

广西内部审计师协会教育分会文件

桂内协教〔2020〕4号

广西内部审计师协会教育分会关于印发 2020年全区教育系统优秀审计案例 展示活动方案的通知

各会员单位：

近年来，内部审计在加强组织内部控制、强化风险管理、提高效益和促进廉政建设等方面发挥了越来越重要的作用。根据广西内部审计师协会教育分会（以下简称“分会”）2020年的工作计划，分会将在会员单位范围内组织开展“优秀审计案例”展示活动，希望全区各高校、各教育局踊跃参加。为保证本次活动顺利完成，特制定实施方案如下：

一、活动目的

总结推广高校内部审计实践经验，发挥优秀审计案例的示范和导向作用，以典型引路的方式，相互学习，相互借鉴，扩大成果共享面，提高内部审计工作质量，更好地服务于组织发展的需要。

二、活动要求

（一）总体要求

本方案要求的审计案例是指具有典型性的内部审计项目或者具体审计事项。要求立足实务，以某一具体审计项目为原型或基础，重点描述审计思路、审计组织方式、所采用的审计技术方法及取得的成效等，通过对个案的深入分析，对内审人员解决类似问题起到参考、借鉴和启发作用。

编写案例应符合客观性、典型性、可读性和启发性的原则，如实反映审计项目或者审计事项的实际情况，对不宜公开的事项或数据，可以做必要的技术处理，确保不泄露国家秘密、单位机密或个人隐私。表述应通俗易懂，思路清晰，重点突出，详略得当，避免写成一般的内部审计工作总结。

每个审计案例的字数一般在 4000 字左右。

（二）案例撰写要求

审计案例必须按照下列格式撰写，要求要素齐全、内容完整：

1. 标题，可以是审计项目或者审计事项的名称，最好能够概括反映案例的内容和特色；

2. 案例背景，主要介绍审计项目的立项背景、审计目标、审计事项的起因等；

3. 审计过程及方法，主要描述审计思路的确定、具体审计技术和审计方法的运用、审计资源配置的考虑、审计突破的方法、遇到的问题及解决方案等；

4. 审计结果及成效，主要介绍与审计项目或者审计事项相对应的结果和成效，包括审计发现的问题、落实整改情况、产生的效果等；

5. 思考和启示，主要总结审计项目或者审计事项值得推广和借鉴的特点，以及审计项目或审计事项是否留有遗憾、以待改进的反思等。

三、案例评价标准

提交的审计案例除了应符合上述要素、格式要求外，还应当达到下列标准：

（一）客观性； 审计案例编写应取材于 2017 年至 2019 年期间实际完成的内部审计项目，要求真实、客观、可信，如实反映项目背景和审计实施的情况。

（二）典型性； 审计案例应当突出特色，选择提炼具有较强代表性的审计项目或事项，体现出具有特色的审计思路、审计组织方式、审计技术方法等。

（三）可读性； 审计案例表述应篇幅适中，重点突出，条理清晰，详略得当，用词严谨。

（四）启发性； 通过对审计案例的分析和提炼，总结出具有参考和借鉴意义的审计突破方法、审计技术运用等，对内部审计人员开阔思路、解决问题具有一定的启发作用。

四、时间安排及相关要求

本次活动安排在 2020 年 5 月至 2020 年 8 月进行。

（一）第一阶段，案例提交阶段

5 月上旬至 6 月下旬，通过各会员单位自荐的方式，各会员单位搜集具有自身特色、对其他单位有引领、借鉴作用的审计实务案例，提交案例个数不限，鼓励多报。

各会员单位应于 2020 年 6 月 30 日前完成案例提交工作，（发送电子版到指定邮箱）。

（二）第二阶段，考核评审阶段

7 月 1 日至 30 日，分会组织评审，通过对上报的案例参照案例标准和要求进行打分和综合评议，按一定比例评选出若干个优秀审计案例。为保证评审工作公平、公正、公开，评议阶段提交案例的会员单位可参与打分和综合评议，但原则上不得作为评审专家参与评审。

（三）第三阶段，公示阶段

8 月中上旬，分会对拟表彰的优秀审计案例名单在分会网站（<http://sjc.gxu.edu.cn/qnsxhjyfh.htm>）公告栏目进行公示。

（四）第四阶段，成果展示阶段

年底前，分会以召开总结大会（视防疫工作情况而定）的形式，对总结评选出的“优秀审计案例”进行宣传推广，向有关单位颁发“广西内部审计师协会教育分会 2020 年优秀审计案例”荣誉证书。获表彰的优秀案例（须执审单位同意）将通过广西内部审计师协会网教育分会站等适当渠道进

行展示，同时计划编印《广西内部审计师协会教育分会 2020 年优秀审计案例集》，供内审人员之间学习交流。

五、联系方式

联系人：刘婧 徐蔚 梁菲

联系电话：0771-3237372

电子邮箱：nsjyfh@163.com

广西内部审计师协会教育分会

2020 年 5 月 12 日