

浅谈新规定下国有企业经济责任审计工作

张 阅

(北京一轻控股有限责任公司,北京 100075)

摘要:经济责任审计不管是在确保企业财产完整安全、增值保值,或是有效监管领导干部、促进廉政建设等方面,都扮演着重要角色。首先简要概述了新规定下的主要变化,然后具体分析了此形势下国企经济责任审计现存的一些问题,并据此探索了可行的改善对策,旨在助力国有企业健康、长远发展。

关键词:经济责任审计;国有企业;新规定;内审队伍

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.01.022

中华人民共和国审计署在2019年4月发布的《2019年度内部审计工作指导意见》(以下简称《意见》)中强调,要重视内部审计质量的持续提升,将内部审计实际效用更大程度体现出来,并且从多个方面提出了具体的指导意见和保障措施,如覆盖面、监督深广度与计划性等。2019年7月,为了对原有《规定》内容补充完善,国务院办公厅印发了《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》(简称《新规定》)。而在新的形势下,国企领导人员经济审计将发生哪些变化和问题,又应采取怎样的改进措施,则是文章的研究重点。

1 做好国有企业经济责任审计工作的重要意义

1.1 推进党风廉政建设

国企为了实现业务的良好开展或是出于干部管理的需求,会对一些领导干部岗位进行不时调整。而企业审计部门通过对领导干部任期内的经济目标完成情况、国有资产使用管理和重大决策执行等情况展开核查,然后出具细致的经济责任审计报告,如此则能明确前后任领导干部经济责任,有助于领导干部自我监督意识的提升,为党风廉政建设提供助力。

1.2 优化领导干部监督体系

国有企业经济责任审计,其核心在于领导干部的权力运行和责任落实情况,基于真实合法效益和财务风险管控情况,对领导干部任期内经济责任履行情况做合理、公正地评价,旨在加强其责任和自我约束意识,避免其出现不合规的经济行为,保证行政决策科学、民主,并促进企业防腐拒变体系的建设。

1.3 促进企业可持续发展

经济责任审计是围绕任期内领导干部的个人遵守廉洁从业规定、内控制度设计与执行效果、重大经济事项决策与履行、财务收支等情况展开监督,旨在有问题及时发现,并提出整改建议,以增强领导干部的廉政履职能力,确保干部安全、资金安全与项目安全,夯实企业可持续发展的基础。

2 新规定下经济责任审计的变化

2.1 指导思想方面

新规定体现了对经济责任审计工作的根本性要求,体现了党统一领导审计工作。同时要求增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”注重统筹推进“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局,关注经济责任,对新发展理念做全面贯彻,提高评价的客观性,能将问题切实揭露出来,能够对全面深化改革、经济高质量发展、反腐倡廉、权力规范运行形成有效促进,稳步推动企业治理能力与治理体系的现代化发展。

2.2 审计评价内容和要求方面

经济责任审计在《意见》和《新规定》的相关要求下,审计对象出现了一定改变,不再只是企业的法人,扩展到具有相应职权的重要领导人员,并且要求前移审计时点。如此一来,企业内部审计任务量也将明显增加。与此同时,需要对领导干部履行经济责任情况,包含了使用、分配、管理国有资源、国有资产、公共资金过程中,廉洁从业(从政)规定等情况展开评价,保证评价客观公正、真实可靠。

2.3 责任界定的具体类型

《新规定》将过去规定的三类责任调整为两类,略去了主管责任,重点抓直接责任与领导责任,同时对各类型的表现进行了列举,以使责任界定的操作性、准确性与科学性得以提升。要求对审计发现问题的领导干部实际起到的作用、性质、后果、决策过程、历史背景等情况展开综合考虑,完成责任的界定。

2.4 强调审计监督整体效能

要求科学、合理配置审计资源,经济责任审计不能单打独斗,要与其他监督良好配合,重视审计组织管理创新,积极应用大数据等新技术,保证审计工作信息和结果的良好共享,从而取得更为显著的审计监督成效。

3 新规定下国有企业经济责任审计现存的问题

3.1 复杂的企业管理层级

国企作为推动经济发展的重要主体,一直就受到国家和地方的热切关注。为了推动国企的改革,发展,

推进国企资金配置的持续优化,国家和地方利用重组整合处于产业链上下游、产业相近、行业相关的企业等措施,竭力实现大型集团企业的建设,旨在增强企业的核心竞争力。但上述目标的实现离不开人的参与,因此这也使得国企渐渐暴露出下属企业多、领导人员队伍庞大、管理层次复杂等情况。不乏有下属独立企业过百,集团管理层次达五级等情况。根据《新规定》的相关要求,在经济责任审计范围内的领导干部人员数量众多,故此较难达到经济责任审计的全面覆盖。

3.2 内审队伍有待优化

要想良好开展企业内部审计工作,离不开人员配备充足、知识结构合理的专业审计队伍。然后受限于组织架构、企业规模等条件,部分国企为保证有序开展内审工作,仅在下属二级企业总部或集团总部,进行了专门内审机构设置。但客观来讲,下级企业内审项目多,对领导人员经济责任审计需求大,如此就陷入了内部审计力量不足的尴尬境地。并且,有研究预计在《新规定》背景下,经济责任审计任务量将呈递增的趋势,审计任务和审计力量不匹配,严重阻碍国有企业经济责任审计目标要求的顺利实现。

3.3 内审效果不佳

《新规定》提出要关注国企领导人员的任中经济责任审计,并实现三年一审的常态化。企业对其主要领导人员,要将经济责任审计覆盖到其五年任期内。然而,由于目前内部审计力量不足、内部审计组织方式创新滞后,都导致难以收获理想的内部审计效率与质量。

3.4 整改制度机制缺乏配套

这主要表现在如下几点:国企缺乏健全的审计整改制度或办法,制度约束不到位;忽视审计问题的跟踪,缺乏相应机制;不重视问题整改长效机制的构建;整改不能形成良好协同,未对审计问题展开集中讨论研究;关于任期内领导人员的管理情况和经济责任,部分企业并未建立科学评价体系,并且存在评价标准不统一、评价指标不完善、主观性较强等情况,这些都会导致经济责任审计无法有效发现问题,阻碍了审计整改的有序开展。

3.5 忽视审计结果运用

不重视收集、整理审计查找出的问题,未能良好运用审计结果,针对企业审计发现的一般性和普遍性问题,没能展开及时的问题成因分析与整改。许多时候内部审计缺少预防性监督与有效提醒,更多是关注被审计对象已然发生的业务,如此则容易导致整改难以落实,问题反复出现。

4 新规定下优化国有企业经济责任审计的对策建议

4.1 坚持党对经济责任审计工作的领导,将审计关口前移

国企内审部门应以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,重视政治建设,不断提升思想站位,对党的

政策方针严格执行,密切结合企业的实际经营目标,对项目总体情况做全面把握,按步骤、按计划,使内部审计工作得到统筹统计。要时刻留意领导干部任期内的履职情况,注重以任期内的审计为主,做好领导干部任期内的监督管理,不仅要前移审计关口,做到发力精准,保证各级领导干部工作尽职,还要加强审计服务,严谨认真,以免挫伤领导干部干事创业的热情。

4.2 科学谋划经济责任审计工作安排,积极推进任中审计

在“十四五”的起步阶段,要想推动我国经济的稳健发展,需要国企以五年总体规划为指导,着手相应内审发展专项规划的制定,根据专项规划完成各年度审计工作计划的安排,保证安排具有科学性与合理性。同时,在进行工作计划安排的时候,要高度关注任中审计,持续优化任中审计工作,以使经济责任审计年度计划具有更强的约束性,且能良好执行。此外需要注意,在确定年度审计计划后,无特殊情况不可随意更改。

4.3 创新企业经济责任审计组织方式,科学配置审计资源

首先,为体现内部审计是党的工作机构这一原则,应着手审计工作领导小组的构建,加强顶层设计,有序推进审计工作,指导审计工作的高效开展,实现审计资源的科学配置。其次,为避免职责分工出现不清楚的情况,可借助联席会议制度,促使监督体系内各职能监督部门的功能与能力整合,发挥出1+1>2的效果,具有更强的整体监督功能。最后,借助联席会议,对经济责任审计工作开展情况做交流通报,一同探讨、研究问题的解决方案,保证信息的互通,这对于下一步工作的开展起到促进作用⁶。

4.4 加快内部审计信息化建设,提高审计效率效益

习近平总书记曾指出,要坚持科技强审,加强审计的信息化建设。对此,国有企业应有效借力信息技术,推进内部审计的信息化建设,通过应用大数据等新技术,实现企业内审管理与其他管理工作的有机结合。以经济责任审计整改为例,首先,可借助互联网审计进行“回头看”。审计单位或是其他审计机关,通过互联网审计,对以往年度审计重点事项的整改落实情况展开专项检查;其次,被审计对象在落实整改过程中,也可依托信息化手段,对公司内部或下级单位的相关落实情况展开跟踪监控。例如,上级公司直接远程查阅下级公司的业务和财务系统,保证相关问题得到及时整改,落实良好跟踪,以实现整改实效的加强;最后,以数据化思维对审计整改落实情况进行量化,展开合理、公正评价。比如,对整改问题反复数据、整改有效率、审计整改完成率、年度审计问题查出的问题量等趋势与原因进行分析,以使整改效果得以持续提升。

4.5 落实人才培养与团队合作,优化企业审计队伍

一方面,要落实人才培养。首先,单位应保证内审部门的独立性,通过健全审计机构设置,使内审作用得到更

有效发挥,提高公司中审计的地位,加强审计对企业内部控制、财务状况、合规性的全面管理与监督。其次,由专业的审计人员负责经济责任审计,对审计问题整改进行督促,而所选人员应熟悉企业经营管理、懂财务、懂法律,综合素质优、业务能力精,拥有合规理念与程序意识。但现有审计人员,并非都能满足上述要求,因此可从如下两点着手优化:第一,重视审计队伍的理论学习,夯实理论基础。具体而言,可通过开展定期的审计培训和理论研讨会,促使队伍理论水平和能力的持续提升。并且,为持续提高审计人员的理论和能力水平,还可鼓励其积极考证,如注册会计师、审计师。第二,采用以审带训,通过实际审计项目使人员得到锻炼,使之积累更多实战经验。并且,可采用老带新,讨论审计方案,审计经验分享、集体研判等方式,不断提高审计人员能力、素质。

另一方面,仅通过自主人才培养,难以在短期内缓解企业缺乏专业审计人员的情况,尤其是随着内部审计任务日益增加。所以,国企还可通过聘请专业审计团队,由其协助企业内审人员相应工作的开展。通过此种方式,能使企业自身的审计人才缺口得到快速补充,进而保证不会影响到内审工作任务。同时,通过合作专业团队,也有助于企业内部专业审计人员的培养,通过参与审计项目使内审队伍综合素质、能力水平持续提升。

4.6 优化经济责任审计工作方法

《新规定》指出经济责任审计,要关注领导干部经济责任履行全程的有效监督,加强审计监督领导干部防控重大经济风险,推动经济与社会事业发展,党与国家经济方针政策、决策的贯彻执行等内容,对审计查找出的问题成因展开深入分析,这些都使审计查证方法面临着更大考验。所以,应基于过去审计方法,优化创新经济责任审计方法,进而良好适应《新规定》的相关要求。

第一,审前调查应体现“以人为本”。开展审前调查时,除了要落实被审计单位相关情况的调查,还应更多了解领导干部的履职特点,注重领导干部任期内的分管单位或部门的实际情况,“三重一大”事项等决策流程,或是单位的一些重要经营管理事件。第二,审计方案能良好体现经济责任审计重点内容。《新规定》要求,在编制审计方案时,需要设置各方面内容对应的查证要点,重视其广度与深度,能够促使审计重心由财务收支转向经营管理,加大力度查证企业发展战略规划,对党与国家经济方针政策、决策部署的贯彻执行等相关情况,使相关内容得以细化,查证要求得以明确。第三,对于涉及经济责任界定的重大问题,要拓展查证的深度。不仅要查深查透审计问题本身,还要全面掌握国家政策、规章制度的发展变化,更要深入了解所涉责任界定问题的历史背景、条件,基于结果合理、行为合法、程序合规、禁止排除及目的正当等维度,提供给审计结论有效依据,以保证其公正性、客观性。

4.7 建立健全整改落实制度机制

加强制度机制的完善,能夯实国企审计整改的基础。第一,对于未完成整改的问题,由上级单位或企业内部指定人员负责跟踪,并结合整改实际进度,监督与指导被审计对象,完成问题整改跟踪反馈制度的建立健全;第二,企业各相关部门或单位要重视对照自查,予以及时整改,完成审计共性问题清单的建设;第三,绝不放过任何未整改完成的问题,要利用问题台账登记核销机制,逐一核销需整改的问题。

4.8 合理运用审计整改结果

国有企业经济责任审计,需时刻围绕《新规定》“三个区分开来”的评价原则,提高审计报告的真实性、客观性及公正性,能对领导干部经济责任履行情况做全面评价,以免挫伤领导干部工作热情。重视其相应责任的明确,同时加强审计成果的运用,如分类共性问题,根据企业具体情况,采用多样化方式,使企业的管理盲点或是一些薄弱之处得到改善,譬如采用管理提升、优化内部流程等方式,都能取得较为显著的成效,有效降低屡审屡犯、问题重复等情况的发生概率,实现成本的节约。同时,为了更进一步发挥审计结果的效用,不仅要在领导干部个人档案体现审计结果,也要作为考核单位领导班子述责述廉、党风廉政建设等有效依据,发挥经济责任审计的防腐拒变功效,确保领导干部能依法依规履行职责。

5 结束语

在当前形势下,国有企业经济责任审计的优化是一个长期、系统的过程,并非朝夕间就可完成。这需要国有企业明确落实经济责任审计的重要意义,并结合自身实际需要与发展情况,在《新规定》引领下,做好经济责任审计工作的统筹规划,定期查找和总结当前存在的问题,探索可行的解决方案、改进措施,保证将经济责任审计应有效用彰显出来,助力企业经济效益、社会效益的提升,实现良好发展。

参考文献

- [1]靳征.铁路企业经济责任审计评价指标体系构建[J].铁道运输与经济,2022,44(4):72-78.
- [2]孙海娥.企业经济责任审计评价[J].财会学习,2021(36):119-120.
- [3]许丹昊.新阶段水利企业经济责任审计创新[J].中国水利,2021(10):53-54.
- [4]马维娟.基于内部控制的企业经济责任审计[J].中国集体经济,2022(6):45-46.
- [5]王晓龙.企业经济责任审计问题与优化方案研究[J].中国集体经济,2021(5):35-36.
- [6]鄯璐.基于经营“风险”本质特征的金融企业经济责任审计研究[J].中国内部审计,2021(8):14-21.

作者简介:张阅(1978-),女,汉族,北京人,硕士,审计部主管,研究方向:国有企业内部审计实务工作及相關理论研究。