

以审计监督促进国有企业高质量发展

朱昱潭

(扬中市审计局,江苏 扬中 212200)

摘要:国有企业开展审计监督工作,可以第一时间发现财务收支活动中存在的问题,为企业的资金安全提供保障,全面对企业经营风险予以降低,提高企业的经营水平和效率。因此,为实现国有企业可持续发展的目标,让企业高质量发展,应该强化对审计监督的重视,对其中存在的问题深入分析,找出成因,并以此为基础,科学制定应对办法,加大监督和管理力度。

关键词:审计监督;国有企业;高质量发展

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.02.088

国有企业是我国经济发展的重要支柱,强化对企业的审计监督,不断对审计监督体系和机制进行健全,为国有企业高质量发展保驾护航是审计机关的职责。因此,面对现阶段国有企业审计监督中存在的问题,必须强化重视,采取多元化的方式,从不同角度开展这一工作,保证现存问题在彻底解决的同时,国有企业可持续发展进程也能得到持续推进。

1 国有企业深化审计监督的必要性

在国有企业不断发展和建设中,审计会随着企业的发展而逐渐成长。在国民经济发展阶段,国有企业在其中扮演着极为重要的角色。因此,加大对国有企业的审计监督力度,无论是对国有企业改革进程的全面推动,还是国民经济健康且可持续的发展,都有很大促进意义。

1.1 有利于国有企业核心竞争优势的增强

对国有企业审计监督不断深化,能帮助企业不断健全现代企业制度,对国有企业核心竞争优势的增强大有助益,可以让企业在激烈的市场竞争中谋求稳定发展。审计机关在对国有企业实施审计时,要强化监督力度,对企业发展 and 经营中存在的问题进行深入剖析,明确企业现阶段遇到的瓶颈,并从企业长远的角度分析,将干扰国有企业深化改革的因素揭露出来,找出影响企业发展壮大的问题,深层次剖析成因,然后将此作为基础,借助科学的方式,制定具有可行性的对策。同时,通过审计监督,能让国有企业法人治理结构进一步优化,切实落实企业薪酬分配机制,大力推进企业内部用人机制的改革进程,帮助企业快速建立起现代企业制度。因此,就国有企业而言,审计监督在其中发挥的作用很大,对企业可持续发展目标的实现大有裨益。

1.2 有利于国有企业经济效益的提升

针对国有企业而言,对审计监督不断深化,可以加快国有企业转换经营机制建设步伐,能在一定程度上促进

企业经济效益的提升。国有企业在发展经营期间,作为关键的目的便是要促进自身经济效益的提升。因此,实施国有企业审计工作,要对企业自身效益情况进行深层次剖析,并在此前提下,有针对性地制定运营管理措施,以便国有企业的内在潜力能得到整体发挥,最大限度对国有企业建设期间的成本进行缩减,促进企业整体管理效果和水平的提升,进而达到国有企业与市场经济深度融合的目的,将国有企业经济和社会效益高度整合起来,以此增强国有企业的经济活力。可以说,加大审计监督力度,国有经济的战略性结构能得到高效调整,实现国有资产增值保值的目标,进而为国家整体经济的提升奠定基础。

1.3 有利于国有企业监管水平的提升

在国有企业实际发展过程中,审计监督在其中发挥非常大的作用,可以倒逼国有企业严格监管,确保国有资产不出现流失的问题,降低企业的经营风险。从国有企业发展的角度分析,将监督工作做到位,是企业稳定且长久发展的依据。新一轮国有企业改革明确要求将强化监管作为企业发展的重要内容。在国有企业改革期间,必须强化审计监督,并在综合考虑国有企业实际现状的基础上,对审计监督制度和体系不断加以完善,切实达到国有企业资产审计监督全覆盖的目标。同时,借助审计监督,企业各项工作流程的执行会越来越规范,企业党风廉政建设水平得以持续提升,最大限度对国有资产所有者权益进行维护,从根源对国资投资结构进行优化,减少重大经营风险的出现,进而从整体上促进国有资产运营效益的提升。

2 以审计监督促进国有企业高质量发展的对策

2.1 聚焦重点,充分发挥审计作用

在国有企业实际管理中,审计属于一项极为重要的制度安排,能提升企业管理有效性,也可以帮助企业规避各种风险。因此,为实现国有企业高质量发展的目标,应

该将目标放在重点领域上,明确自身职责并切实落实,有效增强国企审计的前瞻性和敏锐性,对国有企业改革进程进行高效推动,加大风险防范力度,将审计的功能彻底发挥出来,实现审计常态化。

(1)聚焦国有企业投资、运营情况,合理开展审计工作。在审计期间,需要对国有资本投资、企业运转情况等加强监管,对权力比较集中的岗位进行针对性的重点审计。对于资金较为充裕且资产高度聚集的重点领域,更要加大审计力度。同时,对国有资本的经营预算编制要着重审查,深入了解预算执行和绩效情况,明确内部控制等制度的建立、完善和执行情况,保证审计监督能实现全覆盖。此外,还应该将目光放在国有企业资本安全和资产回报等方面,结合国有企业的实际经营现状,有针对性地对国有企业经营目标加以制定,不断健全和完善考核评价机制和体系,推动国有企业朝着更好的方向发展。

(2)聚焦国有企业改革和风险,高效实施审计监督。在对国有企业进行审计监督过程中,应该将国有企业改革“1+N”制度体系作为依据,对混合所有制改革等密切关注,掌握现阶段国有企业科研投入和成果转化情况,了解市场化经营机制的建设现状,合理制定审计计划。同时,结合国有企业资产负债损益的合法性和真实性,对审计监督发现问题严格落实整改举措,以便国有企业发展期间潜在的经济业务、债务等风险得以彻底规避。在实际发展中,还要对国有企业的债务规模和风险防控等情况重点审计,从而将国有企业存在的风险隐患揭示出来,精准找到国有企业建设期间存在的薄弱环节。

(3)聚焦中央重大决策措施落实现状,规范开展审计工作。为保证审计监督的实效性能全面凸显,在具体的审计中,应该对国有企业各项政策措施执行情况密切关注,包括国有企业创新发展、化解过剩产能等工作。并且,针对一些重大专项任务和 Related 目标责任完成情况,加大审计监督力度,比如,围绕推进“一带一路”、减税降费等工作开展专项审计。审计监督国有企业管理人员履行经济责任和守法、守规的情况。同时,做好国有企业资金分配情况的审计,加大土地和矿产资源交易、国有资产和股权转让等的审计力度,找出其中暴露出的问题。

(4)聚焦“三重一大”决策制度贯彻落实情况,深入开展审计工作。在国有企业的具体发展期间,对企业党组织或者董事会实施重大决策期间的责任履行情况进行检查,并严格审计企业发展战略制定和执行现状。为提升审计监督的效果,还应该将重点放在企业资本运作、物资采购以及大额资金支出使用等方面。同时,对决策事项密切关注,审计是否出现不符合国家相关政策法规的现象,制定的决策有没有与国有企业的实际发展不吻合。决策制

定的程序是否民主、合规、科学,是否存在“一言堂”等不规范行为。此外,还要对决策执行的最终结果进行认真审计,了解是否能达到预期标准,在决策失误的情况下,是否会导致企业资产、资源出现流失、浪费等问题现象。

2.2 强化对审计监督机制的健全,促进监督质量的提高
为将审计监督作用全面发挥出来,促进国有企业高质量发展,应该对以往单一且陈旧的审计理念进行革新。并且,在组织开展审计监督工作期间,不仅要加强对各项机制的健全,还应该加大监督力度,将审计监督做到位。在日常管理环节,针对国有企业的资源、资产管理等工作,需要细化流程,构建完善的监督机制,严格落实,坚决不能出现一人多岗的现象。同时,加大优化和创新力度,并对相关审计机制进行健全,真正做到国有企业走到哪里,审计便跟到哪里,履行好审计“经济卫士”的职责。

(1)科学构建经常性审计机制,实现国有企业审计监督全覆盖目标。在进行审计监督期间,对国有企业和国有资本审计工作的统筹谋划予以加强,在综合国有企业实际建设现状的基础上,有针对性地对年度审计计划进行制定,将国有企业中长期的审计规划工作落实到位。针对本级所属重点国有企业,采取定期审计的方式,加大监督力度。对于国有企业重大投资项目、重点专项资金等,要依照实际情况,加强对这些重点范围、重点领域的审计监督。对关系经济社会发展的热点难点问题,重大财务异常等,可以组织进行专项审计。此外,与机构改革后,国资委移交审计部门的的监事会职能有效衔接起来,积极配合和推动对国有企业审计监督措施和办法的建立和完善,让审计监督职能与原监事会职能高效融合。

(2)建立完善的大数据审计工作机制,对国有企业审计技术方法不断创新。为促进审计监督效果的整体提升,为国有企业的高质量发展奠定坚实基础,应该始终坚持科技强审的原则,对大数据技术加强利用,并与国有企业审计工作结合。通过对大数据技术的高效应用,实现经常性审计的目标,提升审计质量和效果。并且,在具体审计过程中,对远程采集、在线采集等方法进行使用,对国有企业审计平台数据库不断健全完善,强化对数据集中和关联的分析,深层次探寻现场审计和后台数据分析协同作业的数字化审计方式,在保证数据信息安全可靠的基础上,对重点国有企业进行联网审计和实时在线监督,提升审计监督的效果和效率,从而让国有企业能够朝着更好地方向发展。

(3)健全国家审计机关、国企内部审计以及社会审计三方面联合监督机制,促进国有企业审计监督效能的提升。在进行审计监督期间,强化对国有企业审计工作的领导,保证国有企业审计工作在实施过程中,能将每一个环

节都衔接在一起。同时,将国有企业内部审计和社会审计的力量充分调动起来,进一步增强对国有企业审计监督的合力。此外,结合国有企业现阶段的发展现状,对内部审计管理机制不断健全,优化预算以及资金管理机制,完善收支管理机制,并落实到实际工作中,确保对国有企业的审计工作能顺利实施。需要强调的一点是:在制定审计计划的时候,必须要坚持因地制宜的原则,科学编制审计计划和方案,保证各项举措能够具有较强的可操作性。在审计环节,还要借助内部审计的力量和成果,严格对内部审计质量进行检查,在满足保密等规定的基础上,依法在社会上购买审计服务,确保在审计机关的监督下,国有企业的发展能越来越好。

(4)建立协调配合以及整改落实机制,将审计意见落实的最后“一公里”彻底打通。若要使得审计监督在促进国企发展的进程中发挥更大的作用,应该强化审计监督与国资监管、纪检巡视等相关工作的协调沟通,构建常态化的信息交流和通报机制,并借助多元化的方式,对查处结果反馈机制进行健全。同时,对问题线索移送与案件协查力度需不断加大,针对审计监督期间发现的问题,必须依照相关法律法规,第一时间移送到相关部门进行查处。此外,应将最终的审计结果和整改落实情况与年度工作报告相结合,从而为国有企业其他工作的顺利实施提供依据。

(5)不断完善审计结果和公告机制,将社会以及舆论监督的作用发挥出来。针对国有企业的审计结果,可以结合年度重大事项报告等机制,合理地进行整理。针对单项审计报告、审计决定等,要有结论性的文书。同时,审计机关在向被审计单位出具结论性的文书的同时,还要送同级国有资产监管机构及其他有关监督部门。除了涉密的事项之外,审计机关必须严格依照法律法规,将审计结果及时地向社会公告。

2.3 强化审计结果的应用

在开展审计监督工作期间,对审计结果高效且充分的应用,除了需要不断增强审计权威性以外,还需要保证审计工作在开展过程中,能始终围绕企业高质量发展展开。一方面,对被审企业主要负责人予以明确,并让其作为整改第一责任人,确保审计监督在有序开展的同时,还能及时发现其中存在的问题,有针对性地进行整改。另一方面,国有企业各个职能部门针对审计监督期间发现的问题,必须及时整改,并将完成情况作为被审计单位领导班子年度目标责任考核的依据。同时,人事部门应该将领导干部完成审计发现问题整改情况作为考核以及评价领导干部的参考。此外,借助专题报告以及问题推送等办法,对审计监督发现问题及时通报,保证各部门可以高效

率地开展各项工作,以便能从根源上对问题进行规避,确保下次不会发生类似问题。

2.4 全面提升审计监督人员水平

在组织开展国有企业审计监督工作期间,审计监督人员必须充分认识到自身工作的重要性,尽可能多地发现国有企业发展过程中可能存在的问题,促进国有企业经济效益和社会效益最大化目标。在日常管理中,国有企业领导要高度重视企业内部审计队伍的建设,积极主动地学习现行财务等相关规章制度,适当进行考核。同时,企业内部审计队伍要本着公平公正的原则,经常性开展相关审计监督工作。此外,对审计监督人员加强培训和教育,结合当前企业运行状况和审计工作实际需要,合理制定系统化、全面化的培训机制,通过多元化的培训手段,不断增强审计监督人员的专业素养、道德品质和能力水平,提升审计监督有效性,进而为企业的高质量发展奠定坚实基础。

3 结束语

总而言之,从国有企业长远的角度考量,深化审计监督,除了能帮助企业规避各类风险之外,也有利于企业的长期长远发展。因此,为促进审计监督效果的提升,将其作用和价值充分展现出来,应该从多个层面考量,在对审计监督意义充分明确的基础上,采取恰当的方式,建立健全的监督机制,并着力对审计监督人员能力的提升,保证在审计监督的支持下,国有企业能实现高质量发展的目标。

参考文献

- [1]孙亮.内部审计如何促进集团公司高质量发展[J].中国内部审计,2018(09):28-32.
- [2]苏小,张明宇,梁晓丹.以审计监督促进国有企业高质量发展的对策和路径思考[J].中国审计报,2021.
- [3]周煦杰,杜京华,肖圣喜.浅析国有企业内部审计转型思路[J].财政监督,2021(21):92-96.
- [4]熊本国.加强中央企业内部审计监督的实践与思考[J].商业会计,2021(17):54-57.
- [5]杨宇龙.新常态下国有企业纪检工作存在的问题与对策[J].中国集体经济,2021(36):24-25.
- [6]甄怡悦.国有企业内部控制现状及优化策略研究[J].企业改革与管理,2021(22):43-44.
- [7]袁敏芳.新时期加强国有企业财务监督的思考探究[J].纳税,2021,15(32):127-128.
- [8]张伟.国有企业内部审计工作标准优化策略研究[J].品牌与标准化,2021(06):88-90.

作者简介:朱昱潭(1989,2-),女,汉族,江苏扬中人,硕士,中级审计师,研究方向:政府审计。