

内部审计有利于烟草商业企业高质量发展

岳 斌

(四川省烟草公司雅安市公司,四川 雅安 625000)

摘要:伴随着我国经济高速发展,中国经济发展迎来了历史性转变,经济高速增长转向高质量发展阶段,而经济高质量发展需要通过企业高质量发展予以实现。烟草商业企业作为国有企业,是国民经济的主导力量和“顶梁柱”,国有企业高质量发展直接关系深化国有企业改革的成败和宏观层面的经济高质量发展能否成功实现。内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动,其根本目的在于促进公司科学健康发展、帮助公司实现目标。有效发挥内部审计在烟草企业中的作用,助力企业高质量发展,是十分重要的。

关键词:内部审计;烟草商业企业;高质量发展

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.07.023

我国经济已经由高速增长阶段转向高质量发展阶段。企业作为宏观经济的微观主体,经济的高质量发展从根上是通过企业的高质量发展来予以实现。作为中国特色社会主义注意经济的“顶梁柱”,国有企业,是国民经济的主导力量,肩负着建设社会主义现代化强国重任。在2018年的政府工作报告中,对国有企业明确提出“要通过改革创新,走在高质量发展前列”的要求,由此可见迈向高质量发展是国有企业的重要命题。在我国,烟草商业企业实行政企合一的体制机制,是实体经济的重要组成部分,应以高质量党建为引领,推动企业高质量发展,保证国家财政收入、振兴民族工业。伴随着烟草行业的高质量发展,烟草企业的内部审计工作也需要着眼于企业高质量发展的目标,从实际出发,发挥实效。审计部门如何更好地开展工作,起到监督和规范的作用,助力于企业高质量发展,是值得我们思考和讨论。

1 烟草商业企业高质量发展的特征

烟草商业企业实行政企合一的体制机制,既有一定的行政管理职能,又有专卖专营的企业职能。自2003年工商分设和市场化取向改革以来,烟草商业企业经营管理机制产生了很大的变化,在专卖管理、卷烟营销、物流配送、企业管理等多个方面的管理经营水平都大大提升,烟草行业发展取得了历史性成就,为国民经济发展作出了突出贡献。烟草行业结合自身行业特色,从企业实际情况出发,立足行业特色和实际,把新发展理念作为助推行业高质量发展的行动纲要。主要表现在以下几个地方:

1.1 以“党建”为先,主动引领担当

作为基层单位党组织要把党建和思想建设始终放在班子建设首位,从大局出发,把握高质量建设方向,确保各项工作的顺利开展。牢记习近平总书记强调的“国有企业党组织发挥领导核心和政治核心作用”。

1.2 以“规范”为线,筑牢底线基石

严格规范,是行业持续健康发展的底线。保障高质量发展,就必须要做好内部监督,细化细分监督工作,确保把监督工作做在实处。严格规范企业内部生产经营行为的同时,坚决打击外部违法犯罪活动,净化市场环境,促进行业良好发展。

1.3 以“创新”为首,优化管理升级

没有创新就没有未来,创新是烟草行业持续发展的动力,是未来发展的方向。烟草行业高质量发展,本身也是创新驱动的内容,需要积极推进,在发展动力上有大转变,以实现目标。

1.4 以“风险”为重,搭建防控体系

风险防控是企业经营管理过程中的一个重要环节,要建立健全预警监测、风险识别、风险评估、风险应对运行机制,构建涵盖风险管理重点领域、主要环节、关键要素的体系化风险管理模式,最大限度扫除监督管理和风险治理盲区。高质量发展的核心是质量第一和效益优先。

2 什么是内部审计,内部审计在烟草商业企业的重要性

内部审计之父索耶关于内部审计的定义是:对组织中各类业务

和控制进行独立评价,以确定是否遵循公认的方针和程序,是否符合规定和标准,是否有效和经济的使用了资源,是否在实现组织目标。

2.1 什么是内部审计

“内部审计是一项独立、客观的保证和咨询活动,其目的在于增加价值和改进组织的经营,它通过系统化、规范化的方法,评价和改进风险管理、控制和管理过程的效果,帮助组织实现其目标。”所谓独立,就是内部审计工作不受来自任何管理层和其他方面的干扰和阻挠,独立性是其工作的根本属性,也是其工作质量的保障。所谓客观,是指一种公正的态度,要求审计人员工作时必须保持客观态度和职业操守,避免任何利益冲突。确认和咨询是内部审计的监督和服务职能,其工作宗旨就是发现问题、揭露问题、查处问题、督促整改,以确保组织管理提升,实现组织目标。

2.2 内部审计工作在烟草商业企业的必要性

实现任何行业企业的内部控制,内部审计是最有效的手段,烟草行业不也例外。内部审计是烟草企业管理和优化的保障,主要体现在以下几个方面:

(1)有效控制风险。内部审计的基本治理活动是风险的监控和控制的确认,是烟草企业加强内部风险控制的重要手段。我国加入WTO以来,烟草行业面临着越来越激烈的竞争,烟草企业都要面对市场的挑战和营运中的风险,内部审计能够在一定程度上帮助企业规避各类风险,降低风险对企业经营所产生的影响。

(2)有效的内部控制。内部审计部门可以通过企业的各种规章制度的了解,企业各部门和人员的走访,掌握企业的经营情况和管理制度的实施情况,运用相应的审计方法对关键节点进行符合性和健全性测试,通过分析对控制体系中的健全性进行评价,发现存在的问题并提出改进建议。

(3)充分发挥审计监督的管理效能。内部审计既服务于治理的主体,也服务于治理的对象,它充分发挥出协调的作用。内部审计着眼于烟草企业的发展和利益,通过有效的内部审计和充分的信息披露有助于增强企业经营管理的透明度。通过建立纪检审计联合制度,对烟草企业管理中的问题环节进行联合审查,确定重点监督对象等,从而统筹安排审计监督工作,制定相关实施方案,提高沟通效率,有利于及时发现错误纠正错误,保护国家利益。

3 内部审计工作如何助力烟草商业企业高质量发展

烟草行业是一个比较特殊的行业,我国对烟草行业的生产和经营,实行的是专卖管理制度。根据国内外专家的观点,一项有效的企业管理制度,必须建立在四个基础上,一是董事会,二是管理层,三是内部审计,四是外部审计。由此可见,内部审计是企业内部管理的需求,是实现企业内部控制的重要手段。如何行之有效的进行内部审计工作,服务于企业的高质量发展,需要从以下几个方面展开思考。

3.1 提高政治觉悟,找准职能定位

习近平总书记在2018年的中央审计委员会第一次会议指出,审计机关要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,全面贯彻党的十九大精神,坚持稳中求进工作总基调,坚持新发展理念,紧扣

我国社会主要矛盾变化,紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局,依法全面履行审计监督职责,促进经济高质量发展,促进全面深化改革,促进权力规范运行,促进反复倡廉。审计部门要以习近平总书记的讲话精神为指导,紧跟国家和行业的决策部署,把从严治党、从严治企作为工作根本和中心,提高审计人员的政治觉悟,将履职尽责落到实处,坚决做到严守工作纪律和职业操守,对问题全面客观的严格核查,有效地发挥内部审计的监督、控制和评价职能。

3.2 拓展审计工作范围,加强审计工作与企业管理结合

独立性是内部审计的灵魂和前提,是内部审计人员自主开展工作的保障。需要建立内审机制,并通过完善的审计制度,构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系,将内部审核工作融入到企业完整的经营管理中,做到事前、事中和事后都审计,确保审计工作的完整性和权威性,有效发挥对企业的经营活动和内部控制进行审查和评价的职能。同时,梳理企业重点工作、重点领域、重点环节,做到既有侧重点,又能全面覆盖的审计工作,能够及时发现和解决企业生产经营中各个环节存在的问题。

3.3 保证审计工作有据可依

凡事有据可查是审计工作的保障。审计依据是审计人员在审计过程中用来衡量被审计事项是非优劣的准绳,是提出审计意见、做出审计决定的依据,是保证审计工作权威性的基础。审计依据的特点是层次性、相关性、地域性和时效性,选用审计依据时,必须遵循准确性原则、针对性原则、辩证性原则、有效性原则和可靠性原则。根据审计依据的性质,可以分为(1)法律、法规。(2)规章制度。(3)预算、计划、合同。(4)业务规范、技术经济标准等。

3.4 做好审前调查和在线审计

审计人员根据实施方案及分工,熟悉掌握相关法律、法规和政策,充分利用审计信息系统,通过对前期资料 and 数据的收集,按照分工要求对被审计单位的业务及账务进行熟悉和了解,梳理疑似问题点,标注抽凭记录,进点后有针对性地重点审计,确保审计查深、查实、查透,提高现场审计效率。

3.5 强化审计现场管理

审计现场管理是指审计组进入被审计单位开始工作至审计组提交审计结果文书期间,对审计项目现场的审计人员、审计行为、审计过程及其结果进行组织、控制、协调和检查的一种审计管理活动。审计现场管理是影响整个审计项目进展的重要因素,同时也是确保审计质量、防范审计风险、提升审计成果的决定性因素。

(1)强化科学管理意识,提高思想觉悟。每一名审计人员,从上到下都要统一思想、提高认识,高度重视审计工作,严守职业操守,提高责任感和使命感,扎扎实实做好每项工作。

(2)细化审计工作清单,明确任务。审计目标、范围、对象和内容的不断发展,审计现场管理也越来越复杂化。明确审计任务,按照项目需求配置审计人员,制定相应的审计计划,能够指导现场管理和审计人员操作。明确审计进度时间点,将审计项目细化分解到每个审计工作人员,根据每个工作要点合理进行人员配置。由此提高审计效率,降低审计成本,避免重复审计和出现审计盲区。

(3)加强管理,以制度管理人。审计组要加强指导,要求明确,做好上传下达,不得擅自减少审计事项和扩大审计范围;要及时跟踪掌握各项审计事项的查证情况。现场审计是动态变化过程,审计组应该适时调整和优化审计组内部人力资源的配置,防止由于重复性工作带来的效率损失。

(4)提升审计技术、方法和手段。不断创新、借鉴和吸收先进的审计技术、方法和手段,总结审计实践中形成的行之有效的技术、技巧、经验与方法等,积极探索信息化条件下新的审计方式和方法,扩大计算机审计分析范围,将财务数据与业务数据紧密结合,节约审计现场成本。

3.6 重视审计结果的落实

加强审计结果运用,最大发挥审计价值,可以提升审计地位、权

威,推动审计高质量发展,从而助推企业高质量发展。

(1)审计结果的运用,首先要落实审计整改,以点带面促进规范。审计整改工作可以规范财经纪律行为,完善制度、推动深化改革。健全的整改跟踪检查机制,可以监督审计查出问题的整改情况,定期复查被查出问题的整改情况是否存在未实质性整改的现象。

(2)加强审计结果分析研究,扩大审计结果运用广度。针对典型性、普遍性和倾向性问题,审计人员需要及时深入挖掘根本原因,从体制机制层面提出建议,推动被审计单位建立完善制度和内控流程;并且对这些经常出现的问题进行总结提炼,一方面是提供审计要情给上级主管部门及有关部门提供决策参考依据,另一方面是形成典型案例分析供同行学习利用。

(3)建立审计共享机制,提高审计结果运用深度。内审部门加强与纪检监察、财务部门、人事部门等有关部门的协调配合,信息共享,协助其他部门利用审计结果有效履职,推动业务监管与纪律监管有机结合。同时,把审计监督与党管干部、纪律检查、追责问责结合起来,把审计结果及整改情况作为考核、任免、奖惩领导干部的重要依据。

4 结束语

综上所述,内部审计是烟草商业企业持续健康发展的保障,是烟草行业高质量发展的助推。企业需要给内部审计提供一个良好的透明的运行环境,与此同时内部审计工作不能浮于表面和停滞不前,要顺应经济发展趋势,着眼于企业发展要求。这就要求审计工作要落到实处,根据烟草商业企业的特性和企业实际情况,不断更新工作方法,提升审计人员业务水平,让审计工作更加科学化、合理化,更加高效地为企业服务,为烟草商业企业高质量发展保驾护航。

参考文献

- [1]杨德刚.加强国有企业群里运行监控机制建设的思考[J].经营管理者,2016,(1).
- [2]郭檬楠,吴秋生.国家审计全覆盖、国资委职能转变与国有企业资产保值增值[J].审计研究,2018(6).
- [3]王光远,翟曲.公司治理中的内部审计[J].审计研究,2006(2).
- [4]沈劫.内部审计助力烟草商业企业高质量发展的思考[J].中国市场,2020, No.1039(12): 153+204.
- [5]田波.烟草行业内部审计工作高质量发展的思考[J].企业改革与管理,2020, No.372(07): 170-171.
- [6]王金能.烟草商业企业内部审计问题相关思考[J].财会学习,2020,000(014): 201-202.