

山东省审计厅副厅长 张兆喜

一、我省内部审计工作20年积累了宝贵经验

1983年我省内部审计实践开始起步,1985年开始在全省推行。20年来,在各级党委、政府的重视支持下,经过各级审计机关的积极推动和各部门单位的共同努力,我省内部审计事业迅速发展,在建立和完善部门单位自我约束机制,改善经营管理,提高经济效益和维护本部门、单位合法权益等方面发挥了积极作用。目前,全省已建内审机构9600余个,配备内审人员22000多人,内审机构和人员数均列全国第一。20年来,我省先后有48个(次)内审机构被评为全国内审先进集体,有59名内审人员被评为全国内审先进工作者。一是内审工作成果显著,质量不断提高。20年来,全省内审机构累计审计项目(单位)132.6万个,查出违规行为金额485.4亿元,促进增收节支122.4亿元,查出损失浪费65.6亿元。二是内审理论与实务研究成果丰富。从1996年起省内审学(协)会与企业联合,每年举办一次全省内部审计优秀论文和实务经验评选活动,截至目前,共收到参评论文和经验材料1137篇,有440篇获奖,有25项研究成果在全国审计系统和全省社科类成果评选中获奖。三是内审领域的对外交流合作日益加强。近几年,多次组织内审人员去外省市学习,接待外省同行来我省考察。我省于1999年开始组织国际注册内部审计师(CIA)资格考试,是国际内部审计师协会在我国设立的第二个CIA考点。几年来,我省每年都有1000多名考生报名参加考试,目前已有621人考取了国际注册内部审计师资格证书,为内部审计事业的发展提供了大量高素质人才。同时,省内审协会每年都有针对性地组织国际交流,学习和了解国外先进的审计管理理论和经验,扩大了内审工作的对外开放,推动了内审工作水平不断提高。

回顾20年我省内部审计工作的发展历程,其中有许多值得总结的经验和做法,体现了内审工作的规律:一是内部审计必须紧紧围绕经济工作中心和部门单位的经营目标,善于从生产经营的全局出发,突出重点,从内部对本部门、本单位的财务收支的真实、合法和效益开展审计工作,总结经验,提出建议,改善经营管理,完善内部控制制度,当好领导的参谋助手。二是内部审计必须切实做到正确处理宏观与微观、监督与服务的关系。在具体工作中,注意查找制度建设和内控管理方面的不足,帮助分析原因,提出改进建议,促进加强管理,提高经济效益,以取得良好效果。三是内审工作必须根据工作需要,不断加强法规制度建设。内审工作应当适应我国法制建设的逐步深入,围绕建立现代企业制度,从实际出发,将一些行之有效的经验和做法加以总结完善,并以制度的形式固定下来,推动有关部门进一步完善内审法规,有力地推动内审工作的健康发展。四是内部审计必须做到依法审计与实事求是处理问题有机结合。善于用“三个有利于”的标准分析问题、处理问题,对有利于经济社会发展、符合建设“小康社会”目标要求的,要予以坚决支持;对因工作经验不足,在探索中出现失误的,要帮助分析原因,研究改进;对严重违法违纪,给国家造成重大损失的,要依法严肃查处,决不姑息迁就。五是内部审计必须积极争取领导的重视和支持。只有领导真正认识到内部审计是单位的内在需要,是单位加强内部管理、提高经济效益、实现经济目标,帮助领导决策的不可替代的重要手段和工具,内部审计才能发挥应有的作用。

二、认清形势,抢抓机遇,努力开创内部审计工作新局面

随着我国社会主义市场经济的进一步发展,现代企业制度的建立与不断完善,内部审计越来越重要,面临着很好的发展机遇。各部门、各单位要进一步提高对内审工作重要性的认识,采取积极措施,强化内部审计工作。

一要认真贯彻《审计署关于内部审计工作的规定》。各部门、各单位要进一步提高认识,加强领导,充分运用内部审计的手段为先进生产力的发展提供保障,为维护国家资产安全和人民的根本利益发挥作用。要按照《审计法》和《审计署关于内部审计工作的规定》的要求,加强内部审计工作,建立内部审计制度,健全内审机构,充实内审人员,积极推行内审人员岗位资格证书制度,推动内部审计工作的发展。

二要坚持“全面审计,突出重点”,促进部门单位加强管理,提高经济效益。各级内部审计机构要紧紧围绕本部门、本单位的中心工作和领导关注的问题开展工作。要积极探索现代内部审计的路子,在审计模式上从以财务收支审计为主向以经营管理、内部控制为主转变,在审计目的上从以资产安全为主向以实现组织目标为主转变,在审计手段上从以手工操作为主向计算机和网络技术为主转变,在审计行为上从不规定的随意性向规范化和科学化转变。要积极探索效益审

计、管理审计的路子，进一步加强经济责任审计工作，大力开展专项审计调查，努力提高内审工作效率和质量。

三要加强学习，努力提高内部审计人员的政治业务素质。内部审计人员要不断学习党的路线方针政策、学习业务知识、学习国外的先进理论，以及现代科学技术知识，要锻炼成为复合型人才，以更好地适应改革开放和经济发展的需要。我们应该花大力气广泛宣传、深入发动，积极地动员更多的内审人员以及有志于从事内审工作的人员参加CIA考试，不断提高内审队伍素质，提高审计质量。

三、加强对内部审计工作的指导和监督，为内审工作开展创造良好的环境

一是各级审计机关要进一步重视内审工作，把内审工作列入审计机关重要议事日程。要经常听取内审工作的汇报，积极创造条件，支持内审协会在法律规定的范围内履行自己的职责，帮助协会解决一些自身难以解决的困难。

二是要通过制定有关规章制度，对内部审计工作和内审协会进行指导。省厅拟起草制订《山东省内部审计工作办法》，争取尽早出台。各级审计机关也要结合本地实际，建立健全内部审计工作制度，不断提高内审工作规范化、法制化水平。

三要加大对内审成果的利用。各级审计机关要结合审计业务，促进被审计单位建立健全内部审计制度，规范内部审计工作，完善内部控制，加强管理。单位的内部审计工作做好了，外部审计就有了一个好的基础，就可以减少审计机关的人力物力，提高审计效率和质量，减少审计风险。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved