

讨论如何用监审联动促进国企高质量发展

■徐 洁

(江西南旅投资集团有限公司, 江西 南昌, 330000)

一、引言

审计监督是国家专设的审计机关, 可对企业单位的财政财务收支、经济效益和遵纪守法情况进行审核。新形势下, 审计机关面对审计工作中存在的问题, 必须创新审计理念和方法, 切实提高审计工作的效率和质量。监审联动是基于新时代背景下的一种新模式, 采取纪委监委部门与审计机关相结合、内审与外审互为补充的方式, 一方面能完善审计机制, 提高风险识别与防控能力; 另一方面可对监管资源进行整合优化, 确保各项业务顺利开展。本文结合笔者实践, 探讨了国企通过监审联动促进高质量发展的措施。

二、监审联动重要意义

(一) 有助于深化国企改革

监审联动能深化国企改革, 完善现代企业制度。廉政建设工作的开展, 向企业的审计机关、纪委监委部门提出了新的要求。在此背景下, 协同构建监督机制迫在眉睫。从企业党建的角度看, 将审计和纪委力量集中起来, 并根据审计监督结果及时发现问题, 采用预警机制规范党员的行为, 以此保证党的纯洁性和先进性, 能够更好地带领企业进行改革。

(二) 有助于形成监督合力

监审联动协同治理, 能形成持久的监督合力。国企的审计工作和纪检监察工作, 两者目标相似, 在职能上有重叠、工作内容上有交叉, 是相辅相成、互为补充的关系。通过监审联动, 一方面能完善企业的监督体系, 促使审计监督、纪检监察相协调; 另一方面能整合监督资源, 共享监督信息, 拓展企业监督信息的渠道, 提高监督的实效性。

(三) 有助于完善企业制度

监审联动能促进国企建立并完善现代企业制度, 提高经济核心竞争力。审计机关在开展审计工作时, 可将服务融入监督中, 对企业经营发展中的问题进行分析, 明确影响企业深化改革的原因, 并提出相应的审计意见。通过监审联动, 有助于企业提高治理能力, 对人员分类分层管理制度、企业薪酬分配制度及用人制度进行改革, 形成产权清晰、权责明确的企业管理制度, 为企业管理活动打下坚

实基础。

(四) 有助于保护国有资产

监审联动加强了企业的监督力度, 是防范国有资产流失的有效途径。大量实践证实, 加强监管是国企健康发展的基本保障之一, 国企在改革过程中必须强化监管工作。审计作为一种有效的监管方式, 能及时发现企业运营管理中的问题, 并且能促使国有资产审计监督体系和制度不断健全, 实现审计监督全覆盖。监审联动的实施, 能对企业的关键业务、重点改革领域、国有资产运营等环节进行监督, 进一步规范国有资产的运作流程, 优化投资结构, 最终提高运营效益。

三、新形势下国企审计监督的现实要求

国企在审计监督工作中常见问题有审计范围较窄、审计题型重复、审计内容单一、资源分配不当、国有资产流失等。新形势对审计监督工作提出了新要求, 对此, 企业必须强化审计思维, 加强对国有资产的监管, 健全审计监督体系。

(一) 强化审计思维

国企在发展中, 应发挥出国家监管在国企改革中的作用, 准确把握经济发展动态, 提高企业的适应能力。目前在国企审计工作中, 企业既要强化审计逻辑思维, 发现经营中的问题, 又要关注可能产生的新型风险, 树立宏观思维、法律思维、市场思维, 及时处理这些问题。第一, 企业治理要和宏观经济政策相协调, 在企业运营发展中, 要严格执行各项经济政策, 并将其落实到位。第二, 要健全企业的管理机制, 提高综合竞争能力, 塑造良好的企业形象, 走提升质量、效益、创新发展的道路。第三, 要结合企业的实际需求开展审计监督工作, 动态转变审计观念, 提高审计效率和质量, 充分发挥出审计特点和功能。

(二) 契合国有资产监管

国企审计监督工作中, 为满足现代化的改革要求, 必须创新监管机制体制。一方面要细化审计服务, 如经济责任审计、领导干部政策执行跟踪审计等; 另一方面要优化组织结构, 打破审计的条件制约。其中, 国有资产的监管是其的一项重要内容,

资金使用范围、监督方式、评价方法均要合规合理，要逐渐形成结构合理、标准明确、相互约束的审计监督体系。另外，国企审计内容较多，流程较为烦琐，因此，国有资产审计应和其他审计结合起来，从投资者、监管机构等不同角度构建监管体系。如此，才能解决审计监督中存在的问题，推动企业的转型发展，提高企业内部活力和竞争力，实施创新驱动发展战略。

（三）健全审计监督体系

随着国有资产管理体制分离，公司股权结构、营运资本变得更加多样化，因此，国企必须建立统一的管理体系，既满足合规性要求，又能发展内部子系统。结合我国经济社会改革的大环境，企业要想提高审计监督效率，审计控制体系的建立就必须有明确方向。审计控制体系的主要内容应围绕国有资本的投资运营情况、整改落实情况、权力运行情况、领导干部经济责任情况开展。审计部门要对国企审计监督方式进行探索和创新，这样不仅能提高审计监督效率、明确岗位职责、激发职工的工作积极性，还能加快企业的转型发展速度，将审计监督融入新常态，在调整产业结构上发挥积极作用。

四、监审联动促进国企高质量发展的措施建议

（一）聚焦重点深化审计

审计是国企管理中的有效工具，在监审联动背景下，国有企业应聚焦重点领域，依法开展审计工作，提高审计的前瞻性和时效性，将风险防范、推动改革置于更加重要的位置，发挥出审计的“经济体检”作用。

1. 国有资本投资运营审计

相关部门应关注国有资本的投资、运营环节，对权力集中的重点岗位及资金密集、资源富集的重点领域加大审计力度。审计要点包括：第一，国有资本经营预算的编制、执行和绩效及相关制度的建立、实施情况；第二，国有资产监管机构对资本的运作是否规范、资本回报的高低、资本是否安全进行监督；第三，国企的经营目标是否科学合理、考核评价体系是否完善，及过错问责机制执行情况等。

2. 重大风险防范情况审计

审计部门要以国企改革“1+N”制度体系、三年行动方案为核心，对重大风险防范情况进行审计，审计要点包括：第一，国企混改、行业改革、法人治理结构、市场经营机制等；第二，资金投入、无形资产成果转化和技术创新等；第三，资产负债损益的真实性、合法性、效益性；第四，国有资产的处置、存量盘活情况；第五，债务规模、风险防控

情况。通过重大风险审计，明确国企的风险隐患和薄弱环节。

3. 中央、省、市和主管部门政策落实情况审计

审计部门要对中央、省、市和主管部门重大政策的落实情况进行审计。审计要点包括：第一，国有企业对创新发展、深化改革、提质增效、化解过剩产能等政策的贯彻执行情况；第二，走出去战略、“长三角”重大专项任务的完成情况；第三，对中央八项规定精神、廉洁从业规定的落实情况；第四，领导人履行经济责任情况；第五，资金分配、重大投资决策、项目审批情况；第六，重大物资采购和招标投标情况；第七，贷款发放和定增交易情况；第八，国有资产和股权转让情况等。通过审计，相关部门可发现政策落实过程中存在的问题，及时提出解决措施。

4. “三重一大”决策制度审计

审计部门应对“三重一大”决策制度进行审计。审计要点包括：第一，党组织和董事会对重大事项做出决策时的履职情况；第二，企业发展战略的制定、执行和效果；第三，重大投资决策、投资管理和绩效情况。尤其是涉及大额资金的项目，审计部门要加大对重要岗位、关键环节的审计力度。在审计过程中，主要看决策事项是否违反国家法律法规，是否和国家政策相协调，是否满足企业的发展需求，有无盲目决策、随意决策、专断决策等情况，决策执行效果是否达到预期，有没有造成国有资产流失、出现重大安全事故等情况。

（二）完善审计监督机制

监审联动的实施，需要完善审计监督机制，提高审计监督的效益和质量，国企和国有资本走到哪里，审计监督就要跟踪到哪里。

1. 常态化审计监督机制

只有进行常态化审计监督，才能实现审计监督的全覆盖。相关部门要统筹国企和国有资本的审计监督工作，制定年度计划和中长期计划，将定期审计、跟踪审计、专项审计结合起来。相关部门要对本级所属的国企实行定期审计，对国企贯彻落实国家重大决策部署、重大投资项目、重点专项资金实行跟踪审计，对经济社会发展相关的热点、难点问题及影响企业发展的突出问题，实行专项审计。国企应结合发展现状，出台审计监督工作办法，将监事会职能和审计监督工作融合起来。

2. 大数据审计监督机制

国企应探索“科技强审”道路，大力推行大数

据技术,发挥出大数据在审计监督中的作用和优势。例如,在大数据技术的支持下,国企可定期开展审计工作,将在线采集、远程采集、定期报送等方式相结合,建立审计监督数据库。运用深度挖掘技术,对大数据的关联性进行分析,对现场审计和后台数据进行一体化分析,提高数据信息的安全性,做出科学的决策。

3. 合力审计监督机制

合力审计监督,是将国家审计、社会审计、企业内部审计三者相结合,能进一步提高审计监督效率和质量。一方面,合力审计监督可以调动社会审计力量和企业内审力量,形成审计监督合力;另一方面,能够完善企业内审体制,加大审计工作的指导和监督力度,充分利用审计成果。此外,在满足保密要求的前提下,企业应以法律法规为依据,向社会购买审计服务,让社会监督力量参与其中,进而提高审计监督的客观性。

4. 协调配合与整改落实机制

在国企审计监督工作中,审计部门要和国资监管、纪委监委、公安等部门单位积极沟通、协同合作,建立信息通报交流机制、问题线索移送机制、案件协查机制、查处结果反馈机制、问题整改机制等。如此,才能打通审计监督工作的“最后一公里”,提高审计监督效率,及时发现存在的问题,并督促企业积极整改,将审计结果、整改情况均纳入年度工作报告中。

5. 审计结果报告和公告机制

国企和国有资本审计监督工作完成后,审计报告要及时提交给本级党委、政府和上级审计机关,尤其是重大事项要随时报告。针对审计报告等文书材料,审计机关应同时抄送国有资产监管机构。除了涉密内容外,审计机关应及时向社会发布审计结果,发挥社会监督和舆论监督的作用。

五、典型案例分析

(一) 公司概况

某投资集团有限公司,成立于1997年,注册资本100000万元,经营范围主要是对旅游、文化、教育、医疗、农业、交通运输等产业进行投资。该公司拥有一支具备丰富金融从业经历、丰富项目运营经验和投资渠道资源的专业团队,按照市场化、企业化和专业化的经营原则运营。

(二) 监审联动实施方案

在廉政建设背景下,该公司通过制度创新探索监审联动协同机制,提高了风险防范与经营能力,

具体实施方案如下。

1. 加强理论研究

在理论研究方面,该公司和省级平台投资企业合作,设置监审联动相关研究课题,论证监审联动的价值,探寻监审联动的路径方法,并结合企业进行现状,制订监审联动方案,为开展实际工作提供理论基础。

2. 完善体制机制

有了理论基础,就要解决监审联动的体制机制问题。该公司采用制度创新的方式,强化工作人员的职责担当,将传统审计监督模式转变为新型监审联动模式。在具体操作上,该企业领导提高对相关问题的重视程度,落实全面从严治党的主体责任和监督责任,打破不同业务、不同专业的隔阂,对审计监督力量进行整合,优化审计监督流程,明确廉政监督的工作权力、责任与负面清单,并落实追责问责机制,推动审计监督工作质量的提升,促使审计人员和纪检监察人员相互配合,提高工作效率。

3. 强化思想引领

在思想方面,该企业树立“大监督”理念,在监审联动工作开展中,坚持以纪检为主导,挖掘审计结果的价值,既发挥出审计机关对于线索问题的处理作用,又兼顾纪检部门的监督职能,在思想层面形成合力,确保工作开展的步调一致。

4. 推进技术创新

为了更好地开展监审联动工作,该企业通过技术创新,建立了监审联动信息共享平台。在大数据技术的支持下,利用技术手段协同审计监督、纪检监察监督,实现审计监督提速增效的目标。另外,按照不同岗位、不同职能分类授权和推送集成信息,以保证数据的安全性。

六、结语

综上所述,监审联动有助于深化国企改革,形成监督合力,完善企业制度,并促进国有资产实现保值增值。新形势下,国有企业必须强化审计思维,契合国有资产监管机制,健全审计监督体系。本文从聚焦重点深化审计、完善审计监督机制、强化绩效审计与服务监督三个方面,详细阐述了监审联动的措施建议,希望为实际工作开展提供参考,提高审计效率与质量,推动国企高质量发展。

【作者简介】徐洁(1971—),女,江西南昌人,本科,中级会计师,江西南旅投资集团有限公司,研究方向为国企。