

2023年内部审计工作实施方案 内部审计工作方案(实用5篇)

方案是从目的、要求、方式、方法、进度等都部署具体、周密，并有很强可操作性的计划。方案书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇方案呢？以下是小编给大家介绍的方案范文的相关内容，希望对大家有所帮助。

内部审计工作实施方案篇一

目前房地产行业整体不景气，市场库存高企，量价齐跌，多数房企资金紧绷，去库存压力较大。对于集团而言，由于选择了城镇化战略，更加面临着开发周期长、盈利模式不确定，资金需求量极大的情况。

在经营管理上，由于资金压力大周转困难，各开发项目亏损较多，经营目标完成情况较差，盈利情况不乐观，因此集团采取了收缩战略，缩减规模，架构重组并采取事业部制的管理模式等措施，相关的产业版块实行自负盈亏的经营模式。

（二）风险管理状况

审计部门去年对各项目公司进行了一轮例行审计工作，通过有关的审计工作，我们认为集团公司整体上属于粗放式的管理，其相关的内控管理表现如下：

1、目标管理不严谨和科学，经营指标虚高而不切实际，导致执行中无法有效地对各产业板块及其相关负责人进行严格的目标管理、计划管控和绩效考核，同时相关的财务监督等方面也欠缺。

2、资金管理计划随意性较大和不科学。而集团公司目前所铺摊子较大，在经营管理上面临一个严重的短板：资金极度匱

乏。在整体资金极度匮乏的情况下，由于上述目标管理和资金计划管理皆较混乱随意，不能真正有效的配合集团公司整体运作，因此造成了日常运营中资金上的捉襟见肘和资金调配的随意性，从而使得公司整体运营上的各种问题层出不穷，为处理相关遗留问题各业务部门疲于奔命，更加无法真正按照制度规范进行管理操作。

3、目前制度的许多条款已与实际情况不符合，制度执行情况差。

从我们的内审工作本身来说，目前审计工作效果不够明显，除了对审计整改的重视程度不够之外，另一个主要原因是我们之前的工作将重心放在了合规性审计（即第3项对制度进行审计），仅在部分项目的审计工作涉及了第1项（即目标管理方面）。

而公司目前存在的主要或基本问题是1和2，其他层出不穷的问题也是由此两项所引发，可以说公司在整体上的管理存在较大的问题，因此如果仅仅进行合规性审计（即制度审计）来发现一些细枝末节的问题，并不能真正切中公司管理上的弊病，从而也无法通过审计工作为公司提供增值服务的效果。

值得一提的是，相关审计报告所确认的问题多年来未被整改而继续存在，其原因仍然是由于前述的目标管理以及绩效考核管理等不完善造成的，包括责任人是否整改与其绩效无关而导致整改意愿不高、奖罚制度等监督机制运行不畅，未能为审计工作成果转化提供有力保障。这一点也需要在未来的审计工作中加以改进和克服。

（三）20**年审计工作计划

现代内部审计实务，一般分为以下三种形式：

1) 财务审计。

2) 合规性审计（即我们日常的制度审计）。

3) 经营管理审计。

以上三种审计形式中，第1)项财务审计是基础工作，对于日常的财务收支和会计信息进行监控是必不可少的环节，今后的工作中仍需要适当保留财务审计的内容。第2)项合规性审计（即制度审计）从之前的审计工作情况来看，由于所关注的多为细支末节的问题，在目前公司整体管理存在问题的情况下相关审计效果不佳，无法起到对管理提供增值服务的效果。因此今后的审计，应该从第3)项即经营管理审计工作来切入。同时，我们也要介入部分管理当中，提供有关的管理咨询，利用本身的专业知识充当公司的管理顾问角色。

目前，集团公司实行全面事业部制管理模式改革，各事业部独立核算，封闭运作，自负盈亏。在事业部管理模式下，以下方面的关系还需要审计部门在工作中予以特别关注：总部与事业部之间的权责利的划分是否清晰明确，相关的管理权限表是否合理。如何对各事业部进行业务协调。相关日常经营信息是否能够及时准确提供。如何有效地评估和监控相关事业部的运作。

根据以上的分析，我们对20**年做出了如下的工作计划：

1、经营管理审计方面

根据集团目前经营情况及全面事业部管理模式，上半年首先对目标管理（全面预算管控和绩效考核的前提条件）、预算管理绩效管理财务管理等职能管理（计划预算管控、绩效考核、财务监督是经营目标达成的重要保障）进行评估和完善，同时对投融资方面存在的重大风险进行评估和完善资金管理，下半年对主要项目高级管理人员任期中经济责任审计，目的在于评价经营目标的达成情况以及检验目标管理、预算管理、绩效管理、财务管理的管理成效，针对存在的问题查漏补缺。

2、咨询方面

建立并完善咨询服务管理的立项来源（董事会指令、各部门服务申请、员工建议），根据业务需要或相关领导指示，本部将通过提供相关的咨询服务评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果，具体包括但不限于：

1内部控制培训。

2对新业务、新系统及其相关流程提供审计建议等。

3参与收购或尽职调查。

4及时参与重大经营决策的事前评估、过程管理和事后评估等。

3、计划安排

审计部制定20**年审计工作计划，见附件1：《20**年审计工作计划》。

内部审计工作实施方案篇二

第一条为加强卫生系统内部审计工作，建立健全各单位内部审计制度，完善内部监督制约机制，规范收支管理，促进卫生事业健康发展，根据《中华人民共和国审计法》和《审计署关于内部审计工作的规定》，结合卫生系统具体情况，制定本规定，医院内部审计工作计划。

第二条卫生系统内部审计是指卫生系统内部审计机构和审计人员，对本单位及所属机构的财务收支、经济活动的真实、合法性进行独立监督审核的行为。

第三条本规定适用于县级以上卫生行政部门和各类国有卫生企业、事业单位以及其他卫生单位(以下简称各部门、各单

位)。

第四条内部审计机构及内部审计人员在本部门、本单位主要负责人领导下，依照国家法律、法规以及本规定开展审计工作。单位主要负责人要加强对内部审计工作的领导，定期听取汇报，研究部署工作，及时批复年度内部审计工作计划、审计报告，并督促有关部门、单位落实审计意见，保证内部审计人员依法行使职权。

第五条各级卫生行政部门应按照国家法律、法规的规定，设置内部审计机构，配备审计人员，开展审计工作。年收入3000万元以上或拥有300张病床以上的医疗机构、年收入2000万元以上或所属单位多的企业、事业单位，应当设置独立的内部审计机构，配备专职审计人员。其他卫生企业、事业单位可以根据需要，设置独立的内部审计机构，配备专职审计人员，也可以授权本单位其他机构履行审计职责，配备专职或者兼职审计人员。

第六条内部审计人员应当具有审计、会计、经济管理、工程技术等相关专业知识和业务能力。内部审计人员实行岗位资格准入和后续教育制度，各单位应当予以支持和保障。

第七条内部审计机构负责人必须具备中级以上相关专业技术职称或5年以上的审计、会计工作经历。内部审计机构负责人任免应征求上级主管内部审计机构的意见，并按干部管理权限任免。

第八条内部审计人员办理审计事项，应当严格遵守内部审计准则和内部审计人员职业道德规范，依法审计，忠于职守，做到独立、客观、公正、保密。内部审计人员与被审计单位或者审计事项有利害关系的，应当回避。任何组织和个人不得干预内部审计工作。

第九条部门和单位应当支持内部审计工作，及时解决工作中

存在的问题，保护内部审计人员依法履行职责，保证内部审计开展工作和培训所必需的经费。

第十条卫生部内部审计机构负责指导和监督全国卫生系统内部审计工作，并对部属(管)单位组织实施内部审计。地方各级卫生行政部门内部审计机构负责指导和监督本地区卫生系统内部审计工作，并对所属(管)单位实施内部审计。各类卫生单位的内部审计机构负责本单位的内部审计工作，并对所属机构进行审计和业务指导、监督。各部门、各单位内部审计机构接受国家审计机关的指导和监督。

第十一条卫生行政部门内部审计机构对本系统内部审计业务指导和监督的主要职责是：

(一)按照国家法律和法规，制定内部审计制度规定及工作规范；

(三)制定内部审计工作计划，组织行业内部审计及审计调查活动；

第十二条内部审计机构履行下列职责：

(一)拟定内部审计规章制度；

(二)审计预算的执行和决算；

(三)审计财务收支及有关经济活动；

(四)按照干部管理权限开展有关领导人员的任期经济责任审计；

(五)审计基本建设投资、修缮工程项目；

(六)审计卫生、科研、教育和各类援助等专项经费的管理和使用；

(八) 审计经济管理和效益情况；

(九) 审计内部有关管理制度的落实；

(十) 其他审计事项。

第十三条 内部审计机构每年应当向本部门、本单位主要负责人提交工作报告。

第十四条 内部审计机构对审计工作中的重大事项，应及时向上级主管部门内部审计机构报告。

第十五条 内部审计机构根据审计业务的需要，报经所在部门、单位主要负责人批准，可委托具有相应资质的社会中介机构进行审计，并检查监督审计业务质量。

第十六条 内部审计机构在审计工作中应加强与外部审计的沟通与合作。

第十七条 内部审计机构在履行审计职责时，具有下列权限：

(一) 要求被审计单位按时报送财务预算、财务决算、会计报表及有关文件、资料；

(三) 参与研究制定有关规章制度；

(四) 审核会计凭证、账簿、报表，现场勘察实物；

(五) 检查计算机系统有关电子数据和资料；

(六) 对与审计有关的问题向被审计单位和个人进行调查，并取得证明材料；

(七) 对严重违反财经法规、严重损失浪费的行为，做出临时制止决定；

(九)根据审计结果，提出纠正、处理违反财经法规行为、改进管理、提高效益的建议；

(十)对模范遵守财经法规的被审计单位和人员，提出表彰建议；对违法违规和造成损失浪费的被审计单位和人员，提出通报批评或者追究责任的建议。

第十八条本部门、本单位在管理权限范围内，授予内部审计机构必要的处理、处罚权。

第十九条内部审计工作的主要程序：

(七)内部审计机构应对必要的项目实施后续审计。

第二十条内部审计机构对办理的审计事项，应当建立完整的审计档案，并按照有关规定保存。

第二十一条对审计工作成效显著的内部审计机构和履行职责、忠于职守、坚持原则、做出突出成绩的内部审计人员，所在单位和上级主管部门应给予精神或者物质奖励；对不履行审计职责的内部审计人员，由所在单位给予批评；对滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守、泄露秘密的内部审计人员，所在单位和上级主管部门依照有关规定严肃处理。

第二十二条对拒绝或者不配合内部审计工作、拒绝提供或者提供虚假资料、拒不执行审计意见以及打击报复内部审计人员的单位和人员，各部门、各单位主要负责人应当及时做出严肃处理。

第二十三条各部门、各单位可根据本规定，结合实际情况制定具体规定或实施办法，并报上级内部审计机构备案。

第二十四条本规定由卫生部负责解释。

第二十五条本规定自发布之日起施行。

内部审计工作实施方案篇三

为认真贯彻落实《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国审计法实施条例》和《省审计监督条例》，切实做好20xx年度市级预算执行审计工作，结合市审计局预算执行审计工作要求，制定如下方案。

(一) 指导思想

以党的十八大精神为指导，坚持“评价总体、揭露问题、规范管理、促进改革、提高绩效、维护安全”的总体思路，贯彻“财政资金运行到哪里，审计就跟进到哪里”的要求，围绕稳增长、调结构、转方式、惠民生、防风险、促改革，认真履行审计监督职责，更加注重从体制、机制、制度层面揭示和反映问题，努力当好公共财政“卫士”，充分发挥保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能。

(二) 主要目标

一是合理界定公共财政事权范围，推动财政性资金全部纳入政府预算管理，促进预算体系的统一性和完整性。二是推动预算安排和资金分配的科学公开、公平公正，促进规范政府预算管理。三是推动深化部门预算、国库集中收付、收支两条线、政府采购等改革，促进深化财政改革。四是推动建立健全预算执行绩效评价体系，促进提高财政资金使用绩效。

围绕上述目标，着力做好12个项目的审计工作，汇集20xx年已经完成的22个审计项目成果。

(一) 预算部门单位审计

根据上级总体部署，按照轮审计划、保持一定审计覆盖面的

原则和财政审计大格局要求，结合党政领导干部离任经济责任审计工作，共安排审计10个部门，其中预算组织部门3个：市财政局、市地税局、市国库，预算执行部门7个：市经信局、市交通局、市供销社、市科技局、市民政局、市环保局、市商务局。

同时，开展2个专项审计项目：1. 全市中小学校舍安全工程建设跟踪审计和审计调查(省厅安排的项目);2. 全市城乡居民基本公共卫生服务资金筹集管理使用情况专项审计(市审计局统一实施的项目)。

(二) 拟汇入审计结果报告的主要项目成果

拟将20xx年已经完成的22个审计和审计调查项目成果汇入审计结果报告。其中：经济责任审计项目15个，财务收支审计项目3个，专项审计调查项目1个，财政决算审计项目3个。

(一) 市财政部门具体组织20xx年市级预算执行和其他财政收支情况审计。以促进健全统一完整的政府预算体系、提高预算管理水平和推动积极财政政策的贯彻落实为主要目标，重点反映预算编制不细化、部门预算与职能和工作计划不衔接、项目论证不充分、预算下达时间晚等原因导致预算执行率低、执行进度缓慢、影响预算绩效的问题。

1. 预算编制和分配情况。一是审查政府预算编制是否完整，各项公共财政预算收入、政府性基金收入和财政专户收入等是否按规定全部编入政府预算。二是部门人员和公用支出的定额标准以及项目支出审核依据是否合理。三是对超收收入的处理是否符合规定，对市级预备费的使用是否真实、完整地向市政府报告。四追加预算项目的申报程序是否严格，有无做到专款专用。

2. 预算批复和下达情况。审查财政部门是否按照市人代会批准的预算及时批复部门预算，批复的部门预算是否全部明确

到具体执行单位和项目,是否按照支出方向“打捆”批复项目支出预算;对转移支付预算指标是否及时足额下达到位。

3. 预算执行和调整情况。以市人大批准的市级支出预算科目为依据,审查市级预算执行过程中调整预算科目、预算级次是否合规,揭示财政部门在组织预算执行过程中自行调整预算科目和级次未在市级预算执行报告中如实反映的问题。审查各项收支是否据实列报,有无人为调节收支科目、进度,以及将应按规定纳入预算管理的各项行政事业性收费、国有资本经营收益、专项收入、国有资源有偿使用收入等仍未纳入预算管理的问题,对比分析非税收入规模、结构、比重变化趋势及原因。摸清当年追加部门项目支出预算的总体规模、预算来源和下达时间,审查预算支出进度是否均衡,有无年底集中分配资金等问题。重点关注为提高预算执行率,在预算执行中擅自调整预算科目和支出项目,或者“以拨列支”将预算资金沉淀在所属单位或项目单位等问题。

4. 政府性基金预算执行情况。摸清基金规模、预算编制和资金分配、结转等总体情况,审查基金收支是否真实完整,预算编制是否细化,上级补助收入、上年结余等是否编入年初预算;支出是否合理,是否存在预算执行进度慢、支出方向重点不突出等问题;分析结转和结余资金的结构、规模、原因及增减变化情况。

5. 市级部门基本支出预算和项目支出预算的实际执行情况。以财政部门批复和追加的部门预算为基础,检查市级部门预算的实际执行结果,反映是否存在定额标准不符合实际的问题;检查部门项目支出的预算编制、执行、决算等环节,反映各项目资金使用情况。

6. 财政资金管理情况。审查应纳入国库管理的资金是否纳入,有无存放国库之外脱离监管问题;审查财政专户开设的合规性,是否存在开设数量过多、无依据开设、专户资金规模过大问题。审查有无“以拨列支”,将预算内资金转移到财政专户,

脱离国库监管，关注是否存在闲置、挪用等问题。重点关注国库资金收纳拨付管理、国库集中支付制度落实、政府采购管理、政府重点投资项目评审及管理、财政资金绩效管理和地方债务管理等情况。

内部审计工作实施方案篇四

：初步定于8月20日。

：反映今年以来我局帮扶夏庄镇前苏格村建设社会主义新农村活动、审计人员一线工作时的场景、实物资料、新旧面貌对照等摄影作品，无论作者是谁均可按科室参展。

：要求作品思想健康向上、表达主题鲜明、富有审美情趣，并有一定摄影水平。规格按7寸标准放大，并配有简洁文字说明，注明作者科室(单位)、姓名。

：参展地点设在一楼大厅，分别拿出3个看板和2个看板用于“合力建设新农村摄影展”和“审计历史的瞬间摄影展”。

：从现在起，各科室要拿出专门人员搞好摄影作品的搜集整理、文字编辑、分类汇总工作，并于8月10日前提交到综合科；综合科进行汇总筛选和文字审核，搞好总体设计，并于8月15日前将设计好的清样提交到分管领导和主要领导审核，8月20日正式展出。

：采取全体机关干部现场观摩、现场投票的办法，评出20幅优秀作品，在此基础上评出1名最佳摄影作者、4名优胜摄影作者。

内部审计工作实施方案篇五

为进一步提升支农支小服务,加快我行业务发展,扩大市场占有率,拟在全行组织开展“扫户、扫村、扫街、扫园”营销活

动.

通过对工业园区、城区、郊区的主次干道、商业区、街道、社区、市场、楼宇、集镇、乡村进行“地毯式”的上门营销,让客户了解我行各项金融服务产品,并以此为切入点,深入了解客户的基本信息和金融需求,通过完善金融产品,提升服务,进一步提高服务城乡居民、个体工商户、小微企业的能力,更好地为辖内城乡居民生产、生活,个体工商户、小微企业发展提供优质金融服务,从而加快自身发展,为赣昌农商银行的发展夯实基础.

2015年6月5日— 2015年9月30日.

全行所有员工.

总行成立“扫户、扫村、扫街、扫园”营销活动工作领导小组,组长:程建新,常务副组长:李辉华,副组长:邓军、彭志刚、邹常辉、胡会霞、张新华;成员由各部门、各经营单位负责人组成.领导小组下设办公室,办公室设在总行信贷管理部,负责“四扫”营销工作的具体组织实施,总行领导、各部门按挂点包片单位参与“四扫”营销活动;各经营单位也要成立相关工作领导小组,明确分工,按时推进,确保“四扫”营销工作取得实效.

“四扫”是综合性营销工作,主要包括“财园信贷通”、“财政惠农信贷通”、百福惠民卡等各类信贷产品,手机银行、网上银行、电话银行、pos机等电子银行产品,以及各类理财、存款、票据、支付结算等产品的营销和服务的营销.全体干部员工要加强对各项业务的学习,以方便对营销对象介绍和解释,确保“四扫”工作顺利开展.

本次“四扫”工作的重点对象为园区、农村、街道、商户等.

(一)“扫园”,重点为辖内园区企业,主要包括各类工业园、

产业园、物流园、商贸园、科技园、示范园等园区内符合国家产业、行业政策要求的企业。

(二)“扫村”，重点为辖内各类新型农业经营主体，包括家庭农场、种养大户、专业合作社、休闲农业、农业龙头企业等。

(三)“扫街”，重点为辖内商贸街、商业圈、集镇区等区域内的个体经营户。

(四)“扫户”，重点为辖内农村和城镇小户种养、小型加工、小商小贩、小本经营等创收致富型客户。

为明确分工，确保“四扫”不留死角，营销分片如下：

向阳支行：王家村委会、王家居委会、斗柏路居委会、斗门村委会、南农居委会

八一支行：手拖居委会、埂头村委会、公园居委会及片区村委会等

昌南新城支行：昌南居委会、彭家村委会、西边山居委会

府前支行：府前路居委会

银三角：莲南居委会及片区村委会等

其他网点：网点所在乡镇范围(含街道商户、辖内企业及农户)。

1、为突出重点，明确目标，本次“四扫”工作分两个阶段。

第一阶段，主要任务是“扫园”和“扫村”，要求在6月底前完成。

第二阶段，主要任务是“扫街”和“扫户”，要求在9月底前完

成.