

## 湖南省邮政局审计检查处

市县“财务一体化”核算是国家邮政局财务管理体制的一项重大改革。随着“财务一体化”核算体制的建立，县局财务收支核算职能明显弱化；使得财务收支审计检查的对象、内容和重点随之也发生变化。如何适应“财务一体化”核算体制变革的需要，搞好财务收支审计检查，确保企业财务收支的真实性，防止收入“跑、冒、滴、漏”，促进企业经济运行质量的提高，已成为我们审计检查工作所面临的重要课题。对此，在国家邮政局的正确领导下，我省对财务体制改革后如何加强财务收支检查，规范收入检查稽核进行了一些探索。下面就我省如何适应“财务一体化”改革，搞好财务收支审计检查，提高财务收支真实性的一些体会简要汇报如下：

### 一、认清形势，转变观念，提高认识，是搞好财务收支审计检查的前提。

随着“财务一体化”的实施，市局与县局的财务核算职能均发生了变化，特别是县局的财务收支核算集中到市局后，县局仅为报帐单位，其财务核算管理职能发生了明显的变化。如何确保县局收入来源的真实、可靠，防止收入挪用、转移；确保开支正常、合理，防止虚报浪费现象，已成为我们财务收支审计检查的重点。特别是收入的审计检查更是重中之重，因为“财务一体化”后，市局对县局实行了“收支”两条线管理，对县局的成本费用控制得到加强，而对收入的控制相对来说要比成本费用控制要弱一些。一是因为收入采源环节比较多，比成本费用控制要难；二是随着收支两条线管理后，成本费用得到有效控制，县局想要从成本中再做文章的空间较小，而从收入方面做文章的空间相对较大，如可以将主业收入转移到多经等；三是我们的监控手段相对落后，电子化支局少，大多数营业网点是手工操作，即使发生营收不规范，以及少收、漏收等现象也一时难以发现，特别是一些直封网点和代办点给我们的监控带来了一定的难度等等。因此随着“财务一体化”的实施，加强对收入的审计检查，是确保企业财务收支真实性的关键。针对“财务一体化”后的这个新情况，我省及时调整思路，转变观念，由原来的突出收支检查到突出收入监控，一是从过去的事后检查转变为事前、事中检查；二是改变过去那种单一的由上到下的检查方式，建立多层次，多环节，会计、业务、资金平衡合拢的检查监控体系；三是改变过去那种检查得多，落实得少的现象，对检查出的问题坚持实事求是，狠抓整改落实。四是改变过去只管收支检查，不注重业务量检查的现象，做到量收并重，相互核对；五是加强对县局的指导，转变县局财会人员观念，引导县局财会人员由原来的核算反映职责为主转变到检查监督为主，重点是把好收入监控关；六是坚持发展是湖南邮政兴邮的第一要务，转变过去那种重检查轻服务的观念。由于我们顺应“财务一体化”改革需要，认真履行监督检查职能，切实为基层服务，及时转变观念，以促进企业“增收堵漏”，保护企业利益，爱护干部职工为出发点，因此得到各级领导的高度重视，得到各局干部职工的认同和支持，从而为我们搞好财务收支审计检查奠定了基础。特别是县局财会人员职能的转变。为我省建立多层次的检查监控体系提供了有力支撑，解决了原来省市两级检查力量强，而县局弱，难以到位的问题。

### 二、领导重视，措施得力，责任追究，是搞好财务收支审计检查的关键。

财务收支审计检查工作能否取得好的成绩，除了我们审计检查部门自身的努力外；关键是领导重视，措施得力。我省财务收支检查工作之所以能有所突破，取得较好的成绩，除了上述及时转变观念，适应“一体化”改革需要外，一个重要的方面是领导重视，审计检查处做到有职有权有位。我省邮政企业各级领导，一直把审计检查当促进企业提高经济运行质量的守护神。省局明文规定，对财务收支审计检查中发现的问题，如虚报、隐瞒收入，成本费用挂账、乱挤乱摊成本等，除通报批评、扣罚单位奖励外，还要对单位负责人及相关责任人实行责任追究。特别是从2002年开始，为促进全省邮政企业提高经济运行质量，我们进一步加大了对各市州、县局财务收支真实性的检查力度，省局对市州局领导班子的绩效考核奖励、先进单位奖励、超收奖、收支差额奖等必须经我们审计检查核实后才能核发，进一步提高了财务收支审计检查的权威。从这几年检查的结果看，我们先后取消了六个市州局评奖资格，除对这些局进行了通报批评和处罚外，还对领导班子进行了相应的处罚，如扣罚目标经营奖和收支差额奖等。事实证明，领导重视、措施得力、责任追究是我们搞好财务收支审计检查的关键。通过这几年的检查和实施责任追究，我省各级邮政企业的财务收支真实性明显得到了改善，特别是收入质量明显提高。同时我们也将责任追究引入到我省各级审计检查部门自身的工作之中，即凡审计检查人员检查不认真，而被上级或其他部门检查发现有问题的，也要追究检查者的责任。这样不仅有利于促进提高财务收支检查的质量，而且也让被检查单位心服口服。责任追究制度的建立，为我们开展财务收支审计检查创造了一个良好的外部

环境。

三、适应改革，把握重点，完善机制，是搞好财务收支审计检查的保证。

“财务一体化”的实施，打破了传统的财务核算管理模式，市局财务管理职能得到了加强，而县局管理职能得到了弱化。报账制的实行，最突出的一点是加大了对所属县局成本费用监控力度。相应地财务收支审计检查的重点内容也发生了变化。由原来的注重收支两方面，转变到更注重收入方面的检查。以我省的长沙邮政局为例，随着报账制的实行，该局及时调整思路，把收支检查的重点转向收入稽核，成立了财务检查稽核中心，并给每个区局和县局设立专职检查员一人，其他专业局设兼职检查员一人，负责对企业的业务收入、代办收入、其他业务收入的检查稽核及出售品、发票的管理，取得了较好的效果。从目前的情况看，长邮基本形成了由上而下到由下而上，由财务收支审计检查到业务稽核、会业合拢、多层次、多环节的监控体系。多层次，指建立从“‘网点稽核(初检)到班组专职或兼职稽核(复核)，再到县局(区局)业务收入检查员的检查(会业合拢)，最后到市局财检稽核中心的稽查(抽查)’”的四个层次的内部稽查制度。多环节是指建立从营收窗口到邮件处理中心，从邮件处理中心到业务经营、业务稽查部门，从业务稽查到财检稽查中心相互衔接、相互核对的监督机制，即既要查财务收入，又要查业务量，还要查业务资费及资金的上交数，从收入的流程环节入手实行全过程的监控。一是规范专业局、窗口的营收管理，特别是代办网点的收入管理，对代办所的出口邮件做到详情单、邮件封发清单、路单三单合拢，防止代办点的邮件私自外走；二是规范直封邮件的管理，对直封的邮件进行抽查稽核。三是规范大宗邮件和邮资机的计费管理，市局设立大客户营销分局和邮件处理中心，各单位有优惠的邮件必须统一交市邮件处理中心处理，自身处理的邮件不允许优惠；四是规范业务详情单和特快收据的管理，对详情单和收据视同发票管理。五是坚持日常稽核与重点抽查相结合，会计与业务相互核对的检查制度。

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