

发挥审计职能 护航合规发展

黑龙江分行通过提高审计监督认识、强化审计工作落实、坚持党建引领、持续发挥审计作用等不断抓好审计工作，推动该行高质量转型发展行稳致远。

■ 宋 骞 刘 颖 王亦钦 邱维焱 李紫阳

随着内审体制机制改革逐步深入，农发行黑龙江省分行党委从集中强化基层行管理、基础管理、精细化管理“三个管理”着手，统一思想，提升站位，适应审计工作新变化，积极主动配合审计工作，探索审计作为全面风险管理第三道防线的路径和方式，增强第一二道防线履职尽责意识，形成监督合力，推动黑龙江分行高质量转型发展行稳致远。

一、提高审计监督认识，解决“为什么抓”的问题。黑龙江分行强化思想认识，端正用审计指导、推动工作态度，提高配合审计工作的思想自觉和行动自觉，全力全面支持审计各项工作。

一是正确认识审计监督。审计是时代发展的特征，更是维护国家财政经济秩序、提高财政资金使用效益、促进廉政建设、保障经济社会健康发展的重要保证。2017年总行内部审计体制改革推行以来，该行认真贯彻落实党中央及总行党委对审计工作的各项要求，积极主动作为，加大宣导力度，适时纠正“审计一时一事”“雨过地皮湿”“为审计而审计”等错误认识，从明时势、讲大局、促合规、强根基着手，教育引导广大员工高度重视审计工作，深刻理解审计工作对防风险、利长远的重要性，充分运



■ 农发行黑龙江省分行召开2020年市场化购销储贷款专项审计意见反馈会议。

用好审计成果，发挥审计“指挥棒”“方向盘”的重要作用。

二是自觉配合审计监督。审计的过程是发现问题、落实责任、整改提高的过程，是解决问题、促进发展的重要措施。该行坚持以科学的态度、严谨的作风，积极开展审计教育，讲请认透审计工作本质，破除害怕审计、躲避审计、应付审计的错误思想，自觉增强配合审计工作的主动性和自觉性，助力审计发挥

作用，为全行高质量转型发展保驾护航。

三是主动融入审计监督。该行针对个别员工存在“事不关己、高高挂起”“多一事不如少一事”“能不参与就不参与，能少审就不多审”的错误思想，有针对性地提出重审计、强管理、尽职责、促提升的工作要求，引导广大员工积极参与审计、配合审计工作，把审计要求融入日常、形成习惯，发挥审计“保险丝”和“防护墙”的重要作用。

二、强化审计工作落实，解决“抓什么”的问题。黑龙江分行严格遵守审计工作有关规定，积极营造审计工作顺利开展的条件和氛围，谋划发挥审计作用的路径，构建审计成果运用的基础，充分利用审计力量强化制度执行约束。

一是抓程序规范。该行坚持从强化精细化管理入手，明确内控合规部门是审计工作牵头对接部门，全面负责审计协调配合工作，确保事出多门不推诿不扯皮；明确相关部门必须指定一名联络员，具体承担审计组织工作，确保件件有着落；明确每一次审计任务，有关行领导都提前精细组织部署，专题研究人员对接、交通食宿、资料报送、意见交换等，确保每个环节都有人抓有人管；明确工作程序，不论是驻地审计办审计，还是审计局、沈阳分局安排审计，见面会、反馈会等环节一个都不少，确保以上率下、引导各行各业给予高度重视，顺利开展审计工作。

二是抓成果运用。该行自觉接受审计监督，把审计成果作为强化制度执行的重要抓手，认真整改审计发现问题，积极采纳审计意见和建议，坚持举一反三，找准问题“病灶”，分类施策，对症下药。明确要求审计发现问题需提交联合监督工作委员会办公室梳理研判，进一步排查重大、重要问题和风险隐患，并提交党委会审议；要求内控合规部门负责将审计发现问题及时抄送相关业务条线和分支行，督促问题整改，用审计成果纠偏正向、推动发展。

三是抓问题整改。为进一步做好

上半年审计发现问题整改工作，有效防范风险，该行印发《关于进一步明确问题整改有关事项的通知》，要求逐问题建立整改台账，明确整改计划，制定整改措施，提出整改标准，指定整改责任人，做到问题解决一个、销号一个，按月更新整改进度，定期向审计单位报送问题整改情况，做到问题不整改不松劲、解决不彻底不放手。截至目前，中央脱贫攻坚专项巡视“回头看”反馈问题已全部整改；2020年疫情防控应急贷款专项审计发现问题整改完成率达到85%；“一审四维”审计和抵债资产专项审计发现的问题已反馈完毕，正全力组织整改。

四是抓关心关爱。审计工作任务繁重艰巨，审计员经常出差，加班加点非常辛苦。该行竭尽所想所能为出差在外的审计人员送去温暖和关心关爱。年初以来，有关行领导和处室负责人先后多次深入驻地审计办和佳木斯、绥化抵债资产专项审计现场看望审计人员，询问工作生活情况，现场解决问题困难，叮嘱被审计行照顾好审计人员，让审计人员以饱满的热情全身心投入到审计工作中。

三、坚持以党建为引领，解决“抓特色”的问题。黑龙江分行坚持以党的政治建设为统领，着力构建“成果共享、信息互通、协作紧密、提高共进”党建工作新格局，不断强化党建与审计工作深度融合，打通“最后一公里”。

一是注重把审计工作建在活动上。该行审时度势，主动将审计工作前移，

通过开展审前活动，增强互信，增进了解，提升认识。“一审四维”专项审计期间，佳木斯市分行及辖内建三江市支行与驻地审计办通过“企业微信”联合开展党建业务学习报告活动，审计组徐国庆和付大华两位同志分别为被审计单位讲授了《财会审计要点》《风险贷款审计要求》等相关制度和要求，发挥审计的权威性、引导性和规范性，提升分支行财会和信贷管理能力；党建先进行建三江支行介绍了党建与业务互促互进的做法和经验，共同探索创新党建与审计工作融合的新模式。

二是注重把支部建在项目上。在抵债资产专项审计期间，被审计单位佳木斯市分行与审计工作组利用休息时间共同参观辖内汤原县博物馆，重温入党誓词，深入了解抗联精神，接受爱国主义教育。参观人员纷纷表示要将东北抗联“勇赴国难的爱国精神、勇敢顽强的战斗精神、勇于献身的无畏精神、百折不挠的奋斗精神”化为工作动力，进一步增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，全力做好审计工作，为黑龙江分行高质量转型发展贡献审计力量。

三是注重把推动建在联创上。该行与驻地审计办按季召开贴近监督座谈会，每半年召开贴近监督联席会议，及时向审计办反馈贴近监督工作发现问题整改落实情况，及时向各业务部门反馈风险提示、监督评价情况，推动贴近监督工作落实落地，有效发挥审计监督职能。通过联创强化一道防线自我履职，

二道防线内控合规监督，三道防线审计再监督，形成合力，将内控合规体制改革推向深入，助力打好收官战。

四、持续发挥审计作用，解决“抓长远”的问题。黑龙江分行坚持把发现问题、解决问题、推动发展作为审计工作的根本出发点和落脚点，运用好审计力量，实现“审计-整改-规范-提升”，逐步形成并建立长效机制，推动全行各项经营管理活动持续健康发展。

一是坚持以问题促整改。该行深刻领会新时代党和国家赋予审计的责任和使命，树立和强化问题意识，不回避、不退缩、不停顿，把审计发现问题纳入领导班子重要议事议程，对重要审计结论列入分行党委会议题专项研究审议，建立分行党委、纪委、联合监督委三位一体问题整改机制。坚持问题导向，深挖问题根源，对标对表，找差距、补短板、强弱项、堵漏洞、固基础，把问题整改作为落实总行各项改革任务目标的立足点，将整改落实情况作为检验领导干部政治意识、法制观念、担当精神、履职尽责的试金石，推动全面从严管党治行向纵深发展。坚持把问题剖析透，把思路理清，把措施制定准，举一反三，以求真务实的作风扎扎实实做好“后半篇文章”，确保整改见底见效、标本兼治，促进整改的常态化、制度化、规范化。

二是坚持以整改促履职。该行正确理解审计的目的和宗旨，坚持把审计等内外部检查发现问题整改作为各级行、各部门、各岗位履职的重要抓手，着力破除把制度规定挂在墙上、锁在柜里、

压在桌上等问题，要求问题整改监督部门、问题整改责任部门要九牛爬坡、个个出力、合力出击，敢于动真碰硬，坚决防止“决心”在嘴上、“打算”在会上、“落实”在纸上现象；要求各级行、各部门、各岗位切实负起问题整改主体责任，发现问题即查即纠、立行立改，坚持“零容忍”态度，坚决防止屡查屡犯、屡改屡犯问题的发生，确保宏观政策执行到位、规章制度落实到位、操作流程规范到位、整改责任履行到位。

三是坚持以履职促合规。发挥审计监督作用，提升履职质效，促进合规内控管理，是适应监管态势和金融新常态的必要举措和根本保障。该行认真贯彻落实监管部门和总行内控合规体制改革要求，坚持依法合规经营，强化履职管理，提升合规质效。积极主动配合疫情防控应急贷款专项审计工作，结合2020年度市场乱象整治“回头看”工作，深入排查疫情防控等宏观政策落实情况，全员签订案防案件承诺书，有效管控员工异常行为。组织编写业务题库，广泛开展案例警示宣传教育活动，严格落实各类风险排查任务，履职管理与合规建设“两手抓、两手硬”，实现良性循环、相互推动新局面。

四是坚持以合规促发展。合规是发展的前提和保障。该行高度重视合规文化建设，根据历年审计部门对不良贷款的审计结论，梳理印发不良贷款警示案例手册，以案为鉴，以案促改，以案明治。自觉接受审计监督，充分运用各类专项审计成果，特别是不良贷款审计发现问

题，在审定问责意见前，在分行党委会上共同讨论不良贷款的主客观因素和成因，剖析导致不良贷款发生的关键环节，在行领导间形成“审计结论”。通过以上率下持续推动整改问责，规范了业务操作流程，夯实了合规经营基础，增强了主动合规意识，使合规促发展、合规创效益的理念深入人心、融入日常。

五是坚持以发展促改革。面对错综复杂多变的内外部环境，该行树牢“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，有效发挥审计再评价、再监督作用，及时揭示内部控制和风险管理问题，提前填补漏洞；充分运用审计力量和审计成果，促使广大干部职工履职尽责、担当作为，促进“三道防线”精准聚焦、协同发力，做到防控关口前移，经营发展合规有序；努力强化审计引领，积极创造发挥审计监督治理作用环境，助推内审体制机制改革落地，打赢内控合规体制改革收官战；继续在审计“治已病、防未病”上狠下功夫，为全行依法合规经营、高质量转型发展保驾护航。

六是坚持以改革促提高。根据内审体制机制改革的要求，不断加大审计人员的培训力度，深化作风建设，积极开展形式多样的理论学习活动，努力掌握各项规章制度、业务知识和先进的审计手段，进一步提高审计人员的综合素质和风险意识，打造一支高素质专业化的审计队伍。■

（第一作者单位：农发行黑龙江省分行）