

## 包汉良会长在江苏省2005年度邮政审计工作会议上的讲话

(二〇〇五年四月十九日)

江苏省邮政局召开全省邮政审计工作会议，传达贯彻全国邮政审计工作座谈会和全省内部审计工作会议精神，总结过去一年全省邮政审计工作成绩和经验，部署今年一年全省邮政审计工作任务和措施，对于促进和推动邮政审计工作的发展具有重要的意义。江苏邮政审计工作会议每年都要召开一次，我每年都要来参加并发表自己的看法，表示我对邮政审计工作的支持，也表达了我向邮政审计学习的愿望。

邮政审计是内部审计的重要方面。江苏邮政审计者忠于内部审计事业，卓有成效地开展工作，是完全可以信赖的。江苏邮政审计的领头人陆献陶处长，参加我省首次举办的CIA资格考试，一次全科通过，取得了国际内部审计师协会颁发的CIA资格证书，在全国全省内部审计界，以及经济社会各界引为佳话，被新闻媒体作为重点宣传的对象。2003年全国邮政审计工作会议上，江苏省邮政局审计处作了题为《强化服务监督 坚持真抓实干 努力推进江苏邮政审计工作》的经验交流，介绍了三条经验：一是坚持以财务收支审计为基础，突出内审工作的服务和监督职能；二是坚持狠抓工程项目审计，突出内审工作的效益性；三是坚持依法审计，力求客观公正，树立审计的权威性。引起中国内部审计协会的重视，在其网子上全文发表了这篇经验介绍材料。去年，审计署和我省组织了内部审计“双先”评比活动，省邮政局审计处陆献陶被国家邮政局推荐为全国2002—2004年度内部审计先进工作者；省邮政局审计处陆献陶、南京邮电学院审计处张玉山、徐州邮政局审计科高秀芬、苏州市邮政局黄东、连云港市邮政局审计科刘都春、镇江邮政局审计科刘红霞等5位同志，被江苏省审计厅、江苏省内部审计协会授予2001—2004年度全省内部审计工作先进工作者光荣称号，占全省表彰先进工作者总数的5%，说明邮政审计在我省占有重要的份额。从我多年的内部审计实践中感受到：江苏邮政审计组织领导有方、工作安排得当、审计业绩突出，是一个团结战斗的群体，具有较强的团队精神。

去年一年，江苏邮政审计继续坚持“全面审计、突出重点”的指导方针，紧密围绕国家邮政审计局提出的“一个强化”（即强化全行业的财务监督检查工作）；突出“两个重点”（即重点检查企业经济行为的合规性，重点检查企业财务收支的真实性）；完成“三个百分百”（即离任经济责任审计、固定资产投资审计和领导临时交办事项完成百分百）；抓好“五项基础工作”（即抓好审计队伍建设、审计质量控制、审计信息化建设、审计发展规划和审计对外交流），全面提升邮政审计整体水平，取得了突破性的进展。围绕省局提出的经营方针目标和国家邮政审计局的工作重点制订下发年度计划并组织实施；积极开展以财务收支真实性为基础的财务收支、经济效益、经济责任及其他专项审计；采取集中审计和内外审计相结合的办法，积极开展工程项目审计；积极开展业务资金审计，防范邮政经营风险，确保业务资金安全。财务专项治理查出违纪金额4700多万元，工程审计审减金额4200多万元，报刊发行业务资金专项审计调查发现库存积压严重。“三个百分百”和专项审计调查，是邮政审计的一项重要特色，应当认真总结经验，继续坚持，加以推广。

今年，在重庆召开的全国邮政审计工作会议上，国家邮政审计局提出了邮政审计的新思路，要求提高认识，理顺体制，稳定队伍，完善手段，深入开展内控制度审计，不断加强过程审计监督，推动完善企业内部长效机制，保障邮政事业持续、快速、健康、协调发展。这意味着邮政审计打破了传统的思维定势，正在向现代内部审计的方向发展。同我省提出的坚持“服务大局、强化内控、防范风险、净化环境、促进提高、务求实效”的内部审计方针，以富民强省为主线，增加价值为中心，改善运作为重点，防范风险为导向，净化环境为前提，突出抓好财务收支、购销价格、投资项目、经济责任、经济效益、经营决策、内控制度、公司治理、风险管理审计，拓展内部审计领域，深化内部审计内容，扩大内部审计成果的要求是基本一致的。从我国的实际情况出发，将内部审计的职能定位在监督评价与咨询服务相结合的基准上，是比较合适的。在此基础上确定内部审计的目标任务和工作重点，就一定能够取得合乎理想的成效。我们要找准定位，履行职责，发挥作用。

首先，要提高认识。郑力会长在年初召开的全国内部审计协会秘书长会议上提出：要不断促进内部审计目的由保证

资产安全为主向资产增值为主转变，角色由单纯的“警察”角色向“参谋”和“顾问”转变，内容由传统的财务收支为主向以财务收支为基础的管理、效益审计方向转变，手段由现场审计为主向非现场审计转变，关口由事后审计向事前、事中和事后审计相结合的方向转变。这是建立市场经济体制和现代企业制度的客观要求，也是内部审计发挥更大作用，加快自身发展的内在需要。我们要自加压力，自觉转变，以适应新形势发展的需要。

其次，要明确任务。全国邮政审计工作座谈会提出今年要全面推广审计派驻制，突出抓好三项财务检查，重点抓好三项审计，加大工程审计的广度和深度，加强人、法、技建设等工作。全省内部审计工作会议确定了今后五年的奋斗目标和今年的工作计划，今年实施“78352222335”工作计划，重点抓好7项审计，即：固定资产投资审计、乡镇政府审计、公司治理审计、经济效益审计、涉外企业审计、民营企业审计、经济责任审计。这次全省邮政审计工作会议结合实际做了妥善安排，现在的关键是要狠抓落实。

第三，要深化改革。要以内部审计创新为动力、管理为基础，全面加强内部审计思想、组织、制度、业务、作风建设，正确处理内部审计的内外关系，建立“权责明确、运转灵活、服务高效”的内部审计体制和机制。目前，不少行业推行审计垂直管理，好处是可以集中使用审计力量，加大审计力度；但从另外一个角度看，似乎存在内部审计外部化的偏向。内部审计一定要眼睛向内，真正成为本部门、本行业、本单位自我约束、加强管理的工具。应当按照这一要求研究改革内部审计体制，理顺关系，完善机制，保证内部审计有序健康发展。

第四，要完善法制。内部审计是依法治国的重要方面，也是建设社会主义法治国家的重要手段，必须坚持依法治审的原则，加强法制建设，做好立法、普法、执法工作。我们打算修订《江苏省内部审计规定》，将其改为《江苏省内部审计条例》，尽快列入省人大“十一五”立法计划。进一步做好江苏地方内部审计标准的起草发布工作，形成较为完善的江苏省地方内部审计准则体系。今年和今后五年，我们准备编写公司治理、内控制度、风险管理、经营决策审计四个操作指南。积极组织多种形式的法制宣传教育活动，开展法律咨询、法律知识竞赛，举办法制图片展览等。要坚决维护内部审计法制的统一，坚决克服执法领域存在的执法犯法、贪赃枉法等现象。

第五，要以人为本。要贯彻以人为本的原则，以科学发展观为统领，认真做好岗位资格管理、职业注册登记、后续教育培训、研讨交流宣传等工作，全面提高内部审计队伍素质，建设一支高素质、复合型、国际型，思想政治好、业务技术精、工作作风硬的内部审计队伍。坚持以内部审计人员为本的理念；坚持搞好内部审计队伍建设；坚持内部审计人员专业化导向；坚持将内部审计人员教育放在重要地位；坚持统筹规划协调发展的策略。这是做好内部审计工作的根本保证，必须予以高度重视。

第六，要优化环境。优化内部审计环

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](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved