

凝心聚力 携手共进

奋力开创内部审计工作新局面

——在全国内部审计工作座谈会上的讲话

胡泽君

(2018年9月11日)

同志们：

我们召开这次全国内部审计工作座谈会的主要任务是，深入贯彻落实习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上的重要讲话精神，交流内部审计工作经验做法，研究加强对内部审计工作业务指导和监督，推动内部审计工作更好发展。下面，我讲3点意见。

一、提高政治站位，深刻认识新时代加强内部审计工作的重要意义

加强对内部审计工作的指导和监督，既是法律赋予审计机关的重要职责，也是党中央对审计工作的部署和要求。在今年5月23日召开的中央审计委员会第一次会议上，习近平总书记发表重要讲话，深刻阐述了审计工作的一系列根本性、方向性、全局性问题，指明了新时代审计事业的前进方向，为新时代审计工作提供了根本遵循。总书记指出，要加强对内部审计工作的指导和监督，充分调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力。

各级审计机关、内审机构和协会要深入学习贯彻习近平总书记重要讲话精神，站在党和国家事业全局的高度，充分认识加强内部审计工作的重要性，准确把握内部审计工作的职责定位，推动内部审计工作在新时代有新发展。

（一）加强内部审计工作是推进国家治理体系和治理能力现代化的需要。党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央明确提出，全面深化改革的总目标是完善和发展中国特色社会主义制度、推进国家治理体系和治理能力现代化。内部审计作为单位经济决策科学化、内部管理规范化、风险防控常态化的一项重要制度设计，既是各部门、各单位强化内部控制不可或缺的重要手段，又是国家治理体系的基础环节和重要组成部分。内部审计具有全面性、专业性、连续性等特点，对各部门、各单位事业可持续发展的影响是全方位、全过程和全局性的，通过建立健全内审机制，能够摸清真实情况、反映突出问题、揭示风险隐患，并推动及时有效解决问题，对于推进国家治理体系和治理能力现代化具有重要意义。

（二）加强内部审计工作是实现审计全覆盖的需要。党的十九大和十九届三中全会作出改革审计管理体制的重大决策部署，加强党对审计工作的领导，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，更好发挥审计监督作用。对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖，是党中央、国务院交给审计机关的一项重大任务，也是全面履行审

计监督职责、充分发挥审计监督作用的必然要求。审计全覆盖对审计监督的力度、广度和深度提出了很高的标准和要求，这就必然要求加强内部审计工作。一方面，内审部门是补充国家审计力量、实现审计全覆盖的一支生力军，整合内审资源、统筹内审力量、加强内审成果运用，实现国家审计与内部审计优势互补，能够减少审计监督盲区，有力拓展审计监督深度和广度。另一方面，加强对内部审计工作的指导和监督，推动内部审计工作质量上层次、上水平，不仅能够强化各单位自身的风险防控，而且能够为国家审计监督创造良好的执法环境，为审计机关防范审计风险、提高工作效率提供有力支撑，有效提升审计全覆盖的质量。

(三)加强内部审计工作是推动实现经济高质量发展的需要。社会主义市场经济是法治经济，需要每一个市场经济主体守法诚信、充满活力、公平竞争。只有每一个市场经济主体的细胞是健康的，市场经济才能减少出问题的风险；只有每一个市场经济主体都做到风险可控，才能实现经济健康平稳运行。在我国，作为社会主义市场经济的管理者、参与者，党政机关和国有企事业单位几乎涵盖了我国经济社会的各个领域、各个方面。每个部门和单位又下辖若干层级，只有每个层级、每个单位、每个市场主体都健康、依法、诚信，才能有效抵御风险，实现经济高质量发展。作为部门、单位的一种内部自我约束机制，内部审计越有效，出现违法违规问题和绩效低下问题的可能性越小。因此，要推动市场经济健康发展和建设现代化经济体系，就必须加强内部审计，

强化风险防控，减少问题的发生，提升管理经营绩效。

二、认真履职尽责，内部审计工作成效显著

自 1983 年我国建立内部审计制度以来，内部审计已走过了 35 年历程。据内审协会统计，截至 2017 年底，全国共建立内部审计机构 7 万多个，配备内部审计人员 26 万多人。35 年来，伴随着改革开放和中国特色社会主义现代化建设进程，我国内部审计事业走过了一段从无到有、由弱到强，社会影响力不断扩大的不平凡历程。特别是党的十八大以来，内部审计工作的制度机制不断完善，审计领域不断拓展，审计质量和成效得到显著提升，在促进各部门各单位完善内部治理、提升发展质量、推动深化改革、促进反腐倡廉等方面发挥了积极作用。

一是注重揭示本单位发展中的风险隐患，切实保障国有资产安全。多年来，各级内审机构密切关注本单位发展和深化改革中的不确定因素，注重揭示组织运行、事业发展中的薄弱环节和重大缺陷，及时发现苗头性问题，及时作出预警，及时提出加强监管和风险防控等建议，推动及时完善防范措施，促进本单位健康发展。比如我们在企业和金融审计中了解到，很多中央企业和金融机构的内审部门持续关注“三重一大”决策、信贷资金发放、境外资产管理等重要领域，着力揭示风险和提出建议，及时避免和挽回大量损失，在维护国有资产安全和防范风险方面发挥了积极作用。

二是注重对公共资金使用绩效的审计，促进安全高效和厉行

节俭。多年来，各级内审机构坚持“公共资金流到哪里，审计就跟进到哪里”，加强对公共资金使用和绩效情况的审计监督，密切关注财政资金、经营收入、银行存款等公共资金的分配、拨付、管理、使用等各个环节，着力推动提质增效。据内审协会统计，党的十八大以来，全国内审工作促进增收节支达 8.31 万亿元，有力推动了本单位公共资金的安全高效和厉行节俭。

三是注重揭露违纪违法问题，助力反腐倡廉建设。内部审计熟悉单位内部运作情况和廉政风险点，在反腐倡廉中具有独特的优势。多年来，各级内审机构始终坚持严肃揭露违纪违法问题，突出重点，抓住要害，盯住关键环节，不断加大对权力集中、资金密集、资源富集、资产聚集的重点岗位、重点事项和重点环节的监督力度，有力地促进了党风廉政建设。

四是注重建立健全内部审计查出问题的整改长效机制，推动完善制度和加强管理。各级内审机构紧紧抓住本部门本单位改革重要领域和关键环节，坚持问题导向，着力关注和及时揭示制约阻碍改革推进、激发活力、转型升级等深层次问题，从体制机制层面提出审计建议，推动完善制度和深化改革。党的十八大以来，全国各级内审机构提出完善制度、深化改革等方面的意见建议被采纳 1618.79 万条。同时，加强审计成果运用，通过建立审计整改台账定期督办报告和销号制度，明确主要负责人为整改第一责任人，推行审计整改结果内部通报或公告制度等方式，着力构建审计查出问题整改长效机制。很多单位将内部审计结果作为单位

考核、奖惩和干部任免的重要参考依据，将经济责任审计结果纳入领导班子民主生活会及党风廉政建设责任制检查考核的范围，有效提升了内部审计成效。

五是注重加强内部审计的制度和队伍建设。各级审计机关和内审协会积极贯彻落实党中央、国务院关于加强内部审计的工作要求，按照审计法及其实施条例的相关规定，及时出台相关规范性文件，指导各部门各单位建立健全内部审计工作机制，出台符合本单位特点的内部审计制度规定，全面提升内部审计工作水平。截至2017年底，省级审计机关和内审协会共制定内部审计相关制度规定13项，推动省级政府制定内部审计规章制度12项，有力推进了内部审计工作的制度化、科学化、规范化。同时，还积极组织专业培训，举办业务研讨，开展“以审代训”，促进内部审计人员的能力素质不断提高，培养和锻炼了一支职业胜任能力较强的内部审计队伍。

在总结成绩的同时，我们还要清醒地认识到，与新时代新要求相比，内部审计工作还存在一些问题和不足，主要是：内部审计工作发展不平衡，不同省份、不同行业和单位之间内部审计作用发挥差异较大；一些部门和单位对内部审计工作的重要性认识还不到位；内部审计人员的能力素质还不完全适应新时代内部审计工作要求；审计机关对内审工作的指导监督有待进一步加强，等等。这些问题需要在今后的工作中努力改进。

三、凝心聚力，奋力开创新时代内部审计工作新局面

当前，审计事业正处于历史上最好的发展机遇期。习近平总书记中央审计委员会第一次会议上指出，新时代审计工作要更好承担起职责和使命。对于内部审计工作而言，要取得新发展、实现新作为、开创新局面，根本在于把握大局、明辨方向、找准路子、扎实工作。

（一）坚持党对审计工作的集中统一领导。党政军民学，东西南北中，党是领导一切的。内部审计肩负着全方位监督本部门本单位经济运行的重要职责，必须坚持党的领导。各级内审机构和内审人员要始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，不断增强“四个意识”，提高政治站位，准确理解和把握习近平总书记重要讲话的精神实质和深刻内涵，用以武装头脑、指导实践、推动工作。内部审计工作要自觉在本部门本单位党委（党组）的领导下开展，严格执行重大事项报告制度，凡是涉及审计计划确定、审计情况报告、违规事项处理、违法问题移送等重大事项的，都要向党委（党组）报告。这是内部审计坚持党的集中统一领导的具体体现，也是内部审计工作行稳致远的关键所在。

（二）坚持将推动党中央、国务院重大决策部署在本地区本部门本单位的有效落实作为首要职责。我国是社会主义国家，我国的基本经济制度是以公有制为主体、多种所有制经济共同发展。党的十八大以来，对中央重大政策措施落实情况进行跟踪审计，是党中央、国务院交给审计机关的一项重大政治任务。在座同志们都来自党和国家机关、国有企事业单位等，我们所在单位是党

和国家重大政策和社会责任的主要参与者、推动者、承载者、落实者。因此，通过内部审计，推动中央重大政策措施真正在本地区本部门本单位得到忠实执行和有效落实，是大家的首要职责，这是关乎内部审计工作定位的原则性问题。同时，要着力推动每个单位的工作目标与国家宏观政策目标的有机统一。内审机构是内生于单位组织的，所在单位最强烈、最迫切的工作重点难点、风险控制点，就是内部审计工作的着力点。

（三）坚持把握内部审计工作的原则和规律。与国家审计相比，内部审计有其特殊性，希望大家着力把握规律，创新理念，转变方式，提高工作质量和效果。当前，尤其要把握：一是依法审计。内部审计要始终坚持依法依规开展，不断提高自觉遵法、模范守法的能力和水平。切实规范审计取证、资料获取、审计处理等行为，明确各环节责任，强化审计质量控制，防范审计风险。要坚持用事实和数据说话，注重与审计对象和相关方面交流沟通，做到谦虚谨慎、平等待人，严谨细致、以理服人，使审计结果经得起实践和历史检验。二是主动作为。有为才有位。从实践看，单位组织越发展，内部控制链条越长，内部审计越重要。这些年，内部审计理念转变、职能拓展、内容延伸等方面取得很大进展。理念上，由维护财经法纪向主动服务国家经济社会发展大局转变；职能上，由单纯查错纠弊向内部控制、风险管理拓展；内容上，由财政财务收支监督检查向经营管理全方位监督延伸。正是由于这些变化，内部审计才取得了更大成效，在组织内部的地位才得

到不断提升。三是敢于碰硬。审计在本质上是经济监督，面对违纪违法问题，审计人员要不怕得罪人，敢于担当、敢于碰硬、敢于揭示问题。同时，要认真贯彻落实“三个区分开来”的重要要求，紧扣中央精神和改革发展要求，实事求是地分析问题，看是不是在推进改革中因缺乏经验、先行先试出现的失误，是不是上级尚无明确限制的探索性试验中的失误，是不是为推动发展的无意过失，要坚持历史全面客观地看待问题，让审计评价更准确客观、问题定性更令人信服，积极推动建立健全容错纠错机制，鼓励干部担当作为、干事创业。

（四）坚持不断完善内部审计组织和工作模式。一是要加强内部审计组织或专职人员的配备。为保证内部风险的及时防控，审计机关法定审计对象一般应当单独设置内部审计机构，或由专职人员开展内部审计工作。主管部门内部审计机构应制定行业性内部审计指导意见，加强对下指导和监督；各单位内部审计应积极推动其他部门配合、支持审计工作，不能设置障碍；国有企业应按规定落实总审计师制度。二是要创新审计组织方式。随着改革开放的深入和社会主义市场经济的不断发展，对内部审计工作的要求越来越高，因此，内部审计也要与时俱进，要积极引入专项调查、政策评估、调查研究、咨询鉴证等非传统审计方式，切实提高内部审计产品的质量和层次。三是要加强内部审计发现问题的整改。各部门各单位应认真整改内部审计发现问题，及时研究分析审计建议，完善内部控制，堵塞管理漏洞。对纠正不及时、

不到位的问题，审计机关将依法提出处理意见并督促进一步整改。

四是要加强与国家审计的协调配合。各部门各单位应积极支持配合审计机关依法履行对内部审计工作的指导和监督责任。审计机关在依法履职的同时，也不能将内部审计当成自己的内设机构，不得随意安排项目、调配人员，既不能缺位、也不能越位。

（五）坚持打造一支信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化内部审计队伍。随着内部审计工作专业化、复杂化、精准化程度的日益提高，对内审人员专业知识、专业能力、专业精神等要求也越来越高。选好配强内部审计人员是各部门各单位的重要责任，应选择那些思想和作风过硬、有一定专业能力、综合素质较好的优秀人才承担内审工作，使内部审计队伍不断得到充实和加强。审计机关、内部审计协会和所在单位要有针对性地组织好各类教育培训，为内部审计人员提升综合素质提供支持。同时，审计科研工作者要立足国情、加强研究，努力构建内部审计理论体系，力求把当前最鲜活的实践上升为具有指导性的理论。

（六）坚持充分发挥内审协会的作用。内部审计协会是我国内部审计领域的专业社团组织，要切实加强自律、优化服务，发挥好理念引领、职业代言、实践推动和智力支撑的作用。目前，按照党中央、国务院关于行业协会商会与行政机关脱钩的部署要求，中国内部审计协会与审计署已经完成脱钩改制，各地也要按要求做好相关工作，努力创新管理体制和运行机制，建立完善产

权清晰、权责明确、运转协调、制衡有效的法人治理结构。内部审计协会与审计机关要坚持脱钩不脱管、脱钩不脱服务、脱钩不脱联系，成为协助审计机关指导和监督内部审计的重要力量，并始终坚持以会员需求为导向，谋划推进好业务规范、执业培训、学术研讨、经验交流等各项工作，为会员提供高水平的专业服务，努力成为广大会员信赖和依靠的团体。另一方面，审计机关要加强和改进对内审协会的政策和业务指导。根据中央批准的审计署机构改革“三定”方案，审计署将成立内审指导监督司，将对内部审计的指导和监督纳入年度工作，与审计业务工作同部署、同落实、同检查、同考核。从全国情况看，目前仅有约18%的审计机关单独设立了专职机构，很多是通过相关人员兼职或委托内部审计协会等代为履职的。下一步，各地审计机关要按照《审计署关于内部审计工作的规定》《审计署关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》等要求，结合机构改革，配备专职机构或人员，制定符合实际的具体细则，加强对内部审计工作的指导和监督。

同志们，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，更好发挥审计监督的作用，需要国家审计、内部审计、社会审计密切配合、通力协作、形成合力。让我们齐心协力推动内部审计工作健康发展，为建设中国特色社会主义做出积极贡献。