

坚持党建引领不动摇 实现审计事业新发展

作为国有资本、国有资产的经营管理主体，国有金融企业具有与生俱来的“红色基因”，还肩负着发挥国有经济战略支撑作用的重任，其政治属性与经济属性两者互为依托，是一体两面的统一关系。

当前，国有金融企业正迈向高质量发展的新时代、新征程，只有自觉将金融事业高质量发展与加快推动审计工作高质量发展深度融合，不断增强“红色引擎”，将高质量党建引领审计工作高质量发展作为行动方针，强化金融企业的责任担当，才能进一步夯实国有金融企业高质量发展的根基。

● 东方证券股份有限公司稽核总部



视觉中国图片

党建引领 内部审计高质量发展重要意义

实践证明，党的领导为审计工作提供了明确方向和内生动力。坚持党建引领是新征程上审计工作必须牢牢把握的基本方略，要实现党建与审计工作同向发力，将党建工作作为审计工作高质量发展的根本保证和指引。

党建引领为审计工作高质量发展提供明确方向。党的十八大以来，党中央高度重视审计工作。要将贯彻落实中央重要精神和重点决策部署与审计工作高质量发展有机结合起来，不断提升政治判断力、政治领悟力和政治执行力，切实充分发挥审计监督作用。

党建引领为审计工作高质量发展提供内生动力。把坚持党的领导作为抓好审计工作的根本前提，把加强党的建设作为推动审计工作不断前进的根本保证，为审计工作发展提供了强大动力。首先，党建要强化政治引领，通过牢固树立“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，自觉在思想上和行动上同党中央保持高度一致，为审计工作高质量发展提供坚强保障。其次，党建要发挥先锋模范作用，通过牢固树立“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，自觉在思想上和行动上同党中央保持高度一致，为审计工作高质量发展提供坚强保障。

党建引领 内部审计高质量发展路径

首先，以审计精神立身。以高度的政治责任感，勇挑重担、敢于担当。内部审计作为公司治理的重要手段和整体风险管理体系的“第三道防线”，是落实全面从严治党、全面提升公司现代化治理水平的重要力量。一方面，审计人员要坚定理想信念，坚持以党的二十大精神为指引，在思想上、理论上和政治上深入学习党的二十大精神的重要意义，不断提高自身的政治领悟能力和判断能力。另一方面，审计人员要紧跟金融监管导向和行业动态，围绕政策方针、经营目标、业务重点和风险提示，以更高站位、更宽视野、更大力度谋篇布局，不断增强审计工作的全局性、质效性和主动性，筑牢风险防范底线。

以强烈的职责使命感，揭示问题、排查风险。重点围绕党和国家重大决策部署，深刻领悟新时代审计工作的职责使命和重要定位，牢固树立审计监督的工作主线，持续提升审计监督的精度、深度和广度。建立健全并严格执行重大事项报告机制，明确汇报路径、形式、内容等，对不担当、不作为等问题做到深入揭示、严肃处理，切实发挥审计工作在全面推进党的自我净化中的重要作用，全面提升审计监督效能。

以时不我待的时代紧迫感，认清形势、把握大势。当前，国内外经济金融环境发生巨大变化。审计工作应准确把握新形势下的工作职责定位，以“时时放心不下”的紧迫感，提高把握方向、掌控局势、统筹全局的能

力，全面提升审计监督实效，坚持以风险为导向，以重点问题深刻剖析引领推进全面风险排查，锁定重大风险领域，充分评估风险、深刻揭示风险进而有效防范风险，在解决体制、机制、制度等层面的问题上发挥更大的作用。

其次，以创新规范立业。坚持“防风险”底线思维。在“坚决守住不发生系统性金融风险的底线”上增强审计责任意识。一方面，正视证券行业面临的重大违规风险、案件风险、境外投资风险和监管处罚风险等问题，聚焦境外业务、投行、自营、私募股权基金等重点领域，采取全面检查、专项检查、重点督查相结合的方式，切实起到防范风险的作用。另一方面，进一步加强规范化建设，采取相应的方法策略、健全的机制措施，切实拓展审计监督视野，致力于消除审计监督盲区，提升审计监督覆盖面，强化全系统风险合规意识和能力，进一步增强防控金融风险的能力，切实维护国有资产安全。

提升“全局性”战略思维。一是要把高质量发展作为贯穿始终的价值追求，以高质量审计工作作为促进业务高质量发展的“立足点”和“支撑点”，紧盯重大项目、重大战略、重大举措的落地落实情况，紧扣重点领域、改革创新关键领域，科学优化审计资源，充分聚焦审计监督和服务功能，构建业务高质量发展的新局面。二是要树立审计战略大局观，深入探究业务体制机制缺陷和管理漏洞，持续提升对重点领域、重要环节、重大事项的穿透审计水平。三是要加强审计与纪检监察、合规、风险、财务、人力等部门的协作，充分发挥各自职能优势，加强信息互通、工作联动，推动形成“大监督”合力。

强化“创新型”变革思维。在审计实践中要坚持创新驱动引领，不断增强审计监督质效。一方面，做实研究型审计，确保重点突出精准发力，探索实践审计研究理念，强调要求把对政策、机制、业务的研究作为审计前置准备，确保审计检查有的放矢，发现问题精准到位，审计建议专业有效，助力企业治理体系和治理能力提高。另一方面，注重科技赋能，推进审计数据模型建设，利用信息技术赋能审计现场管理、项目管控、资料储存等关键审计管控环节，探索复杂风险领域的业务研究、数据分析和模型建设功能，以现场和非现场相结合、线上与线下相支持的现代审计模式，实现科技为审计赋能。

最后，以自身建设立信。练就过硬本领，切实提高审计能力和专业素养。一是要践行审计“工匠精神”，通过工作实践锤炼提升格局视野、系统思维、专业技能等综合能力。二是优化审计方式方法，挖掘审计深度，从平面扫描向立体透视转变，从体制机制、制度建设和治理流程层面提出高质量的意见和建议。三是加强审计规范化管理，建立健全审计规章制度、工作流程、行为准则、问责处罚等管理体系，强调项目前中后全流程管理，项目后及时考核，强化审计项目全过程管控，切实提升审计工作实效。

加强内外联动，促进审计工作交流和专业提升。一是要深入开展调查研究工作，倡导审计人员“走出去”，把先进经验“引进

来”，拓宽审计人员格局视野，提升审计人员专业能力。二是要强化行业审计机构的沟通交流，通过党建共建活动，为联建各方党组织间实现优势互补、共建共享架起一座“连心桥”，有效促进党建与审计工作同频共振，助力党建工作优势转化为推动审计工作高质量发展的实际成效。三是筑牢沟通“桥梁”，与各级监管部门建立全方位、多渠道、多维度的沟通机制，在审计事前、事中和事后全过程贯彻落实监管要求，尤其在创新业务领域以及核心问题上，更要以监管专业意见为指引，以监管精神为方针，确保监管要求的正确传导与高效落实。

深化审计成果运用，做好审计整改“下半篇文章”。一是要贯彻合规经营理念，切实把审计整改作为一项重要任务摆在突出位置。二是要明晰整改流程，严格落实整改责任追究，从机制层面打造审计管理闭环，通过对重点问题持续跟踪督导，加大对普遍性、倾向性、苗头性问题的分析研判力度，构建防范风险的长效机制。三是压实审计整改主体责任，把整改任务落实到具体人、具体事，对整改不力、敷衍整改、虚假整改等情况严肃问责。

推进党建与审计深度融合

围绕“融合发展、同频共振”理念，推动目标再聚焦，始终坚持把党建工作纳入审计整体工作中通盘考虑，谋划形成审计从“单一”向“整体”布局的转变。

一是突出主动谋划。提高党性修养，做好思想教育，推动融合发展的思想认同。引导全体审计人员坚定理想信念，严守廉洁操守底线，做到听党话、跟党走、素质高、能力强。

二是突出系统谋划。强化系统融合思维，秉持“同向党建”的方针定位，把谋划党建与审计监督摆在同等重要的位置。

三是突出融入谋划。要立足审计工作实际，找准党建和审计的契合点，把党建工作思路融入到审计管理架构中，以审计工作实效检验党建谋划成效，促进党建与内部审计的深度融合。

建立健全制度建设、责任担当、监督评价的闭环管理机制，通过增强廉政与审计“双向”监督、一体化考核、强化审计人才培养等方式推动监督考核综合部署，为党建工作与审计工作相融互促提供有效平台和有力抓手。

一是构建“双向”监督体系。将加强党的建设与完善企业治理相结合，探索党建工作融入审计监督的融合路径，增强“审计+党建”的凝聚力、战斗力和执行力，进一步提升廉政监督和审计监督的风险防范联动体系，形成融合监督新格局。

二是健全一体化考核机制。以党建工作抓牢审计工作，将党建要求纳入审计工作考核，建立职责明确、公正公平、责任突出的考核评价体系，构建积极向上的审计工作氛围，提高审计人员的主观能动性。

三是强化“人才强审”。通过主题教育、“传帮带”、实践锻炼等方式，完善构建形式多样、层次丰富、内容多彩的培训体系，加强对党建文化、公司战略、业务领域的深度探究，强化审计人员政治思想和专业能力培

养，实现审计队伍的自我迭代、自我优化。

基层党组织是党的执政之基、力量之源，把组织设置和活动方式创新作为重要抓手，将党建引领转化为促进审计工作高质量发展的最强生产力。

一是压实基层党组织主体责任，充分发挥战斗堡垒作用。将党建工作与审计工作一体安排部署，打破党建工作与审计工作“两张皮”固有印象，确保基层党组织战斗堡垒主体责任落实。

二是发挥党员先锋模范作用，强化基层党组织战斗力。提高党员主体意识和身份意识，真正做到在日常工作生活中以身作则、在关键时刻挺身而出、在危难关头冲锋在前，坚持求真务实、敢于担当作为，进一步增强党支部的战斗力。

三是创建党建新方式、新方法，增强基层党组织凝聚力。党建工作在规范动作上规范完成，在特色动作上推陈出新，传递党的声音，讲好党的故事，以丰富多彩、生动活泼的方式方法开展组织生活。

审计是推动国有金融企业治理体系现代化改革和治理能力提升的重要力量。要坚决落实坚持和加强党中央集中统一领导，把党建和审计放在“一盘棋”考虑，努力在构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系上不断取得更大进展，不断推动审计管理体制成果切实转化为促进国有金融企业高质量发展的治理效能。

一是做到“如臂使指”。一方面要贯彻学习党的二十大精神，完整、准确、全面理解和落实中央对审计工作的重要指示批示精神，加强审计工作的政治属性和政治功能。另一方面要做强国有金融企业党委对审计工作的领导，从战略谋划、顶层设计与统筹协调和督促落实等方面强化对审计工作的引领，切实发挥审计职能作用。

二是做到“如影随形”。一方面要坚持审计工作无禁区，对所有国有金融企业应审计、需审计的部门、机构、业务、产品等开展常态化、动态化的审计监督工作。另一方面要聚焦重大风险领域和业务工作中的薄弱环节，以党建工作为切入点，通过党的全面领导，开展党建、业务“融合联动”，形成全面、高效的工作方法，进一步推动公司高质量发展。

三是做到“如雷贯耳”。坚持依法行使审计监督权，发扬斗争精神，增强斗争本领，打造经济监督的“特种部队”。一方面要坚持依法审计、文明审计，依法审计是实现审计目标的重要前提，是维护审计独立性的关键因素，更是增强审计结果准确性和客观性的重要保障。另一方面要善于斗争、敢于斗争，审计工作的根本任务是发现问题、揭示问题，发扬斗争精神是充分履行审计职责使命的必然要求，要坚持斗争精神，抓住关键问题，以斗争推动审计整改，避免被审计单位重复犯错，以审计监督提升国有金融企业发展质量。

在新时代新征程中，国有金融企业需要持续把深入学习贯彻党的二十大精神作为首要政治任务，认真领会中央关于审计工作的指示精神，进一步深化党建引领作用，践行新时代新征程赋予审计工作的新职责、新使命，在新的赶考路上踔厉奋发、勇毅前行，为金融行业高质量发展贡献审计力量。

资金情绪回暖 A股“涨声”一片

● 本报记者 吴玉华

11月6日，A股市场全线上涨，创业板指数涨幅3%，超4600只股票上涨，逾70只股票涨幅在10%及以上，市场可谓“涨声”一片。同时，6日A股市场成交额突破1万亿元，北向资金净流入超50亿元，主力资金净流入超百亿元，资金情绪持续回暖。

分析人士认为，随着全球流动性预期由紧张转松、美债利率快速回落，国内“经济底”“盈利底”得到确认，叠加宽松政策持续出台，多重积极因素正不断出现，市场有望逐步走出底部。

成交额超万亿元

11月6日，A股市场高开高走，上证指数站上3050点，创业板指涨幅3%。截至收盘，上证指数、深证成指、创业板指分别上涨0.91%、2.21%、3.26%。

6日A股市场成交额超1万亿元。4655只个股上涨，超70只股票涨幅在10%及以上，A股市场迎来普涨行情。Wind数据显示，截至6日收盘，A股总市值为95.98万亿元，单日总市值增加1.14万亿元。

从盘面上看，非银金融板块强势，题材股表现抢眼，网络游戏、ChatGPT、CRO等板块爆发。申万一级行业中，传媒、电力设备、非银金融行业涨幅居前，分别上涨5.22%、3.37%、3.23%；仅有煤炭、石油石化、公用事业、农林牧渔行业下跌，分别下跌1.55%、1.48%、0.41%、0.38%，在市场普涨时，带防御属性的板块出现调整。传媒板块上演涨停潮，板块内逾10只股票涨停。非银金融板块内多只券商股涨停。

顺时投资权益投资总监易小斌表示，市场出现上涨，是内外因素共同作用的结果。从外围看，由于美联储加息已到尾声，10年期美债收益率连续出现回调；国内利好不断，《资本市场投资端改革行动方案》有望出台，预计对证券市场产生积极效应。多种因素积累推动市场走好，而且这种效应会持续下去。

52.73亿元

6日，北向资金继续净流入，净流入金额为52.73亿元。

北向资金持续净流入

在近期市场反弹之时，资金情绪持续回暖。Wind数据显示，上周A股市场融资余额增加97.98亿元，北向资金净流入5.57亿元，结束连续4周的净流出，11月3日净流入超70亿元。6日，北向资金继续净流入，净流入金额为52.73亿元。融智投资基金经理夏风光表示，美联储11月议息会议后，美债利率见顶回落，风险资产受到提振，北向资金明显回流。今年以来，北向资金对场内微观流动性影响很大，如能持续回流，会极大改善场内资金面。

6日沪深两市主力资金净流入104.73亿元，其中2239只股票出现主力资金净流入。非银金融、传媒、电子行业主力资金净流入金额居前，分别净流入38.14亿元、35.87亿元、11.97亿元，6日领涨的几个行业板块均出现主力资金大额流入。食品饮料、石油石化、国防军工行业主力资金净流出金额居前，分别净流出7.89亿元、5.54亿元、5.19亿元。

迎来反弹窗口期

市场放量普涨，权重股与题材股齐飞。从估值上看，Wind数据显示，截至6日收盘，万得全A滚动市盈率为17.08倍，仍处于历史底部区域。中信证券联席首席策略分析师裘翔表示，全球流动性环境明显改善，市场交投情绪有所回暖，配置上建议增配前期跌幅较大的科技和医药板块。

“季报披露完毕，A股盈利再次确认改善趋势，此前业绩披露期市场避险情绪较严重的压制因素迎来改善。此外，美联储本轮加息周期大概率已经结束，美元指数及美债利率回落趋势进一步明确，外资有望加速流入。”招商证券首席策略分析师张夏表示，A股今年最后两月迎来反弹的窗口期，四季度或演绎N型走势的最后的一笔。

中证商品指数价格指数行情

指数名称	开盘价	最高价	最低价	收盘价	涨跌	涨跌幅(%)
中证商品期货指数	1916.78	1929.25	1894.45	1913.25	1913.10	0.48
中证商品期货价格指数	1428.57	1431.16	1419.38	1425.94	1425.83	4.83
中国国债期货价格指数10年期	121.704	121.751	121.584	121.722	121.692	0.030
中国国债期货价格指数5年期	112.301	112.256	112.151	112.250	112.223	0.011
中国国债期货价格指数2年期	105.420	105.441	105.405	105.436	105.422	0.005
中证大宗商品指数	-	-	-	3363.73	-	0.71

注1:中证商品期货系列指数涨跌幅=(今收盘-昨结算)/昨结算*100%

注2:中证中大宗商品指数涨跌幅=(今收盘-昨收盘)/昨收盘*100%

易盛农产品期货价格系列指数(郑商所)

指数名称	开盘价	最高价	最低价	收盘价	涨跌	结期价
易盛农产品指数	1274.74	1280.67	1266.61	1279.69	9.33	1274.84
易盛农产品指数	1498.14	1504.02	1488.27	1502.97	9.98	1497.5