

中国内部审计协会文件

中内协发〔2019〕39号

关于印发李凤雏同志在中国内部审计协会 第七届理事会第二次会议上讲话的通知

各位理事、各会员单位和个人：

中国内部审计协会于3月15日召开第七届理事会第二次会议，审计署内部审计指导监督司司长李凤雏出席会议并讲话，现将讲话材料印发给你们，请认真学习贯彻。



适应新时代要求 推进内部审计发展

——在中国内部审计协会第七届理事会第二次会议上的讲话

李凤雏

(2019年3月15日)

各位理事、同志们，上午好！

很高兴参加中国内部审计协会第七届理事会第二次会议。审计署领导对会议召开高度重视，党组成员、副审计长王文斌同志要求我们加强与理事的沟通交流，共同研究探讨推进内部审计事业发展。

2018年，是中国内部审计发展史上具有重要意义的一年。一是党中央提出新要求。习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上强调，要加强对内部审计工作的指导和监督，调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力。二是审计署颁布新规范。《审计署关于内部审计工作的规定》（2018年审计署第11号令），从内部审计机构和人员管理、内部审计职责权限和程序、内部审计结果运用，以及审计机关对内部审计工作的业务指导和监督等方面进行了规范，对加强内部审计工作、建立健全内部审计制度、提升内部审计工作质量、充分发挥内部审计作用具有十分重要的意义。《审计署关于加强内部审计工作业务指导和监督

的意见》（审法发〔2018〕2号）为审计机关加强内部审计指导监督工作提供了基本遵循。三是贯彻落实中央要求做出新部署。9月，审计署在北京召开全国内部审计工作座谈会，来自有关单位的350多名同志参加，署党组书记、审计长胡泽君同志就奋力开创内部审计工作新局面发表重要讲话，对加强内部审计工作提出了“六个坚持”的要求。四是内部审计指导监督成立新机构。审计署党组坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，全面贯彻中央关于改革审计管理体制的决策部署，研究落实审计署“三定”规定，2018年9月底，内部审计指导监督司成立，12月中旬，分层次、分领域召开4次内部审计工作专题座谈会，审计署党组成员、副审计长王文斌同志出席座谈会并讲话。会议要求，新时期内部审计要牢牢抓住推动中央重大政策措施落实这个着力点，合理制定内部审计计划，统筹内部审计工作，有效开展监督，实现促进单位完善治理、实现目标的内部审计工作目标。

2018年，中国内部审计协会也取得丰硕工作成果，得到了审计署领导充分肯定和广大会员及内部审计人员高度评价。脱钩改革后首次换届选举顺利完成，踏上了新时代协会工作创新发展的新征程。《审计署关于内部审计工作的规定》知识竞赛参赛人数达到史无前例的近20万人。全国内部审计理论研讨参评论文数量首次突破400篇。金融行业会员单位交流活动和“审计报告质量提升”等年度重点工作圆满完成。中国内部审计协会、南京审计大学内部审计学院正式成立。内部审计指导监督司与中国内

部审计协会建立了良好的沟通协调机制，合作服务活动相继开展。在此，我受王文斌副审计长委托，代表内部审计指导监督司，并以我个人名义，向中国内部审计协会 2018 年取得的优异成绩表示诚挚的祝贺！

习近平总书记在庆祝改革开放 40 周年大会上，郑重宣示了将改革开放进行到底、在新时代创造中华民族新的更大奇迹的信心和决心。中央经济工作会议指出，我国发展仍处于并将长期处于重要战略机遇期，当前我国经济运行的主要矛盾仍然是供给侧结构性的。全国审计工作会议号召，坚持稳中求进工作总基调，大力推进审计全覆盖，更好发挥审计监督作用，以优异成绩迎接中华人民共和国成立 70 周年。借此机会，结合对上述精神的学习理解，就内部审计工作谈三点感想，与各位理事交流探讨。

一、围绕构建集中统一、全面覆盖、权威高效审计监督体系，推进内部审计工作发展

习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上指出，要落实党中央对审计工作的部署要求，加强全国审计工作统筹，优化审计资源配置，做到应审尽审、凡审必严、严肃问责，努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。国家审计、内部审计和社会审计，共同构成我国审计监督体系，三者各有特点、各有侧重，密切协调、缺一不可。内部审计作为单位经济决策科学化、内部管理规范化、风险防控常态化的重要制度设计和自我约束机制，其

工作越有效，单位出现违法违规问题和绩效低下问题的可能性就越小，国家审计的综合效能也就越高。近年来，依法属于审计机关审计监督对象的单位越来越重视内部审计工作。内部审计作为对被审计单位审计监督的第一道防线，具有全面性、专业性、连续性等优势，有利于缓解国家审计监督中存在的信息不对称、监督周期长、时效性不强等难题，避免监督盲区和死角，拓展审计监督的广度和深度。因此，内部审计是实现审计全覆盖的重要力量。围绕构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系推进内部审计工作发展，应当将内部审计有机融入到审计全覆盖工作机制中，充分发挥其在二级以下单位中的基础性监督作用，扩大审计监督覆盖面和整体性，有效利用内部审计成果，降低国家审计风险，提升审计监督整体效能。

二、贯彻全国审计工作会议精神，推进内部审计发挥促进经济高质量发展的作用

全国审计工作会议指出，2019年审计工作要紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，坚持稳中求进工作总基调，坚持新发展理念，坚持推动高质量发展，坚持以供给侧结构性改革为主线，贯彻“六个稳”要求，聚焦打好三大攻坚战，大力推进审计全覆盖，推动加快建设现代化经济体系，推动优化营商环境、激发微观主体活力，推动做好稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险各项工作，促进经济高质量发展，促进全面深化改革、扩大高水平开放，促进权力规范

运行，促进反腐倡廉。内部审计应当坚持将推动党中央、国务院重大决策部署在本部门本单位的有效落实作为首要职责，促进本部门本单位工作目标与国家宏观政策目标有机统一。要以深化供给侧结构性改革为主线，推动深化“放管服”改革措施有效落实，提升政务效能；推动积极的财政政策加力提效，提高财政支出的公共性和普惠性；紧紧围绕服务实体经济、防控金融风险、深化金融改革，推动金融回归本源，提高防范化解风险能力，服从服务于经济社会发展；推动加快国资国企改革，优化国有资产布局，促进国有资产保值增值；推动就业优先政策有效实施，促进实现更高质量和更加充分就业；推动发挥投资关键作用，促进项目建设合规高效运行；推进民生保障措施落实到位，促进惠民资金安全完整；推动提升科技创新能力，促进科研项目研究目标实现和科技成果转化。

三、以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信，推进建设高素质专业化内部审计队伍

内部审计已经成为 21 世纪令人向往的职业。其原因不仅在于内部审计职业拥有令人羡慕的社会地位，而且因其在优化内部控制自我监督、改善风险管理、组织治理、实现组织目标等方面发挥着不可替代的作用，日益受到组织治理层、高级管理层的重视。内部审计作用的发挥，离不开一支信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质 and 专业化内部审计队伍。《索耶内部审计师指南》认为，内部审计师“专业化的诉求肩负重大责任”

“管理层和董事会认为内部审计师是有价值的经营伙伴，外部利益相关方认为其对于有效监督至关重要”“工作本身不会让内部审计师成为专业人士，而是工作中的职业精神”。内部审计应当坚持以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信，把握规律，转变方式，提高工作质量和效果。以审计精神立身，要求内部审计在新时代内部审计管理体制中追求卓越与光荣，坚定理想信念、坚持先进审计理念和鲜明价值取向；坚持独立的职业精神，将内部审计工作与党中央的战略决策、单位党组织的领导、单位落实国家重大政策措施、单位治理以及内部控制和风险防范紧密结合起来，为市场主体的健康发展和法治化运行提供保障；坚持法制精神，不断提高职业胜任能力，严格遵守法律法规、内部审计职业规范，以法治思维促进单位完善治理、实现目标。以创新规范立业，要求内部审计坚持创新引领，规范履行审计职能、充分发挥审计防范风险及促进组织增值功能；坚持创新规范的目标导向，紧盯单位改革、创新与发展实践，并不断创新审计理念、审计体制机制、审计模式和审计技术方法，实现内部审计自我完善、自我发展和与时俱进；坚持创新规范的问题导向，着眼于单位治理中的现实问题、结构调整的创新问题和单位发展的战略问题；内部审计创新要在单位党组织领导下正确掌握政策，在单位负责人领导下正确把握审计标准，在审计机关指导监督下形成监督合力，在内部审计协会引领下实现价值创造。以自身建设立信，要求内部审计立独立审计之信，建立健全内部审计体制机制，强化独立性，提高内部审计政治站位，提升独立审计形象；立审计

整改之信，既要“查病”，更要“治已病”“防未病”，应强化审计发现问题的综合分析与研究，着力推动建立与完善审计整改机制，深入开展内部控制与风险管理审计，关注单位短期目标与长远目标有机结合问题，避免审计整改局限于具体问题；立专家审计之信，打造内部审计党建团队、法制团队、政策团队、治理专家团队、理论研究团队、信息化审计团队，加强内部审计队伍思想、作风、纪律建设，加强政策措施与具体情况相关性研究，发挥专题研究与课题研究实现内部审计增值的作用，促进内部审计向专家型审计方向发展。

各位理事，同志们，充分发挥内部审计在新时代审计监督体系中的重要作用，需要精准把握深入贯彻内部审计工作规定，精心谋划深入推进发挥内部审计促进审计监督全覆盖的功能，精密论证深入统筹内部审计项目和组织方式。现阶段，我国内部审计发展不平衡状况仍然存在，这正是分类促进内部审计整体建设的历史机遇；内部审计所在单位情况千差万别，这正是内部审计特殊性和普遍性作用发挥的现实源泉。当着我们坚持以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信，将内部审计融入审计监督体系、融入经济社会发展大局，充分发挥内部审计的作用，在中国审计奋进的新时代，内部审计必将展现出新的更大的作为。

谢谢！