**山西省审计厅 山西省民营经济发展局 山西省工商业联合会关于引导和支持民营企业建立内部审计制度的指导意见**

时间：2024-09-20    来源：山西省审计厅

各市、县(市、区)审计局、民营经济发展局、工商业联合会：

为贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于印发〈山西省促进民营经济发展壮大行动方案〉的通知》（晋发〔2024〕11号）精神，发挥内部审计在公司治理中的重要作用，促进民营经济高质量发展，现就引导和支持我省民营企业建立内部审计制度，提出如下指导意见。

一、总体要求

（一）指导思想。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党中央、国务院及省委、省政府关于促进民营经济发展的决策部署，坚持社会主义市场经济改革方向，坚持“两个毫不动摇”，引导和支持有条件的民营企业建立内部审计制度，健全公司治理，促进民营企业提高科学管理水平、全面加强风险管控、提升经营效益，使民营企业成为全省稳增长、调结构、促发展的重要支撑，成为繁荣经济、推动创新、扩大就业、改善民生的重要力量。

（二）基本原则。

——加强政府引导。加强内部审计宣传，提高民营企业家对

内部审计重要性的认识，增强建立内部审计制度的主动性。加强对民营企业建立内部审计制度的引导，强化服务、示范引领，创造良好外部条件，有序推进民营企业建立内部审计制度。

——坚持分类指导。根据企业规模和实际，在证券交易所上市的民营企业，按有关规定建立独立的内部审计机构；对规模以上民营企业，鼓励其建立内部审计制度；对其他民营企业，根据自愿选择，支持其建立内部审计制度。

——尊重企业主体地位。充分尊重民营企业意愿和选择，注重调动民营企业积极性，引导民营企业根据自身模式和特点，选择内部审计组织模式，防止“模式化”，不搞“一刀切”。

（三）主要目标。

引导和支持民营企业建立健全内部审计制度，高质量开展内部审计工作，推动企业科学决策、规范经营、防范风险、健康发展，不断提高企业的治理能力和治理水平。

二、引导和支持民营企业建立内部审计制度

（四）引导民营企业提高对内部审计重要性的认识。通过业务宣传指导、举办内部审计交流会、与企业家座谈等方式，帮助民营企业进一步了解、熟悉内部审计工作，深刻认识内部审计在企业风险防范、完善治理和实现高质量发展中的重要作用，积极建立健全内部审计制度，主动开展内部审计工作。

（五）引导民营企业建立健全内部审计机构。引导民营企业借鉴我国企业内部审计的通常做法，并根据自身的规模、性质以

 及特点等选择适合本企业发展的内部审计组织模式，设立内部审计岗位或建立内部审计机构。

（六）指导和帮助民营企业建立内部审计规章制度。指导民营企业以中国内部审计协会新修订的《内部审计准则》为依据，建立内部审计规章制度及审计手册、审计流程和技术标准，明确内部审计的职权、责任、工作范围、行为规范等，保障民营企业规范有序开展内部审计工作，增强民营企业风险控制能力，提高企业治理水平，提升企业竞争力。

（七）指导和支持民营企业建设内部审计队伍。指导民营企业自主选拔实践经验丰富、专业水平较高的人员充实到企业内部审计队伍。支持民营企业开展内部审计人员业务能力培训，加强财务、审计、法律等方面知识和技能的学习与锤炼，提升内部审计人员的职业道德、政策法规水平和审计专业技能。

（八）指导民营企业开展内部审计业务。指导民营企业结合实际科学安排内部审计计划和审计重点，扎实开展财务收支审计、经济活动审计、内部控制审计、风险管理审计及其他专项审计等，全面、科学、准确评价企业经营活动，为企业经营管理层科学决策提供有价值的参考依据，进一步推进企业改善经营管理，有效防范风险，提升经营效益。

（九）指导民营企业强化内部审计成果运用。指导民营企业把审计结果及整改情况作为本企业考核和相关决策的重要依据，将整改成果转化为企业治理效能，充分发挥内部审计服务保障企业稳健发展的重要作用。

三、组织实施

（十）建立协调推进机制。省民营经济发展局负责全省民营企业建立内部审计制度工作的总体协调，省工商联负责联络对接有意愿建立内部审计制度的全省百强民营企业，省审计厅为民营企业建立内部审计制度提供技术支持和指导。各市县相关部门要结合自身职能，强化沟通协作，积极帮助本地区有意愿建立内部审计制度的民营企业解决工作中遇到的困难和问题，更好支持民营企业开展内部审计工作。

（十一）加强指导和服务。要通过现场指导、咨询服务、专业培训、交流研讨等方式，分层分类加强对民营企业内部审计工作的指导和服务。

（十二）营造良好舆论氛围。要充分利用广播、电视、报刊、网络等媒体，多形式、多方位加强对民营企业建立内部审计制度工作的舆论宣传，做好政策解读，总结典型经验，宣传成功案例，引导全省更多民营企业充分运用内部审计制度促进企业高质量发展。

本意见自2024年9月1日起施行，有效期5年。