

## 邮政总局审计局

2004年全国邮政审计部门在国家局党组的正确领导下,认真贯彻全国邮政局长会议和全国审计工作会议精神,认清形势、服务大局,强化监督、求真务实,在审计实践中牢固树立和落实科学的发展观,紧紧围绕邮政企业发展这一中心任务,积极地、创造性地开展工作。

### 一、2004年邮政审计工作完成情况

2004年4月,召开了全国邮政审计工作会议,国家局党组非常重视,刘安东局长、谭小为副局长和盛汇萍纪检组长亲自到会并作了重要讲话,审计署信息邮政审计局孟令成局长和中国内部审计协会马怀平秘书长也在会上做了重要讲话。会议明确提出了全年邮政审计工作的总体思路:以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,认真贯彻落实刘安东局长在全国邮政局长会议上的讲话以及李金华审计长在全国审计工作会议上的讲话精神,继续坚持“全面审计、突出重点”的指导方针,围绕“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等基础工作,全面提升邮政审计工作整体水平。全国各级邮政部门在过去的一年中,积极贯彻落实邮政审计会议精神,充分发挥审计监督职能,卓有成效地开展工作。2004年全国邮政审计部门共完成了2652个单位17490个审计项目,其中:任期经济责任审计项目1240个、内控制度审计项目171个、业务资金审计项目279个、工程项目13365个;促进增收节支1.11亿元;节约建设资金7.54亿元,有力地促进了企业经营管理水平和经济效益的提高。

重点抓好以下几个方面的工作。

#### (一) 围绕一个强化,突出两个重点,圆满完成全行业财务收支专项检查活动

2004年的审计工作,强化了财务监督检查,国家局已在审计局设立了财务检查处,充实了财务检查力量,加大了检查力度。并将财务专项检查作为审计局一项重要工作。国家局针对当前国有资产和资金管理容易发生问题的环节,重申了七项邮政企业的禁止类财务行为,将其设为“高压线”,严格禁止各级邮政企业碰线。要求各级邮政企业重点开展了两项工作:一是检查邮政企业禁止类财务行为有关规定的落实情况,确保企业合规合法经营;二是财务收支专项检查,保证会计信息资料的真实性。

按照国家局统一部署,审计局于去年上半年组织国家局所属15个直属单位进行了财务检查,并抽调精干力量全面复查。通过检查整改,加强和改进了直属单位的财务管理工作。

国家邮政局自2004年4月份起在全国邮政企业开展了禁止类财务行为和财务收支专项检查活动,这是邮电分营以来规模最大的一次。在去年4月份全国邮政审计工作会议上,谭小为副局长在审计工作报告中对专项检查工作做了部署,会后国家局下发文件进行了具体布置。为保证财务检查工作的顺利开展,针对各省局自查阶段存在的一些共性问题,国家局分别在6月中旬和7月中旬两次下发传真电报,对自查工作提出有针对性的要求并两次延长了自查时间。特别是7月中旬国家局传真电报下发后,各省局普遍按照国家局的要求又进行了认真布置,并且做到了逐步深入、层层推进、有的放矢、积极整改。通过开展全行业的财务专项检查,有助于各级邮政企业树立、落实科学的发展观和正确的政绩观,进一步夯实企业财务收支,提高会计信息质量,有效遏制重大违规违纪行为的发生。

#### (二) 完成“三个百分百”的审计任务,勇于探索审计关口前移的审计方法

2004年按照三个百分百(领导干部经济责任审计、固定资产投资审计和领导临时交办的审计事项)的要求,认真开展领导干部经济责任审计,在审计过程中,努力探索任中经济责任审计的方法,全国邮政共完成任期经济责任审计项目1240个(审计局完成了对7个单位的离任经济责任审计)。为实现任期经济责任审计工作的重点由事后的离任审计逐步向任期内前

移，解决企业领导离任跨度时间长、工作量大、审计风险高等问题，审计局修订了《邮政企业领导人员经济责任审计暂行规定》，将任中审计的重点内容和要求纳入进去，并将任中审计成果纳入年度绩效考核，旨在将领导任职期间的短期行为、投资风险、违纪违规等问题及时发现，最大限度的减少企业经营损失，提高企业经济效益。

固定资产投资审计将工程决算作为审计重点，对国家局管建设项目及时组织竣工决算审计，并进一步规范了结算审计的委托手续。全国共完成工程审计项目13365个，其中：通信工程项目147个、土建工程项目1010个、零星工程项目12208个。审减率普遍达到10%以上。审减率超过20%的有：湖南、江西、山东、新疆；北京、辽宁、黑龙江等审计局完成了22个工程决算审计，审减率达到5.62%。

按照国家局党组的统一部署，审计局积极参加了对违规经营和服务质量问题进行专项整治的工作。方平局长担任了专项整治办公室主任，审计局抽调骨干力量参加专项整治的督导和检查工作，充分发挥了审计部门的积极作用。审计局对国家局领导和审计署转来的举报信件，组织专人对相关省局和直属单位进行检查、核实，督促落实整改并及时反馈。

### (三)加强审计基础工作的建设

一是适时提出了审计派驻制。随着邮政财务一体化的全面推开，地市局在审计对象、审计范围和审计内容上发生了很大的变化。为积极适应这种变化，今年1月上旬，国家局印发了《关于加快推行审计派驻制的指导意见》文件，使邮政审计体制的改革更加深入，审计队伍的稳定有了可靠的保障。

二是加快了审计信息化的建设。

通过一年来的努力，邮政审计软件已初具雏形，现在已进入软件试用阶段。邮政辅助审计软件功能在总体设计上，已将审计的综合管理功能纳入软件中，并在审计软件中建立了审计项目台账管理，这样更有利于审计工作的程序化和规范化，更有利于对审计质量的检查和控制。邮政审计软件将于2005年4月在邮政企业全面推广，届时，随着邮政审计信息化的建立，邮政审计手段将进入一个新的阶段。

三是加强了审计规章制度建设。

为规范邮政企业财务监督检查工作，严肃财经纪律，维护邮政企业的正常经济秩序，巩固财务专项检查成果，审计局起草了《关于加强邮政企业收支质量监督的意见》、《邮政企业财务检查办法》、《邮政企业违反财经法规和企业财务规定内部经济处理处罚办法》。为了加强邮政审计项目计划管理，并适应审计人员派驻制管理的需要，起草了《邮政审计项目计划管理办法》，为了加强工程竣工决算的审计监督，规范审计程序，起草了《邮政建设项目竣工决算审计实施办法》，加上前文所述《邮政企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》和《关于加快推行审计派驻制的指导意见》，有的已经正式出台，有的正在征求相关部门的意见，即将出台。以上所列规定和办法，进一步完善了邮政审计制度体系，对提高邮政审计工作质量将起到积极的推进作用。

## 二、2005年审计工作安排

2005年审计工作的总体思路是：提高认识，理顺体制，稳定队伍，完善手段，以财务收支真实性和经济行为合法化为重点，深入开展企业内控制度审计，不断加强事前事中的过程审计监督，努力推动完善企业内部长效机制，切实保障邮政持续、快速、健康、协调发展。2005年工作重点安排以下六个方面：

(