

# 安徽省内部审计师协会文件

皖内审发〔2016〕41号

---

## 关于印发刘战平会长在全省内审专项审计 调查经验交流会上的讲话的通知

各市、省直管县内审协会，各分会，会各会员单位：

9月20日，全省内审专项审计调查经验交流会在马鞍山市召开。省政府参事、省内部审计师协会会长刘战平在大会上作了重要讲话。现将刘战平会长的讲话印发给你们，请结合实际，认真做好贯彻落实。

安徽省内部审计师协会

2016年9月28日



# 在全省内审专项审计调查 经验交流会上的讲话

刘 战 平

（根据录音整理，2016 年 9 月 20 日）

同志们：

大家上午好！

去年，我们在芜湖召开了内审风险防范经验交流会，今天我们又马鞍山召开内审专项审计调查经验交流会。之所以召开这两个会，是因为这两个课题对全省内审工作至关重要，对安徽内审转型升级非常重要。我们通常说用 80% 的精力去做 20% 的重点工作，这就是很好的佐证。希望全省各级内审协会、各分会，各内审机构和广大内审人员，要高度重视内审风险防范和专项审计调查，通过大家的共同努力来推动安徽内审转型升级、推动安徽内审健康持续发展。今天上午 6 个单位的交流发言各有特色，他们从不同的角度探索了专项审计调查的内容、方法和手段，与大家共同分享了专项审计调查取得的初步成效。如果说，广大内审机构都能做到像这 6 家单位一样，安徽内审转型升级将会大大向前推进。只要大家共同努力，我相信这个目标是一定可以实现的。

所谓专项审计调查是指内审机构依法对特定事项和经济活动进行审计的一种方式。一般具有专属性、联动性、宏观性。专属性，是指对特定事项和特定活动；联动性，是指某个系统、行业区域实施联动方法开展专项审计调查，效果将大大拓展。宏观

性,是指专项审计调查是服务宏观决策的。这是我个人的理解的,仅供大家参考。

下面就如何专项审计调查讲四点意见。

## **一、清醒认识专项审计调查的重要意义**

审计署要求,到2010年专项审计调查要占整个审计项目的一半,提出要从单一的个案审计向专项审计调查转变。专项审计调查有什么意义呢?我以为有以下几点:

一是贯彻落实国家法律法规的需要。审计法及其实施条例都明确审计机关可以对特定事项开展专项审计调查,被审计单位要如实提供有关资料。从贯彻国家法律法规要求来说,就必须大力开展专项审计调查。

二是审计事业发展的需要。当前,审计的边界越来越宽,传统审计方式已经适应不了现实的需求。审计任务越来越重。项目逐年增加,过去省厅机关一年只做60几个项目,今年要完成130多个项目,还不包括上级追加的项目,这就要求我们采取行业系统专项审计调查的办法来扩大审计覆盖面。审计的要求越来越高。国家宏观政策调控和落实情况现在也纳入审计范围,光靠查账已不能适应。

三是改变当前审计现状的需要。实事求是说,审计包括内审在内这几年有很大发展,但仍然存在一些问题,“死查账、查死账”,仍是审计人员的看家本领,提出的一些意见和建议已满足不了现实需求,服务层次不高。要改变这种现状,必须要提高审

计人员的辩证思维能力、宏观思维能力、前瞻思维能力。必须要实现“点线面”有机结合，要达到这个目标，必须要利用专项审计调查。

四是推进内审转型升级的需要。推进安徽内审转型升级，关键要推动“三个转变”，实现“三个提升”。第一，传统的审计方式由查错纠弊向价值增值转变；第二，专业审计向管理决策审计转变；第三，审计由经济卫士向经济发展谋士转变。在大力推动“三个转变”的基础上实现“三个提升”。第一，提升内审人员素质；第二，提升内审服务大局的能力；第三，提升审计工作的地位。专项审计调查是推动“三个转变”、实现“三个提升”，一个重要的平台、重要的手段、重要的方式，是推动“三个提升”的“桥”和“船”。停留在传统审计的基础上，是没有出路的。所以，我们一定要充分认识专项审计调查的重要意义。

## **二、准确把握专项审计调查的主要任务**

一是适应新形势。当前国家经济发展进入新常态，把 GDP 作为衡量经济发展唯一目标的时代已经过去。面对新形势，要求内审机构更多的关注经济结构的调整情况、更多的关注内部改革的情况、更多的关注创新创业的情况、更多的关注民本民生的情况等。这些情况，单靠过去传统的个案审计是解决不了问题的，必须采用符合适应新形势、新情况的新的审计方式，这种方式就是专项审计调查。比如掌握改革全面情况，内审人员进行财务查账是查不到的。就要求我们通过专项审计调查进行广泛深入的调查

研究，发现问题，提出意见和建议。只有这样，才能适应经济发展新常态的要求。

二是承担新任务。现阶段，审计任务越来越重，边界越来越宽。自然资源审计、生态环保审计、国家宏观政策落实情况审计等新的任务接踵而来，过去的个案审计只能解决部分问题。在重大政策的落实情况审计中，国务院去年部署全国国家审计机关有23项审计任务，其中不少任务查账是解决不了的。必须通过广泛收集情况、了解实情，才能掌握政策落地的基本情况。领导干部自然资源审计、生态环保审计、领导干部经济责任审计都有这方面要求，单靠查账、查阅会议资料是不能界定责任的。譬如，审计市长经济责任，界定某个事项的经济责任，看会议纪要，确实是市长主持召开的，从表面上看，也是合理的。但是市里还有个领导小组，组长是书记，之前书记和市长也有沟通，甚至就是书记的意见。结果出了问题，要追究市长的责任，就有失公平，等等。广大内审人员一定要跳出传统的个案审计模式，“不唯死材料，搜集新情况”，通过专项审计调查方式，不断提高内审质量和效益。

三是满足新要求。第一，满足审计全覆盖的要求。我历来认为，审计全覆盖，一定是有重点的全覆盖，有效益的全覆盖，而不仅仅是数量上的全覆盖。实现有效益的全覆盖，包括内审在内，除了开展个案审计外，还要开展行业、系统、区域专项审计调查，通过专项审计调查来实现审计全覆盖。第二，践行“六个”新要

求。李克强总理从 2013 年开始，对国家审计机关提出新的要求，把审计工作者比喻成国家利益的“捍卫者”、公共资金的“守护者”、反腐败的“利剑”，权力运行的“紧箍咒”、重大政策落实的“督察员”、人民利益的“守护神”，实现李克强总理提出六个新要求，必须把单一的个案审计和专项审计调查结合起来，才能满足新要求、践行新要求。

### 三、努力实现专项审计调查的基本要求

上述六家单位的发言，对专项审计调查都有一定的研究，谈了一些很好的做法和经验，可以供大家借鉴学习。在实际工作中，要注意把握以下几点：

一是情况要明了。对相关情况要明确，要切实掌握全局与局部，历史与现状，自身与行业，成效与差距，政策与法规的情况等，否则，效益将大打折扣。

二是命题要准确。审计项目立项。第一，要围绕全面与宏观来立项。第二，要依据重点与难点来把握。2009 年，省审计厅组织开展了国有企业如何应对金融危机专项审计调查，发现了不少好的典型。报告呈送省委省政府后，得到领导充分肯定，并转发了各个市的市委市政府。第三，要按照急需和急盼来谋划。领导关注什么、老百姓关注什么，比如安徽是教育大省，产学研链条怎么衔接。省政府参事室最近在做健康养老产业调研，促成省政府出台养老产业发展规划和意见，所带来的效益是显现的。第四，要针对个案与典型来剖析。审计厅 2011 年组织对煤炭行业

进行专项审计调查。资源消耗既是个个案问题，也是全局问题。经过调研后发现，根据现有生产力发展水平，安徽煤炭资源只能用 60 年左右，引起省委省政府的高度重视。节约资源，有效开发利用不仅仅是煤炭系统的事，更是全局问题、宏观问题。

三是论据要充分。论据是为论点服务的。因此，寻找科学的论据是某个论点能否成立的关键。要注意四个方面的内容，一是描述的问题和情况要真实；二是引用的法律法规要恰当；三是论证的过程和排列要严谨；四是文字的表述和组合要流畅。

四是观点要鲜明。专项审计调查报告中的意见赞成什么，反对什么，要掷地有声，不能模棱不可，要有明确的说法。如何解决这些问题，建议是否切实可行。现在很多审计报告中的建议是千人一面，很多都是“正确的废话”。

五是方式要多样。既要查“死材料”，更要了解“活情况”，要采取调研座谈、问卷测试、抽样调查、数据分析、行业对比、走访调查等方式，以满足专项审计调查的需要。

#### **四、积极开展专项审计调查的几点建议**

一要高度重视。希望各级协会，各分会，各内审机构要高度重视专项审计调查，把专项审计调查作为提升内审人员素质和内审地位的重要战场，作为安徽内审转型升级的主战场。专项审计调查工作驾轻就熟，运用自如，一定能够提高内审的层次，就会在工作中略胜一筹。

二要科学谋划。各内审机构每年要安排 1-2 个内审专项审计

调查项目，从选题到立项、实施、成果利用、审计整改，都要认真谋划，并不断地总结经验，查找不足，长期坚持，必有建树。

三要勇于实践。万事开头难，没有尝试专项审计调查的内审机构要迎难而上，积极探索、大胆实践，只有这样审计队伍的能力才能大大提高。

四要认真总结。各级协会要通过典型激励，推动全盘。在实践中锻炼队伍，总结经验，共同分享于大家，《安徽内审》要连续推出 3 期，把 6 家单位的发言材料刊印出来，供借鉴学习。

同志们，专项审计调查是新的历史时期赋予审计工作的一项重要任务，也是全新的审计方式，更是安徽内审转型升级的重要战场。我们要以极大的热情、更大的智慧投身到这项工作中去，我们坚信，只要肯付出，必然会有回报。让我们共同努力，继续推动专项审计调查工作向纵深发展，为安徽内审转型升级再作新的贡献。

---

抄送：中国内部审计协会，省审计厅，省内审协会会长、副会长  
安徽省内部审计师协会秘书处

---

2016 年 9 月 29 日印发