

企业内审工作如何践行审计“三立”要求

王建军

(中国铁路北京局集团有限公司审计部,北京 100000)

摘要:落实习近平总书记的“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建立立信”要求,是每位审计人员的责任。笔者就如何在企业内部审计工作中践行审计“三立”要求提出了自己的观点,从深刻理解精神内涵、完善制度体系、围绕企业工作、促进企业发展、开拓创新、注重政治理论学习和廉洁审计等七方面阐释了更好践行审计“三立”要求的观点。

关键词:企业;内审;审计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.20.074

习近平总书记的“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建立立信”要求,最初是在2006年10月,时任浙江省委书记时在浙江省审计厅调研时首次提出。作为铁路系统内审人员,笔者结合工作实践认为,在企业内审工作中,要更好地践行习近平总书记的“三立”要求,应该从以下几方面去做。

1 践行审计“三立”,就要深刻领会理解“三立”的精神内涵

以审计精神立身。“脱谷为糠,其髓斯存”,精神的涵养是内在的和深层次的,随着审计工作强度、难度的不断加大,审计精神作为内在的精神支柱和前进动力,就显得尤为重要。笔者认为,审计精神是对法律的信仰和法治的崇尚,也是一种脚踏实地、扎实苦干、与时俱进、开拓创新的精神。审计精神最终体现的是对事业的忠诚和对职业的操守,对内部审计来说,要落实在对企业资金、资产、资源的高度责任感上。

以创新规范立业。创新是引领发展的第一动力,规范是事业成败的关键所在,审计人员既要创新也要规范。一方面要不断深化审计制度改革,解放思想、与时俱进,创新审计理念,及时揭示内审中发现的新问题,研判新趋势;另一方面要坚持依法审计、客观求实,不断推进审计各项制度、机制的规范和完善,依法全面履行审计监督职责,维护审计监督的权威性和公信力。

以自身建立立信。“人无信不立,业无信不兴”,“立信”涵盖了诚信的基本要义,是审计各项工作的立业之本和价值支撑。笔者认为,必须始终坚持以队伍建设为本、夯实事业发展根基,切实加强政治建设、能力建设、作风建设、廉政建设,努力建设信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化审计干部队伍,保证审计人员清正廉洁的良好形象。

2 企业内审践行审计“三立”,要有完善的制度体系

企业内审要更好践行审计“三立”,就要进一步优化审计制度体系,夯实审计责任落实机制,完善审计的工作运行机制,深化审计结果运用和追责问责机制,形成高质量的审

计管理长效机制,不断提高审计质量,推动加强源头综合治理,促进深化改革,更好服务于企业发展大局。笔者所在企业内审制度就较为完善,包括《内部审计工作管理办法》《审计工作纪律规定》《审计项目质量控制办法》《审计工作程序》《党风廉政建设责任制实施细则》《审计工作绩效专项考核办法》《审计项目复核审理工作办法》《审计档案管理办法》《审计工作考核办法》《审计信息管理系统管理实施细则》《经营业绩审计实施办法》《审计约谈和通报制度》《铁路建设项目审计实施办法》《经济责任审计联席会议制度》《审计后续工作办法》《经营质量审计督查制度》《审计联席会议制度》《内部审计发现重大问题和重大问题线索移送实施办法》等一系列制度,从而为践行审计“三立”创建了完善的制度体系。

特别是《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于建立健全审计查出问题整改长效机制的意见〉的通知》后,为进一步加强审计发现问题整改,建立健全审计查出问题整改长效机制,实现审计成果利用最大化,企业及时制定了《审计查出问题整改长效机制的实施方案》,确保整改工作有始有终,责任明确,考核有据。进一步规范了内部审计查出问题进行处理、整改、结果运用、责任追究等的各项工作。实践证明,在问题整改长效机制促进下,被审计单位能够主动提高认识、紧盯问题、落实主体责任,对审计发现的违规违纪问题,不护短,不回避,敢管真抓,遏制屡查屡犯问题的发生。

3 践行审计“三立”,要紧密围绕本企业经营工作总体部署和要求开展工作

《内部审计准则》对内部审计的定义是“一种独立、客观的确认和咨询活动,它通过运用系统、规范的方法,审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性,以促进组织完善治理、增加价值和实现目标”。

企业内部审计要遵循这个原则,要以促进组织完善治理、增加价值为实现目标。同时更要把践行审计“三立”贯穿于内审工作之中。比如笔者所在企业2021年审计工作就是紧密围绕企业当年工作总体部署开展各项工作。

(1)紧扣重点工作安排,贯穿全年开展重大决策部署落

实情况跟踪审计。根据企业重点工作,按照“每季度确定一个主攻方向、聚集一个重点方面”的工作方针,关注“两坚守两实现”战略部署,关注各单位的具体部署、执行进度和实际效果,加大对不作为、慢作为、假作为等问题的揭露力度,及时发现和纠正有令不行、有禁不止行为,有效推动各项决策部署落地、执行到位和效益发挥,当好决策部署的“督查员”。(2)聚焦运输站段标准化规范化建设,创新开展内部控制审计。紧紧围绕标准化规范化建设中心工作,大胆创新、主动转型,以“管理+效益”为主题,开展资产管理和合同管理内部控制审计。重点对各单位存货、固定资产以及合同管理中20项业务流程、94个风险控制矩阵、118个关键风险点的科学抽样和穿行测试,其中,存货资产按照不低于10%的比例抽样;更新改造及大修项目按照年度完成量不低于30%的比例抽样;合同管理按照合同金额100万元以上的全覆盖、100万元以下抽取20%的样本进行测试。(3)针对经营目标完成,全面开展经营业绩审计。关注企业经营目标任务的完成和依法合规经营,坚持将经营业绩审计作为必审项目抓细抓实。在保持审计覆盖率的同时,重点关注经营结果的真实完整、经营措施的落实和效果、重大项目的合规有效、重大资产资金的安全等内容,审计结果纳入所属单位绩效评价。(4)立足反腐倡廉,常态开展中央八项规定精神落实情况审计。在各类审计中将中央八项规定及其实施细则精神的落实情况作为重点内容进行监督,具体审计内容包括公务用车、业务招待费、因公临时出国(境)经费、会议费、差旅费、津补贴、领导人员履职待遇和业务支出,以及“小金库”和资金安全等,持续加大审计力度,坚决防止“灯下黑”。对审计发现问题坚持露头就打,做到发现一起处理一起,持续发挥警示教育作用,督促各单位自查自纠整治,切实解决不规范和基层“微腐败”问题。

4 践行审计“三立”,就要更好的促进企业发展,提质降本增效

以笔者所在企业某年度审计重点工作内容来说明,发挥内审作用促进企业发展就是践行审计“三立”要求最好的行动。

(1)关注资产设备投入状态与产生效果。企业每年都安排运输站段新改造项目,其中不乏资金额度较大的项目,但项目投入使用后产生的效果并未引起关注。通过开展对上一年度的更新改造项目预期效果的审计,了解更新改造项目应该发挥什么效果,实际发挥了什么效果,是否存在资金、设备投入了但是没有发挥应用或预期作用的问题。(2)关注现有资源是否得到充分的利用和发挥。各下属生产企业不同程度的都存在委托外部公司实施的工作项目,每年外委支出在运输成本中占用一定的比例。通过开展对外委项目的专项审计,审计外委项目的合理性,披露是不是必须要委外,现有的资源能不能自己做,是否存在现有资源优势没有充分利用而额外支出费用的问题。(3)关注修旧利废情况。通过对所属企业的废旧物资收集、出售、再利用及管理情况开

展专项审计,通过专项审计了解运输站段在节支降耗工作上的情况。(4)关注年末增加清算项目的专项审计。在年末时,所属企业不同程度的存在增加清算情况,增加项目涉及安全整治内容较多,但这些增加项目并不一定都实际用于安全整治。(5)年度预算执行情况。在对所属企业进行审计时,要强调对一些支出大项的实际支出与进度预算进行比较和分析。对超进度预算的,要严格进行控制;对已经超年度预算的,作为问题提出;对控制在进度预算内的,分析是否属于均衡支出,避免年末时集中支出,争取节支。

5 践行审计“三立”,要善于创新、敢于创新

改革创新是永恒的主题,内审工作更要敢于创新、勇于创新,坚持用改革创新的方法研究新情况、新问题、新趋势。内审工作中,创新应该体现在各个工作环节,下面是笔者所在企业内审工作创新的两个案例。

一是“多渠道发现审计线索”上的创新。实施审计期间的公告和审前调查表。审计期间的公告,就是在审计期间将审计组办公室和电话在被审计单位予以公告,目的是扩大问题线索的来源。审前调查表,就是在进点会的时候给参会人员发放调查表,现场不记名勾选选项,通过调查表来发现审计线索。这个调查表还包括,“小金库”内容、资产是否存在闲置,公车使用是否存在违规情况、汽车加油管理是否存在问题等方面,主要是干部职工日常关注并且能够了解的方面。

这个思路,目的就是在落实“多渠道发现审计线索”上进行创新。另一个思路,就是通过账面发现不了深层次的问题,主要是带着问题点深入现场。在现场审计的时候,多走访干部职工,通过和他们的谈话发现审计线索,因为一线职工往往最了解现场的管理情况。

二是将图表的形式纳入审计报告中,使问题的反映更为直观。如,在开展的商贸业务风险管理专项审计中,对某公司近5年的财务数据进行了系统的分析,提出了该公司对债权债务的管理和控制薄弱,资金运用安全风险较大问题。不仅提示了公司商贸业务中存在的风险,也为管理层了解企业商贸业务的发展及现状提供了详细信息、为精准决策提供了数据依据。在问题表述中,尝试创新,以图表的形式使问题反映更为直观,如以趋势图反映该公司预收预付款增减变化情况:

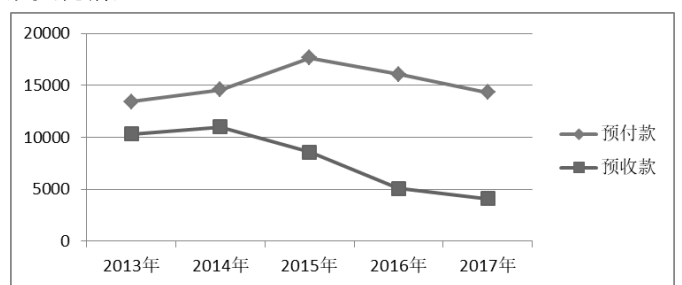


图 1

揭示了该公司商贸业务中发生的预收、预付账款明显不配比,垫资情况突出,严重影响资金的有效运用。

又如:通过历史数据披露被审计单位“个别机械配备数量增加后工作量无明显变化”问题时,增加了图表内容。

截至 2017 年年末,被审计单位有大型养路机械 202 台,与 2011 年配备数量 170 台比,连续 6 年累计新增养路机械 32 台。但结合 2012 年至 2017 年工作量完成情况,发现个别机械数量增加后工作量无明显变化,设备使用效率较低。

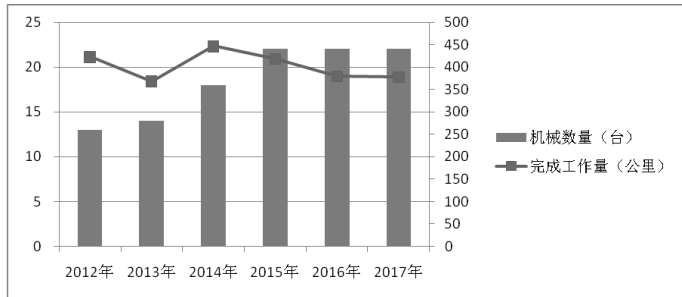


图 2

6 践行审计“三立”,要注重政治理论学习

审计工作是一项专业性、技术性非常强的工作,它需要审计人员要有较强的专业知识和业务能力,实施审计工作时才能够做到适应性、效率性、超前性和整体性。但更重要的是,企业内审人员要注重政治理论学习、政治素质的提高,认真学习领会习近平新时代中国特色社会主义思想,强化创新理论武器,树牢“四个意识”,坚定“四个自信”。内审人员应具备良好的政治素质和良好的职业道德素质,应保持较强的事业心和责任感,这不仅靠个人自觉提高,更需要通过审计培训持续保持和不断提高。

一是,通过培训引导内审人员要胸怀中华民族伟大复兴,树立大历史观,探究历史规律,用马列主义的立场和观点解决实际问题,增强内部审计工作的系统性、预见性和创造性。

二是,通过培训使内审人员增强攻坚克难的勇气、开拓创新的劲头。与时俱进,开阔思路,在铁路企业全面落实从严治党、公司治理结构深度转型的背景下,破除传统思维定式,转变审计理念,坚持“改进方法、加大力度,保证质量,提高效率”,加强审计对经济活动的分析、预警职能,从抓大事、顾全局的角度提出建设性、可操作性的审计建议,努力创造更多的审计价值。

三是,通过培训使内审人员能够增强工作动力,不断提升审计工作质量。以审计监督实效促进重大决策部署落实为主线,坚持问题导向、目标导向和结果导向,充分发挥审计监督专业优势,积极促进制度落实、管理规范、改革深化,当好制度落实的“督查员”,企业资金的“守护者”,深化改革的“催化剂”,为推动企业发展再上新台阶。

实践证明,在内审事业发展的诸多因素中,内审人员的综合素质是决定审计工作质量最为重要的因素。政治素质是灵魂,业务素质是基础,心里素质是保证,都是做好内审工作必要前提条件,更是审计培训的目的。

7 践行审计“三立”,更要做到廉洁审计

要做到廉洁审计,就要有完善的制度机制约束内审工作。所以企业内部审计工作纪律就是廉洁审计制度保障。如何在实施审计时执行好企业内部审计工作纪律?笔者结合所在企业的实践认为,首先审计组长要对审计组执行审计工作纪律的情况总体负责,指派本组内一位同志负责记录审计工作日志,现场审计工作结束后,审计组长以书面形式向审计机构主要负责人汇报本组执行审计工作纪律的情况,并附审计工作日志。其次要有被审计单位做好监督,以“审计人员执行审计纪律情况监督反馈卡”的形式,作为通知书附件送达被审计单位,主动接受被审计单位监督。还有,对违反审计工作纪律的行为进行严肃处理,侵占被审计单位经济利益的,如数退还,并对有关责任人视违规情节进行批评教育、诫勉谈话、考核减分、通报批评、组织处理或给予纪律处分。

除了制度约束,企业内审人员的综合素质也做好廉洁审计的前提条件。首先要坚定信念,敢于担当。审计既是一种监督,也是一种服务,在工作过程中要保持坚定的审计信念,要做好监督,同时也要做好服务,充分发挥审计确认和咨询的功能。面对违反相关规定的问题,要敢于发表意见,勇于纠正错误的做法,坚持原则,不动摇。同时,在审计过程中,也要做好服务,提出具有建设性的意见,为企业做好参谋,对好的做法予以肯定、宣传,起到传媒、桥梁作用。

同时,应该具备良好的职业道德素养。审计人员良好的职业道德素养是保证审计工作质量的重要前提。这里所说的职业道德主要体现在三方面,一是依法审计,坚持原则;二是实事求是,客观公正;三是廉洁奉公,保守秘密。职业道德素养就是审计人员在执业过程中表现出来的综合品质,是一种审计职业作风、敬业精神和工作态度。遵守职业道德是职业素养的基本要求。审计法律法规对于审计人员的工作内容具有约束力,而审计职业道德素养则能提出审计人员以怎样的精神状态和风貌去工作。在审计工作中,对审计人员最低的标准就是遵循审计的法律法规,而职业道德素养则对审计人员形成了更高的要求。

8 结束语

新时期需要新作为,企业内审工作更需要展现蓬勃气象,不忘初心、砥砺前行,紧紧围绕企业使命愿景,统筹发展和安全,服务新发展格局,全面履行监督职责,按照审计“三立”要求做好常态化审计工作,在深化高质量发展、推动企业改革中、促进党风廉政建设等方面发挥积极作用。

参考文献

[1]汪劲.以“三立”要求推进审计高质量发展[N].黄冈日报,2019(03).

[2]王丽清.浅谈内部审计新发展[J].大众投资指南,2020(21).

作者简介:王建军(1969-),男,汉族,籍贯:北京市,本科,高级审计师,研究方向:审计、经济、财务管理。