营活动的合理性、真实性和效益性。要紧紧抓住财务收支、财经法规、经济效益、消费基金等影响经济过程带有普遍性重点问题进行审计监督，以维护国家各项法律制度，同各种违纪现象做斗争。在实施监督中，要抓紧重点，依法审计，查处一个，教育一片，发挥审计监督的政策力量。依法审计，勇当“卫士”。审计人员要有对党对人民高度负责的责任感，坚决按照政策、法律、规章正确处理国家、集体和个人三者之间的关系，敢于同经济领域里的不正之风和违

法乱纪行为作斗争；不丧失原则，不怕打击报复，勇当经济“卫士”，做到有法必依，执法必严，违法必究，决不留情和手软。

事业单位有必要建立内部审计机构，开展内部审计工作，并适应形势发展的需要，及时改进审计的方式方法，对单位的经济活动起到监督监察作用，从而达到促进规范和发展的目的。

内部审计演讲稿篇三

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团公司的规模扩大，内部审计作为集团公司的经济监督机构，其作用越来越重要。集团公司的内部审计不同与社会审计，同样内部审计报告与社会审计报告存在较大差别，社会审计遵循的是《独立审基准则》，而内部审计遵循的是《内部审基准则》。因此两者在审计的独立性上、审计方式、审计重点、审计目的、审计职责作用是不同的，从而使内部审计报告对集团公司内部控制的健全有效，会计信息的真实合法完整，经营绩效，经济责任及经营合规性等进行检查、监督、评价、整改及奖惩建议，内部审计报告作为改进内控管理的参考依据只对集团公司本单位、本部门、股东负责并对外保密。而社会审计主要围绕会计报表进行，对会计报表发表意见，对外出具《审计报告》，具有鉴证作用，需要对股东、债权人、及社会公众使用人负责，社会审计出具的《管理建议书》仅仅指出内部控制制度及执行的不足，出具建议。

但内部审计与社会审计在工作上具有一致性，在审计内容、审计依据、审计方法等方面有一致之处。因此《独立审计具体准则第7号xx审计报告》某些要求，值得我们再写内部审计报告时参考，如审计的目的、审计对象、审计依据、审计责任、审计的实施过程等在内部审计报告中也需要体现。需要指出的是内部审计报告更突出对内部控制的关注，要针对内部控制制度及执行的不足提出具体审计意见及处罚建议，这

与社会审计的《管理建议书》也有相同之处。以下是abc集团公司出具的分公司审计报告部分内容，目的是希望大家共同探讨。

xxx公司机密内部审计报告

报告名称：关于abc的审计报告

报告编号□abc集团内审字[200x]第0xx号出具

报告时间□200x年xx月xx日

报告抄送：董事长、各副总裁、董事长助理、财务总监□xx部门

关于abc分公司的审计报告

abc集团内审字[200x]第0xx号

我们于200x年xx月xx日至xx月xx日对abc分公司进行了审计□abc分公司资料的提供和编制、建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整是分公司财务及xx管理部门的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

我们按照《内部审计准则》有关规定计划和实施审计工作，通过审计目的在于掌握分公司经营情况、内部控制制度执行情况，以便进行分析，从中评价出经营中存在的差距及揭示主要问题，针对重大缺陷提出审计意见。本审计报告中提出的问题及审计意见，请各分公司及公司相关部门在此基础上认真进行自查、完善、整改，后续审计中再发现此类问题按abc规定及本次审计意见进行处罚。

abc分公司的基本情况……

审计中发现的问题及审计意见

审计意见：对超三月的借款一律无条件收回，收不回来的分公司经理、会计按4：6承担责任。以后不准出现超三月的借款，不准出现业务理由以外的借款，职工辞职要清理，否则分公司经理、会计按4：6承担责任，并从借款之日起按月1%的利率计算利息并按借款额的20%处以罚金。

金存在不能及时上缴公司账户的现象，如abc分公司200x年xx月xx日的xx金abcx元，截至200x年xx月xx日尚未上缴，时间长达近xx个月。

审计意见：严格财务控制制度，对不执行财务规定的分公司经理、会计各承担违规金额25%的处罚。

1、业务员借货现象普遍存在，数量之大日期之长令人费解。截至审计日借出存货xx件，折算成金额xx元，为库存金额的xx%□

时间超三月的有xx件，折算金额xx元，其中超一年的有xx件套，折算金额xx元。而且有些业务员已离职，如xx借货xx件折算金额为xx元，已于去年辞职。

审计意见：现有不超一月无损的借货加强催收力度尽快收回；超一月及损坏的借货落实责任人按售价的7折收回现金，没有责任人的分公司经理(或原经理)、会计、保管人员按3：3：4的比例扣款。通过本次清理以后，以后借货理由要充分，分公司经理要审批，分公司会计随时监督，不准出现一个月以上借货，职工辞职要清理借货。否则分公司经理会计保管人员分别按零售价承担3：3：4的责任。

2、存货盘点账实不符严重

存货盘点的目的在于查找错误指出问题，以便管理控制的改

进与提高。根据重要性原则，考虑成本效益，本次审计差错的定义为：只要同种类成品，实盘与账面不符即为账实不符，核对中并不进行合并调整。具体的财务操作必须根据本次审计盘点情况另行仔细盘点，该合并的合并，该调整的进行调整。

(1) 盘点对账具体情况

按总数种类差错相抵后计算的差错率为xx%□

账实核对不符情况：

品种

盘盈

盘亏

盈亏绝

对值合计

(2) 我们通过调查了解、分析具体原因如下……

3、按库龄分析

根据最后一次进货测算，超3个月的库存，占全部库存的xx%；超6个月的库存，占全部库存的xx%；超1年的库存，占全部库存的xx%□超龄库存不但每年耗费较大的资金成本，更重要的是已成为困扰资金周转的桎梏。

库龄种类明细：

品种合计

1x3月3x6月6x12月1x2年2x3年3年上

分析原因……

4、按存货结构周转情况分析，全部xx存货去年同期销售xx件，今年上半年的销量为xx件，abc分公司库存xx件，测算需xx个月销完。

审计意见：在以上盘点的基础上，对现有库存进行库龄的统一排查，在查清库龄的基础上，完善财务软件或xx系统对存货的实时监控，为公司库存管理、经营决策提供信息。同时为盘活库存，加强资金流转，节约财务费用，缓解公司资金紧张的压力，请公司决策层针对公司库存目前的库龄、销售前景预测情况，在消化调整库存结构的基础上，制定有效的清仓利库管理制度，并作为一个长期的策略贯彻下去。

费用单据报销不规范，如招待费有的未注明为何事招待何人；有的经办人、分公司审签人仅经理一人，审计无法界定是否合理合法。

审计意见……

abc分公司，低值易耗品台账记录无规格型号、无产地、无购入日期或调入日期等，不详细、不及时、不全面、不规范；分公司低值易耗品管理存在缺陷，有的随处乱放、有的损坏不及时修理，如有两张办公桌抽屉、门子损坏无修理，一台转椅损坏放在四楼迎门处。

审计意见：……对丢失、损坏的要落实原因，是责任人原因的要追究责任，加强日常维护、维修工作，分管领导承担管理责任。

1□xx月销售额构成分析

2□xx月销售量分析

审计意见……

分公司费用构成及销费用率对比情况……

……

审计意见……

审计意见……

1、借支礼品卡时间较长，截至xx年xx月xx日，借支礼品卡如下……

2、有效期问题……

4、面值、有效日期标注不规范，有的用电脑打印纸条粘贴在卡上，有的在卡上直接圆珠笔或碳素笔书写，有损害于一个知名品牌的形象。

审计意见：规范礼品卡及消费的管理，面值、有效日期标注直接印刷在卡上或统一用电脑打印纸条打印；礼品卡有效期问题严格按卡面上标注执行，个别卡超期一律到总公司核验后处理或折价后换卡消费，分公司无权接受自行处理；如同有效期一样，在维护公司形象及严肃性前提下，严格按礼品卡标注使用；除特殊情况经总公司财务部长批准外不准借出，对私自借出的一律按面值追究分公司经理及会计各50%的责任。本次审计查出的借卡，请及时与有关部门联系，尽快进行财务帐务或收款处理。

合同签订、跟踪管理……

审计意见：……

内部审计演讲稿篇四

*****（被审计单位）

根据《审计署关于内部审计工作的规定》第十条□xxxx年xx月xx日至xxxx年xx月xx日（审计实施期间□□xx内部审计对xx□被审计单位全称，以下简称xx□xxxx年度审计时间范围）的xxx□审计通知书列明的审计事项）进行了审计（采用跟踪审计等特殊审计方式的，应当写明审计方式），对重要事项作出了必要的追溯和延伸。本次审计还抽审了（被审计单位简称）所属的***等**户单位。审计工作按照内部审计准则实施，包括在抽查的基础上检查相关会计资料和其他证明材料，评价会计报表的真实性，编制会计报表所执行的会计政策和作出的重大会计估计的合规合法性，以及经济效益（或绩效）情况。审计工作为本报告提供了合理的基础。

一、被审计单位的基本情况

.....

（本部分的总体要求：反映的内容应当与审计项目的审计目标密切相关，主要表述被审计单位的背景信息，如：被审计单位类型、组织结构；职责范围或者经营范围、业务活动及其目标；相关财政财务管理体制和业务管理体制；使用的会计制度或绩效评价标准；相关内部控制及信息系统情况等。本部分引用的数据如果未经审计核实的，应当注明来源。）

位简称□xxx□被审计单位负责人职务□xxx□被审计单位负责人姓名）和xxx□被审计单位财务负责人职务□xxx□被审计单位财务负责人姓名）以及各延伸审计单位负责人及财务主管签署的对所提供材料的真实性、完整性的承诺。

二、审计评价

……

（本部分的总体要求：应围绕审计目标，依照有关法律法规、政策及其他标准，对被审计单位的财政收支、财务收支及其有关经济活动的真实、合法、效益情况进行评价。审计评价应以写实为主，评价用语要准确、适度；对审计过程中未涉及、审计证据不充分、评价依据或标准不明确以及超越审计职责范围的事项，不作审计评价。本部分既包括正面评价，也包括对审计发现的主要问题的简要概括。审计评价不能与审计发现的问题相矛盾，要避免同一事项在不同评价段重复出现的现象。）

……（被审计单位相关财政财务收支情况）

经审计，……（对被审计单位相关财政财务收支情况的审计审定数）

审计结果表明，……

三、审计发现的主要问题及审计意见

……

见。本部分一般按审计发现问题的性质归类，各大类中的问题按重要性原则确定排列次序。同一类问题中本部的问题在前，所属单位的问题在后。本部分内容一般由标题、问题阐述段和审计意见段所组成。）

（一）标题：尽可能与审计评价部分的归类保持一致。

（二）问题阐述段：一般应包括定性小标题、违法违规等事实描述和定性等要素。其中定性小标题一般应包括对问题的定性和金额；事实描述一般应包括违法违规主体、时间、主要情节、金额、截止审计时的状况等，文字要简洁，避免过

多的过程或细节描述。对于归于同一类的若干问题应尽可能合并表述。

（三）审计意见段：对违反法律法规的问题，应在此段列明处理处罚意见及相应的法规依据，或者移送处理意见。引用法规应准确、规范，注重针对性。在引用法律、法规时，一般应列明文件名称、具体条款及条款内容；在引用规章和规范性文件时，一般应列明发文单位、文件名称、发文字号、具体条款及条款内容。处理处罚决定应列明金额，特殊情况无法列明的，应作出说明。对审计发现的其他问题，应提出具体的审计意见（如改进财政财务收支管理，完善内部控制等）。审计期间，被审计单位对审计发现的主要问题已经整改的，应当表述有关整改情况。

四、其他需要解释的情况

.....

（可选项。主要是揭示审计发现的由于历史遗留问题或体制、机制、制度不完善等原因导致的问题或现象，需要提请上级部门、有关单位引起重视并逐步研究解决的情况。）

五、审计建议

.....

（可选项。审计建议非每份审计报告所必须的，必要时，在综合分析审计发现的问题的基础上，提出深化改革、加强管理、健全政策法规、完善体制机制等建议。审计建议应具有建设性和可操作性。）

对本次审计中发现的xxxx问题，内部审计将作出审计决定。对其他问题，请xx[]被审计单位简称）自收到本报告之日起xx日内（各审计单位根据项目实际情况规定具体执行期，一般

不超过90日），将整改情况书面报告内部审计。

年月日

内部审计演讲稿篇五

在国外先进内部审计思想的推动下，我国内部审计理论已逐渐涉及以风险为导向的审计，但实践中我国企业内部审计工作仍更多的局限于财务报表项目的开展。据相关调查显示，我国绝大部分企业内部审计工作范围以财务收支审计为主，内部审计的业务范围明显狭窄，内部审计工作仍以查防弊为主要工作，监测重点主要限制在财务信息的真实性上不能给管理层提供有建设性的改善建议。因此，我国企业内部审计工作应由查错防弊向绩效型、风险型审计转变，要求内部审计更多地参与到管理中，提供更多的咨询服务。实现内部审计在实际工作中的转型应扩大内部审计工作的范围，即以加强过程控制、防范风险和提高企业效益为目标，将内部审计工作渗透到内部控制、风险管理等各方面，从传统的财务收支扩展到企业经营管理的各个方面。实现内部审计工作范围的扩展有助于让内部审计人员能更主动积极评价企业资源里用的经济性和有效性、内部控制制度的健全性以及防范经营风险等，协助管理层改善管理。同时内部审计的工作重点应从以财务审计为主，转为兼顾财务审计和效益审计、管理审计，向内部控制评审、经济责任审计、风险审计和经济效益审计等领域拓展，以为企业内部管理、决策和效益服务。内部审计只有实现审计重点的转变，才能适应现阶段企业管理的需要，才能充分发挥内部审计对提升企业管理水平、规避经营风险的积极作用。

五、改进审计手段，合理运用信息系统

近年来，随着信息技术和计算机的广泛应用，使得电算化日益普及，审计信息化程度不断加快，计算机审计已逐渐成为主流。然而，与发达国家相比，我国煤炭企业对计算机审

计方法的应用仍不太普及，使得我国内部审计工作效率低下，准确率不高，严重影响了内部审计职能的发挥。同时，由于当前煤炭企业大多是跨地区、跨行业经营，部分煤炭企业甚至将业务拓展到电力和房地产等领域，这些都对煤炭企业的内部审计工作提出了更高的要求。面对当前形势，我国煤炭企业应合理运用信息系统，改进审计手段，大力推进审计信息化建设，积极推广审计综合管理信息系统软件。运用信息系统的各项功能能有效监控与评价企业内部财务信息、会计工作等的有效性，同时对企业资金流进行密切跟踪，帮助企业风险的评估，促进事前、事中和事后审计工作效率的提高。创新审计方式，实现数字化审计，审计信息化建设的加快，要求审计人员改进审计方法、规范审计程序，以会计核算软件数据库为基础，以规范、准确、效率为目标，以流程为主线，重点解决好远程审计、在线审计和实时审计等问题，合理利用数字化审计，提高审计质量，规避审计风险，为实现全面审计提供了可能性。跟随信息化、数字化和网络化的发展，利用计算机技术加快数字化审计，是当前我国煤炭企业加快内部审计转型的趋势。

企业各业务部门在设计软件系统时，应当在各个关键部位、关键环节预留“计算机控制”的设置，利用现代信息和网络技术，实行业务控制的自动化、计算机化，实现风险的事前、事中防范，以减少审计监督的强度，避免道德风险；审计部门则应当进一步开发和利用审计软件，加大计算机辅助审计的比重。一方面，通过开发和利用风险评估、内部控制状况评价、业务数据分析及标准化的审计底稿等专门的审计软件，使风险评估、数据分析等一系列审计操作实现自动化，提高现场审计的工作效率。另一方面，实行非现场审计与现场审计监督的有效结合，实施对审计对象的连续、动态监控，以保证审计监督的及时性。

二、完善监督制约机制

在完善企业监督制约机制中，一是要完善企业的领导机制，

建立健全领导行为约束机制。在国有企业和国有控股企业，要注重强化党组织的保证监督作用和职工民主管理。在公司制企业，要建立企业按法人治理结构运作的组织形式，发挥好股东大会、董事会和监事会的作用。在股份合作制企业，要建立与劳动者的劳动联合和资本联合相配套的决策体制。二是确立民主决策程序，加强企业的民主管理与监督，鼓励广大职工参政议政。企业可以成立职工代表大会领导下的民主监督委员会，监督企业经营者有无违法乱纪行为，监督企业有无侵犯职工代表大会职权和职工民主权利的行为。

三、强调风险评估意识

在现代社会里，竞争越来越激烈，企业也面临着各种各样的风险，风险评估是企业设计和执行内部控制以减少错误和舞弊的一部分，它形成了决定如何管理风险的基础，所以，企业在设计内部控制时，应对各种可能发生的风险进行评估，采取适当的控制措施，从而保证内部控制的有效性。因此，在进行内部审计的时候，要考虑到企业日益变化的经营环境，把企业所面临的风险考虑进去。

四、提高内审人员素质

建设一支高素质的内部审计队伍是加强内部审计质量控制的关键。在国际上，企业内部审计业务不仅要求审计人员能够熟练地掌握和运用现代会计、内部审计知识，还要求审计人员了解现代公司、企业的运行机制和管理方式，具有对复杂多变的问题的理解能力与判断能力，具备计算机内部审计信息的收集、监控、分析与处理能力，从而能够提供真实、正确、完整、有效的稽核信息，提供高质量的审计业务。

一、配备专业审计人员

二、提高内部审计的独立地位

内部审计独立性的一个重要标志就是机构设置的独立性。一般地说，企业内部审计机构所隶属的领导层次越高，独立性就越大。根据国外的经验，内部审计的理想组织层级是隶属于董事会或其下设的审计委员会，直属董事会或审计委员会，地位较高，具有一定的权威性，另外，内部审计所需的各项资源也可以得到保证。内部审计人员有权出席、参加由高层或董事会举行的与内部审计机构职责有关会议；内部审计主管由董事会任免、考核业绩和决定薪酬，以增强内部审计的独立性。

三、加强审计队伍建设，不断提高企业内部审计人员的综合素质 加强审计队伍建设，提高审计人员综合素质，是提高企业内部审计工作水平，发挥企业内部审计职能作用的根本保证。按照建设一支政治强、作风硬品德好业务精的企业内部审计队伍的目标，通过加强政治思想工作使审计人员政治思想素质不断得到提高，以适应新形势下对企业内部审计工作的更高要求。具体一是要严把企业内部审计人员入口质量关，要把那些政治思想和业务素质较高的、责任感和事业心较强的、为人正直的同志调整到内部审计岗位上来；二是要明确审计人员职责，严肃审计纪律，审计部门是监督部门，这决定了审计队伍的素质应该更高、审计纪律应该更严。三是为规范审计执法行为应该制订和完善相应的廉政制度，从制度上来明确要求审计工作者，向社会作出廉政公开承诺，自觉接受社会各界的监督。

首先，需要产生了内部审计，并使之成为现代企业制度的一个必要组成部分。内部审计已经成为企业生存和健康发展的重要保证，不是可搞可不搞，而是必须要搞。其次，现代管理需要内部审计人员充分发挥主观能动性，努力实现从监督导向型内审向服务导向型内审的转变：对企业生产经营活动中的业务事项进行监督，对其真实性、正确性表示意见；内部审计人员还应积极参与企业内部的经营决策，对单位的决策、计划、方案的可行性，内部控制制度的健全性、有效性，经济活动的效益性进行评价，揭示矛盾、找出差距、分析原

因、研究措施、提出建议，将服务意识贯穿于内部审计监督、控制、评价、咨询的全过程，并应充分发挥咨询职能在内部审计中的作用，以促进企业不断完善自我约束机制，适应市场经济的需要而有序发展。

现代企业制度下，内部审计工作涉及的范围广、知识宽、政策性强，这就要求内部审计人员必须具有较好的知识结构，必须注重知识的更新和知识面的扩展，必须熟识国家的法律法规和经济改革的方针政策，必须掌握现代经济管理的知识，特别要加强对内部审计人员财会、统计、经济活动分析、财税、市场营销、写作及计算机知识的定期培训和审计人员职业道德教育，培养审计人员敏锐的洞察力和判断力，同时辅以管理审计师考核或考试制度。其次，内部审计机构在人员构成上也应多元化，应配备精通企业各项相关业务的专门人才，将实践经验丰富、业务水平较高的人员充实到内部审计队伍中，建立起一支知识结构多元化、专业知识技能化、职业道德标准化的内部审计队伍。另外，在机制上、制度上保证审计人员的独立性。可从社会上聘请外审人员参与企业的审计项目，以保证审计的高度独立性。

4.2.4 建立健全法制基础

内部审计人员是内部管理审计工作的具体执行者和操者。强化他们的风险意识，对控制和防范内部管理审计风险有至关重要的作用。在审计的计划阶段，要认真评估管理控制的控制风险；在审计的实施阶段，要依法收集和认定审计证据，并且尽最大努力保证审计证据的客观性、合法性和充分性；在审计的报告阶段，对审计意见的表达应当留有余地，避免使用绝对化的语言等。

一、建立健全煤炭企业内审机构。

根据审计法及国家有关规定，企业应建立健全内部审计制度，健全内部审计机构和配备内审人员，不但要配备财务会计明确

内部审计机构的地位、职责和权力。对从事内部审计工作的人员在实行严格准入制度的同时也要保持其稳定性,要使内部审计机构成为企业管理机构中必不可少的一个职能机构。

二、更新观念 正确认识煤炭企业内部审计在企业管理中的作用,提高领导者对内部审计工作的认识是加强企业内部审计工作的重要保证。领导干部的思想要实现由“被动审”到“要求审”的转变;实现由被动地接受审计人员的审计到主动请审计人员的转变。广泛宣传内部审计的重要性,提高内部审计机构和内部审计人员的地位。

三、配备高素质的内部审计人才。

随着内部审计由财务领域向经营、管理领域的拓展,就要求审计人才队伍不仅要有财会知识人才,还要具有经营管理、工程技术、土木预算、电子计算机等方面的知识人才。因此必须选拔政治、业务素质高的人员充实到审计岗位中来,使内部审计在企业内部控制制度中发挥更大的作用。加强内部审计人员的业务知识培训,拓展内审人员的知识面提高审计工质量。

四、转变审计工作思路,提高审计成果利用价值。内部审计应从本煤炭企业的实际出发,把审计的重点放在企业内控制度和提高经济效益,有利于对企业的经营管理和经济效益作出评价。内审人员也应依据自身专业知识和技能,对出现的问题进行分析和判断,并提出切实可行的解决办法和措施,积极取得企业单位主要行政负责人的工作支持,变事后审计为事前、事中审计,同时也必须聘请社会中介机构来对企业内部控制的建立健全以及实施情况进行评价,提高审计成果利用价值。综上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,为实现本单位目标提供帮助。随着经济的发展,它在煤炭企业管理中的地位越来越显著,作用也越来越重要。内部审计人员应根据企业目标,围绕企业的生产经营履行监督职责,提出改善企业经营环境的合理化建议,提升企业价值,更好地为企业服务。

遵守中国内部审计准则及中国内部审计师协会制定的其他定。要忠于职守，坚持原则，客观公正，实事求是，廉洁奉公。

2. 煤炭企业内部审计人员必须遵循保密性原则，慎重地使用所获取的资料，不得泄露被审单位的商业秘密。

3. 煤炭企业内部审计人员必须保持应有的职业谨慎，审计证据必须充分可靠，真实地披露所了解的审计重要事项。

4. 内部审计人员与被审计单位或者审计事项有利害关系时，应当回避。以上内容是内部审计制度的核心内容，规范地实施企业内部审计，可以充分发挥煤炭企业集团的约束机制，实现集团公司内部控制，保证集团公司持续、稳定、健康地发展。

内部审计演讲稿篇六

从20世纪初起，注册会计师服务项目有了较大的发展。从提供单一产品——对年度财务会计报告发表意见的审计报告——发展到提供广泛的鉴证服务项目，经过了一个漫长的历史过程。1对其进行考察，我们可以看到内部控制评价报告所走过的曲折历程。在这个过程中里，认为内部控制评价报告将会降低财务报表审计意见可靠性的观点，成为内部控制评价报告在注册会计师鉴证业务报告体系中确立地位的主要障碍之一。然而，实践是检验真理的唯一标准，笔者通过对历史争论的考察，试对内部控制评价报告与审计报告的关系进行重新定位。

随着人们对报表审计中内部控制重要性认识的深入，是否对内部控制进行单独评价及报告作为难题之一逐渐浮出水面，成为历史上一个长期争论的话题。而争论的焦点在于：内部控制评价报告的出具是否会降低财务报表审计意见的可靠性。

20世纪60年代末70年代初，财务领域的学术研究逐渐表明，年度财务报告仅仅是债务和权益投资的部分决策因素，而对

季度会计信息、内部控制、预测等信息的需求变得越来越明显。于是，一些学者开始对注册会计师进入这些领域的可能性进行了论证，并使用问卷表来调查公众对此的态度。美国注册会计师协会1953年出版的《注册会计师手册》中指出一个新建议：在审计人员对财务报表的意见中，应包括一个对内部控制系统的意见。这个建议立刻引起了激烈的争论，许多人指出：对内部控制在审计报告中加以评价容易引起误解。到60年代，《审计程序说明书第49号——内部控制的报告》把在审计报告中是否需要说明内部控制的权利交给了管理当局。这使得如何表达对内部控制评价的意见成为一个更加突出的问题。1980年，《审计准则公告第30号——内部会计控制的报告》取代了《审计程序说明书第49号》，《审计准则公告第30号》指出：为了表示意见，注册会计师必须审查企业的内部控制结构。审查既可独立进行，也可以结合财务报表审计进行。可见，《审计准则公告第30号》采取了折中的态度，这也反映了实际中人们对内部控制评价报告与审计报告二者关系认识上的转变。

在长期争论的基础上，人们对内部控制评价报告与审计报告关系的认识于80年代末出现了明显的改变。1988年，《审计准则公告第60号——审计师对关注到的内部控制结构相关事项的传达》被颁布，该公告要求注册会计师就控制环境、会计制度和控制程序中存在的重大不足与审计委员会进行沟通。1991年，美国国会通过了联邦储蓄保险公司利用法（FDICIA）这一法律规定：所有资产大于20亿美元的金融机构管理当局必须对内部控制结构的有效性进行声明。该法同时还要求注册会计师对管理当局的报告进行验证。21993年，美国注册会计师协会颁布了《鉴证业务准则第2号——财务报告外的内部控制报告》及《鉴证业务准则第3号——符合性鉴证》，对企业提供内部控制报告及注册会计师对其进行评价并表示意见提供指导。至此，对于内部控制评价与审计报告关系的争论，以职业规范对内部控制评价及出具报告的认可而告一段落。实践的发展告诉我们，对内部控制进行单独评价及报告是因实际需要而产生的，是经济健康发展的保证，是独立

审计勇于承担社会责任的正确选择。

虽然对于内部控制报告与审计报告关系的争论已告一段落，但留给我们思考的问题是：内部控制评价报告是否影响审计报告的意见类型？内部控制评价报告到底是提高了还是降低了审计报告的可靠性？二者的关系到底如何定位？笔者试在以上论述的基础上，就此谈一些自己的看法。

审计报告是注册会计师对于被审计企业年度会计报表发表审计意见的书面文件。这里的会计报表是企业管理当局向外部信息使用者提供关于企业财务状况、经营成果及现金流量等方面财务信息的手段。一般地，会计报表主要包括资产负债表、损益表、现金流量表等。注册会计师以第三者身份，对企业管理当局提供的会计报表进行检查，并对会计报表的合法性、公允性和一贯性作出独立鉴证，以增加会计报表的可信性。内部控制评价报告是注册会计师对被评价企业内部控制声明书发表评价意见的书面文件。内部控制声明书是企业管理当局对其内部控制的完整性、合理性及有效性所作的认定。按最新理念，企业内部控制包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督五个要素。注册会计师接受委托对企业管理当局的内部控制声明书中的认定进行鉴证，并发表评价意见，以满足利害关系人对此信息的需求。

从审计报告与内部控制评价报告的比较中可以看到：审计报告仅仅是对企业年度财务信息的鉴证，范围较小，时效也较短；内部控制评价报告则是对“……为营运的效率效果、财务报告的可靠性、相关法令的遵循性等目标的实现而提供合理保证的过程”的鉴证，范围广，时效也较长。正因为内部控制评价报告是对过程的鉴证，审计报告是对结果的鉴证，所以内部控制评价报告会对注册会计师的报表审计产生影响。但这种影响不是表面上的意见类型的一一对应，即不能认为内部控制评价报告是无保留意见，则审计报告也应该是无保留意见。由于内部控制评价报告是对整个企业范围内的、某个时期的全过程的鉴证，而审计报告是当年度财务信息发表意

见，故财务报表所示财务信息的合法、公允及会计处理方法保持一贯并不表示整个企业的内部控制也一定是完整、合理及有效的；同理，企业内在完整性、合理性或有效性上存在重大缺失也不等于企业当年财务报表一定不可信。内部控制对财务信息的影响是一种基础性的影响，是一种过程性的影响。

审计报告侧重于向信息使用者传递被审计企业当年度或短期的信息，而内部控制评价报告反映出来的信息则具有长期性的影响。内部控制评价报告是对审计报告所提供信息不足的补充，二者相辅相成，共同为增加证券市场及其他资本市场的透明度及有效性发挥着应有的作用。

4. 文硕. 《世界审计史》. 企业管理出版社. 1996. 第二版