

以高质量内部审计工作 服务广播电视和网络视听高质量发展

——广电总局内部审计工作调研报告

◎ 戈彦 苗志磊

为深入贯彻落实党的二十大精神，按照广电总局（以下简称总局）开展“寻乌杯”调研活动的有关要求，规划财务司于2022年10月至11月组织开展了内部审计调研工作，并形成如下调研报告。

一、开展调研的基本情况

（一）调研目的

全面了解总局直属单位内部审计工作现状、存在问题，分析问题产生的原因，研究解决问题、提升总局内部审计工作质量的方法举措，以更加有力有效的内部审计监督为广播电视和网络视听事业产业高质量发展保驾护航。

（二）调研对象

总局本级和中国广电、无线局、监管中心、卫星直播中心、发展研究中心、信息中心、广科院、规划院、信息网络中心、设计院、艺委会、艺术团、爱乐乐团、机关服务中心、研修学院、人才中心、出版社、中广联合会、中广公司19家直属企事业单位。

（三）调研方式

1. 2022年10月10日，规划财务司印发了《关于开展总局内部审计工作调研的通知》，同时发放调研表。

2. 向中国广电、无线局、监管中心等3家单位电话了解内部审计项目详细情况等。

（四）调研内容

1. 各单位内部审计工作管理机制及制度建立情况；
2. 内部审计机构人员情况；
3. 审计项目开展的主要方式；
4. 审计全覆盖情况；

5. 审计同其他监督贯通协调情况；
6. 审计整改工作机制及整改成效；
7. 审计结果运用情况；
8. 审计质量状况；
9. 审计工作中存在的困难及建议；
10. 2020~2021年总局内部审计统计数据。

二、总局内部审计工作基本情况

（一）内部审计机构设置情况

按审计署统计口径（仅履行内部审计职责的二级部门为独立内部审计机构），总局本级和19家直属单位中，2家单位设置了独立内部审计机构，14家单位授权内设机构履行内部审计职责，3家单位成立内部审计工作小组履行内部审计职责，1家单位未设置内部审计机构。具体情况见下表：

机构设置情况		单位
设置独立内部审计机构		国网公司、无线局
授权内设机构履行内部审计职责	财务部门	总局本级、卫星直播中心、广科院、规划院、信息网络中心、艺术团、出版社、中广公司
	纪检部门	监管中心、设计院、机关服务中心
	综合部门	信息中心、人才中心、中广联合会
成立内部审计工作小组履行内部审计职责		发展研究中心、艺委会、研修学院
未设置内部审计机构		爱乐乐团（设1个内审岗）

（二）内部审计人员配备情况

总局本级和19家直属单位共有内部审计人员43人，其中专职内审人员14人（总局本级3人、国网公司4人、无线局4人、设计院2人、机关服务中心1人），占比32.6%，兼职内部审计人员29人，占比67.4%。

内部审计人员中,具有硕士及以上学历22人,占比51.2%;大学本科学历19人,占比44.2%;大学专科学历2人,占比4.6%。人员知识结构涵盖了审计、会计、经济、法律、管理、信息技术、工程等专业,具有高级职称19人,中级职称9人,初级职称6人。

(三) 内部审计制度制定情况

1. 总局内部审计制度制定情况

总局于2019年修订印发了《国家广播电视总局内部审计工作管理办法》,2020年印发了《国家广播电视总局企事业单位主要领导干部经济责任审计工作管理办法》,两项制度适用于总局及所属企事业单位,同时要求各单位结合实际制定本具体办法。2020年,总局还印发了《关于进一步加强审计整改工作的通知》,明确审计整改具体要求。

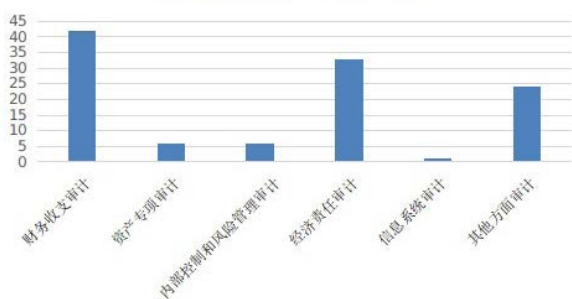
2. 直属单位内部审计制度制定情况

19家直属单位中,14家单位制定了内部审计制度,包括:国网公司、无线局、监管中心、卫星直播中心、信息中心、广科院、规划院、信息网络中心、设计院、机关服务中心、人才中心、出版社、中广联合会、中广公司;5家单位未制定内部审计工作制度,包括:发展研究中心、艺委会、艺术团、爱乐乐团、研修学院。

(四) 内部审计工作开展情况

2020~2021年,总局本级和19家直属单位根据本单位的管理需要,开展内部审计项目113个,其中:贯彻落实国家重大政策措施审计1个、财务收支审计42个、固定资产专项审计6个、内部控制和风险管理审计6个、经济责任审计33个、信息系统审计1个、其他审计24个。详情可见下表。

审计项目数量(单位:个)



2020~2021年审计发现问题共计1016个,其中:金额类问题105个,涉及金额4.02亿元;非金

额类问题911个,主要为内部控制与风险管理、发展规划与战略决策方面问题。

三、总局内部审计工作特点与成效

(一) 以审计全覆盖为抓手,不断强化审计监督各单位深入贯彻落实习近平总书记“努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系”的要求,在积极配合国家审计的同时,各级内部审计机构上下联动,一方面认真做好财政财务收支审计、经济责任审计、固定资产专项审计等常规审计项目,另一方面积极探索开展内部控制和风险管理审计、信息系统审计及资产管理、绩效管理等各类专项审计,基本实现年度审计全覆盖。规划财务司不断拓展审计监督的广度和深度,将总局管理社团纳入审计监督范围,在做好二级单位审计的同时,还延伸开展三级单位财务收支审计,减少监督盲区。中国广电、无线局将审计监督关口前移,在单位重点工程推进、重大经济事项会商过程中积极履行监督和建议职责。总局内部审计工作从财政财务收支的真实合法入手,聚焦重大政策、重点工程项目及主要工作职责落实推进情况,突出揭示风险漏洞,及时提出合理化建议,充分发挥内部审计监督服务作用。

(二) 加强审计纪检干部监督联席联动,形成监督合力

规划财务司探索审计与巡视同时进驻、共同开展的监督模式,将“经济体检”同“政治体检”一体推进,2021年以来配合巡视对6家单位开展专项审计;规划财务司、规划院积极配合纪检部门开展企业制度执行情况、“小金库”专项检查;规划财务司、无线局不断完善审计、人事及纪检部门经济责任审计联席会议协同工作机制,经济责任审计做到审前充分沟通,审中协同配合,审后结果共用,充分发挥审计监督、巡视监督、纪检监督、干部监督优势,形成监督合力,在促进党风廉政建设、推动领导干部履职尽责方面发挥重要作用。

(三) 聚焦短板弱项,提升监督效果

充分发挥内部审计熟悉本单位业务及管理情况的优势,针对单位管理薄弱环节和风险点开展审计,为强化内部管理提出有针对性的意见建

议。规划财务司针对单位普遍对资产管理重视不够、基础管理不规范等问题，对总局本级和直属事业单位开展资产审计，全面摸清各单位资产管理使用情况和存在的问题，提出解决共性问题的举措。中国广电针对内审统计反映的挪用大额财政资金问题，组织集团所属企业开展行业财政资金使用情况自查，全面排查存在的问题，及时揭示风险漏洞。

（四）狠抓审计整改，确保审计监督取得实效。各单位认真落实中办国办《关于建立健全审计查出问题整改长效机制的意见》，压紧压实审计整改主体责任、监督责任，单位主要负责人作为审计整改第一责任人亲自抓整改，通过建立审计整改台账制、季报制、监督检查制以及将审计整改情况纳入巡视内容、纳入单位领导班子年终述职述廉内容等工作机制，切实推动审计整改，取得明显成效。除部分历史遗留、整改难度较大问题外，其余问题都能在规定期限内完成整改。以规划财务司2021年开展的内部审计项目为例，截至目前，审计整改完成率达到94%。2020~2021年，总局本级和19家直属单位通过审计整改，调整财务核算收回各类资金307.15万元，挽回损失81.13万元，制定新制度79项，修订完善制度91项，优化完善业务流程整改268项，在促进单位提高资金使用效益、完善内部治理、提升履职效能、实现规划目标等方面发挥了重要作用。

四、总局内部审计工作存在的问题和困难

近年来，总局内部审计工作在取得显著成绩的同时，还存在一些问题和困难，主要表现在以下五个方面。

（一）内部审计机构独立性差，内部审计人员配备不足

目前总局19家直属单位中仅有中国广电、无线局2家单位设立独立的内部审计机构。13家授权内设机构履行内部审计职责的单位中，9家由财务部门或承担财务职责的综合部门履行内部审计职责，财务人员兼职内审人员，既当运动员，又当裁判员，存在自我监督、自我评价风险，造成内部审计监督被动执行、缺少规划，影响了内部审计职能

的发挥，难以有效建立和维护审计权威性。爱乐乐团未设立内部审计机构，也未授权内设机构履行内部审计职责，仅设一名兼职内部审计人员，内部审计工作无部门领导负责，相关审计工作质量难以保障。

此外，各单位普遍存在内部审计人员不足的情况。19家直属单位仅有专职内部审计人员11人，兼职内部审计人员29人，且兼职人员配备不能满足新形势对加强内部审计工作的要求，限制了内部审计工作的有效开展。

（二）内部审计制度有待进一步完善

审计法规定，依法属于审计机关审计监督对象的单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。总局19家直属单位中，14家制定了内部审计相关制度，从单位整体层面上对内部审计工作的开展提供了制度基础，但仍有发展研究中心、艺委会、艺术团、爱乐乐团、研修学院等5家单位未制定内部审计制度。已经制定内部审计制度的单位中，中国广电制度制定于2015年、设计院制度制定于2018年，未根据审计署和总局最新制度修订本单位内部审计制度。内部审计制度建设缺失和滞后，导致部分单位内部审计工作机制不健全、职责定位不清晰、审计权限不明确、审计程序不规范，不利于内部审计工作的规范开展。

（三）内部审计人员业务能力有待进一步提升

随着内部审计工作专业化、复杂化、精准化程度日益提高，多数单位内部审计人员知识结构、业务能力、政策水平还不能很好满足新形势下内部审计工作的要求。部分单位内部审计人员，尤其是兼职内部审计人员对内部审计业务发展趋势认识不深入，对审计中需要运用的预算、财务、政府采购、资产管理、内部控制、基建管理、党规党纪等各类政策制度掌握不够，对开展审计业务的技术方法掌握不够。

（四）内部审计的整体质量有待进一步提高

因内部审计人员较少且多数为兼职人员，目前绝大多数单位的内部审计项目采取委托中介机构的方式开展。即便配备了专职人员的单位，如国网公司、无线局、设计院、机关服务中心等单位，因下属单位多、审计任务重，多数审计项目也都

是委托中介机构开展。从近年各单位报总局备案的中介机构出具的审计报告看，多数单位在审计过程中缺乏对中介机构审计质量的把控，导致审计流于表面，问题查得不深不透，存在问题表述不清、定性不准确、引用制度法规不适用、审计建议缺少针对性和可操作性等情况，内部审计质量有待进一步提高。

（五）内部审计监督项目有待进一步改进

目前多数单位对内部审计工作及其能够发挥的作用认识不够，工作中缺乏创新理念，内部审计工作还是以财务收支审计、经济责任审计及固定资产竣工决算审计等为主，以审计直属单位为主，虽然在尝试创新，但在结合管理需要和单位特点、加强始终拓展内部审计监督广度和深度方面还需进一步加强。多数单位内部审计还是以事后审计为主，事前、事中的审计监督力度不够。以经济责任审计为例，多数单位以开展离任审计为主，审计计划性不强，干部监督效果相对较差，不利于推进审计整改。

五、加强总局内部审计工作的对策建议

下一步，规划财务司将继续深入学习领会习近平总书记关于加强审计监督的重要论述，对标党的二十大报告提出的“促进各类监督贯通协调，让权力在阳光下运行”和新时代对审计工作的新要求，围绕中心、服务大局，进一步推动总局内部审计工作开展，不断创新审计方式方法，拓展审计监督深度和广度，提高审计质量，更好地发挥内部审计监督和服务作用。

（一）以推动建立健全内部审计制度为抓手，指导直属单位完善内部审计基础工作

2023年，以推动落实《国家广播电视总局内部审计工作管理办法》中“向规划财务司备案单位内部审计制度”要求为抓手，督促指导直属单位按照国家和总局相关规定，结合本单位实际建立健全内部审计制度。一是合理设置内部审计机构或明确履行内部审计职能的内设机构；二是合理充足配备内部审计人员，明确内部审计岗位职责，业务能力要求；三是规范内部审计程序，明确内部审计全覆盖的方式，为做好内部审计工作打下制

度基础。

（二）不断拓展内部审计监督广度和深度，提高内部审计质量

结合广播电视和网络视听事业产业高质量发展需要，结合管理实际规划审计项目，不断拓展内部审计监督的广度和深度，提高内部审计质量，更好发挥内部审计作用。一是加强统筹协调，科学规划审计项目。加强同国家审计的协同配合，将审计重点向审计署未关注的规模较小的二级单位和三级单位拓展，针对审计署审计发现问题频率高的领域适时开展专项审计。加强与各级所属单位审计计划的协调，优化审计资源配置，指导各单位在内部审计力量普遍不足的情况下，创新内部审计的方式方法，采取“多审合一”等组织模式，有效整合审计资源，最大限度扩展覆盖面，着力提升审计监督效能，避免重复交叉。二是继续探索开展各类专项审计，强化内部审计服务职能。关注单位管理短板弱项，将审计关口前移，有针对性地开展重点工程、重点工作任务、内部控制等专项审计，及时发现管理问题，提出改进建议，更好服务内部管理，为领导决策提供依据。三是加强内部审计质量监控，不断提高内部审计质量。探索建立社会中介机构审计质量全程监控机制，单位内审人员通过加入审计项目组等方式，全程参与审计方案制定、现场审计、审计工作底稿复核、审计结果沟通、审计报告复核等各个环节，发挥内审人员了解单位内部情况的优势，合理把握审计重点，做出客观公正的审计评价，提出具有针对性、可操作性的审计意见和建议。四是组织做好总局内部审计指南后续编制工作，汇总内部审计重点及主要制度依据，方便内部审计人员在制定审计方案、审核审计取证单及审计报告时参考。

（三）积极开展业务培训交流，提高内部审计人员业务水平

一是重点开展审计业务培训。针对总局内部审计人员中具有审计专业背景人员较少、审计专业知识相对缺乏、审计实操经验不足等问题，组织审计业务培训。结合最新审计制度、规定和要求，加强审计方式方法和审计技巧方面的培训，将审计理论与审计实践有机结合，注重培训实用性，提高内部

网络视听海外平台建设的基本情况及对策建议

◎ 杨明品 周述雅

互联网新媒体正在重构国际传播格局，新闻资讯聚合类应用和社交媒体平台成为主战场，网络视听海外平台建设运营成为国际传播新命门。本文主要分析我网络视听机构探索建立海外自有平台的基本情况和问题，思考广播电视和网络视听国际传播如何补长自有平台短板，实现从“借船出海”到“造船出海”，在“重塑外宣业务、重整外宣流程、重构外宣格局”中发挥更大作用。

一、网络视听机构探索建设出海平台

（一）出海平台类型丰富、主体多元

出海平台既包括长视频、短视频、音频平台，也包括流媒体、融媒体平台，覆盖手机、电脑、电视等多终端用户，形成多元发展态势。

2018~2019年，腾讯视频、爱奇艺、芒果TV等长视频平台均在海外推出国际版本。其中，爱奇艺、芒果TV还推出国际版PC端、手机端、电视端等多个终端版本，谋求更广泛的国际用户覆盖。

2018年，四达时代推出StarTimes ON App。

2018年，咪咕公司发布MiguC App（手机客户端）、MiguTV（智能电视客户端）两款海外平台产品。2020年3月，华为视频与HUAWEI P40系列同步在全球26个国家和地区上线，依托华为智能手机、智慧屏等多种智能终端拓展全球市场。2020年6月，总台旗下未来电视推出自主研发的电视一体化客户端Sinow，与海信公司、TCL终端等联合出海。2021年5月，华视网聚与美国全国广播公司（NBC）推出互联网电视新媒体平台聚宝（Jubao），登陆美国康卡斯特流媒体平台，用户可通过海信等智能电视机、苹果电视机顶盒等设备，或通过网络和App在电脑和移动设备免费观看聚宝平台节目。

短视频平台早于长视频平台进入国际市场。2017年9月，快手推出海外版Kwai。

此外，音频平台也布局海外市场，拓展海外用户，融入全球音频市场。如2016年，播客平台克鲁（Castbox）直接上线海外市场；2018年，喜马拉雅推出海外版App。

[接上页]

审计人员的审计实际操作能力。二是积极开展新政策法规的培训。在举办预算管理、资产管理、政府采购和工程管理等培训时，将各单位的内部审计人员也纳入培训范围，进一步增加内部审计人员的业务储备，提高财经政策理论水平。三是加强内审人员交流。积极组织召开内部审计人员座谈会或经验交流会，了解和掌握各单位内部审计工作的情况，对好的审计经验进行交流推广，对典型审计案例进

行分析，不断提升内部审计人员的业务水平，促进提高内部审计工作质量。四是探索以审代训。抽调直属单位的内部审计人员加入总局审计项目小组，全程参与、审训结合，解决各单位审计人员少，无法组成审计组开展审计项目的问题，全面提升内部审计人员的业务素质 and 实操能力。■

（作者单位：国家广播电视总局规划财务司）

（责任编辑：李建为）