

Thoughts on how to improve the quality and effectiveness of the internal audit and rectification work of state-owned enterprises

Yajie Zhang

Audit Department of Sinopec Chongqing Chuanwei Chemical Co., Ltd., Chongqing, 401254, China

Abstract

At present, with the change of internal and external environment, the enterprise competition is increasingly fierce, the enterprise internal audit has become an important part of the enterprise supervision system, playing an increasingly important role in the high-quality development of enterprises. The quality and effectiveness of the rectification of problems found by audit is an effective means to test the role and effectiveness of internal audit supervision, and also an important guarantee to realize the value of internal audit and maintain the authority of audit supervision. Combined with the actual daily work, this paper deeply investigates and analyzes the problems and reasons of the internal audit rectification work, and puts forward suggestions to improve the quality and efficiency of the internal audit rectification work, so as to promote the high-quality development of enterprises with better audit results.

Keywords

internal audit; audit and rectification; rectification quality and efficiency

关于如何提升国有企业内部审计整改工作质效的思考

张雅洁

中国石化集团重庆川维化工有限公司审计部, 中国·重庆 401254

摘要

当下,随着内外部环境发生变化,企业竞争日益激烈,企业内部审计已成为企业监督体系的重要组成部分,在企业高质量发展中发挥着越来越重要的作用。审计发现问题整改质效是检验内部审计监督作用和工作成效的有效手段,也是实现内部审计价值和维护审计监督权威的重要保障。本文结合日常工作实际,深入调研分析企业内部审计整改工作存在的问题和原因,提出提升企业内部审计整改工作质效的建议,以更好的审计成效促进企业高质量发展。

关键词

内部审计; 审计整改; 整改质效

1 引言

习近平总书记强调:“审计整改‘下半篇文章’与揭示问题‘上半篇文章’同样重要,必须一体推进”。做实做细做好审计整改“下半篇文章”,深入挖掘问题产生的根源,针对性地制定整改措施并落实,使得问题得到全面彻底的整改,是助力国有企业实现生产经营目标的重要举措。

2 审计整改的内涵和要求

审计整改是指审计机构在审计工作中发现被审计单位存在的违规、不合法、不符合经济和效率标准等问题的整改措施。在审计整改的实施过程中,被审计单位或整改责任

单位要按照审计报告、审计意见和建议的要求,制定措施进行纠正或预防。审计整改质量直接体现了审计监督的价值,通过高质量审计整改,可以有效推动企业建立健全制度体系、优化业务管理流程、堵塞管理漏洞,防范风险,全面提升企业生产经营水平。

3 当下形势下审计整改中存在的问题

新时代,党和国家对审计整改提出了明确的要求和期望,但企业内部在推进审计整改工作过程中确实存在一些亟待解决的问题:

3.1 对审计整改认识不到位

一是企业对整改工作不重视。企业对内部审计重视程度不够,未设置审计整改督导岗位或专职督导人员,未明确整改工作的职责和权限。二是内部审计部门和审计人员自身对整改工作不重视。在内部审计工作中长期存在重审计、轻整改的情况,在任务重、资源有限的情况下,将主要力量及

【作者简介】张雅洁(1988-),女,中国陕西人,本科,中级审计师,从事财务收支、风险内控、经济责任等专项审计和审计整改管理研究。

资源投入审计项目实施阶段,认为查找出的问题越多,审计工作成效越明显。更有内部审计人员认为审计问题整改是被审计单位的职责,在审计报告送达后,缺乏动态跟踪监督,亦未对敷衍整改等行为进行纠偏。三是被审计单位不重视审计报告,不重视审计整改。个别被审计单位认为整改方案只是内部审计工作形式上的要求,逐渐形成了一种“交了整改报告或作出处理处罚了就算完成整改了”的错误观念,没有真正理解整改的实质和意义,导致整改主体责任未落实,纸面整改、敷衍整改。

3.2 审计建议未结合企业实际,缺乏针对性和可行性

就目前的审计项目建议来看,普遍存在可操作性不强、可行性不高等情况,大大影响了审计整改效果。一是审计建议笼统,没有明确的执行标准和操作方法,放之四海而皆准。如“被审计单位要提高认识、加强管理”等,没有给被审计单位提出通过哪些措施来提高认识、如何加强管理的具体审计建议,使被审计单位在具体实施时难以准确把握;二是审计建议模板化,未结合被审计企业实际情况提出具体有效的解决方案,而是套用以往类似的审计建议,造成被审计单位无法操作,使得整改措施的实施难以取得预期效果;三是建议形式化,有些审计人员根据自己的理解和想法提出审计建议,为了建议而建议,导致整改的可行性明显不足。

3.3 被审计单位制定的整改措施不具体、执行不力

一是一些被审计单位收到审计报告或管理建议书后,被审计单位主要负责人没有担负起整改主体责任,未亲自安排部署审计整改工作,未组织会议研究,仅仅是安排给整改责任经办人员,如财务管理岗人员,而整改责任人缺乏对审计结果的深入分析和紧迫感,导致整改措施的制定不恰当或执行不到位,导致问题屡查屡犯。二是一些被审计单位存在为了应付整改而整改。在提交整改报告时,只做表面功夫,就数字论数字、就问题论问题,极个别还将借口和托词等说明写入整改报告,未按照审计建议逐一对照并举一反三提交整改证明资料。三是内部审计部门与被审计单位之间的沟通协调不够顺畅,导致信息传递不及时、不准确,影响整改措施的制定和执行。

3.4 整改体制机制不健全

一是企业未建立审计结果运用及整改相关制度,导致审计整改无章可循。目前,内部审计结果主要用于为企业管理层提供决策或被审计单位加强管理,审计结果运用的宣传推广力度不够,整改长效机制不健全,整改工作流程随意性大,内部审计人员操作性不强,影响整改工作的整体推进。二是未建立审计整改督办机制。新形势下,审计任务越来越重、压力越来越大,大部分审计人员因忙于参加审计项目,对审计整改工作的督促检查和复核仅停留于查证资料层面,未能做到深入现场“回头看”。三是未建立审计整改定期通报机制。对整改不及时、不到位等问题追问责力度不够,未能对被审计单位形成震慑力,造成审计整改方案制定后,

未按方案推进,达不到整改效果。

3.5 审计整改认定标准不统一

审计发现问题的整改标准是判断审计发现问题是否已经得到整改的尺度。在审计实践中,由于受地域法律法规、行业、专业等因素影响,缺乏全面、统一的审计整改认定标准体系,造成审计整改流于形式。

企业内部审计不同于政府审计和社会审计。内部审计发现问题整改的根本目的是纠正错误,并预防类似问题重复发生。内部审计报告中反映的问题具有多样性,决定了其可整改性及整改方式的不同。被审计单位根据自己的理解来进行整改,提交整改报告和整改证据资料,内部审计人员难以对整改进行标准化的监督和管理。甚至内部审计部门为了完成整改率考核指标,对不同性质、类型以及重要程度的问题整改一律采取一刀切,未针对性分析并核查,导致被审计单位对内部审计部门提出的审计整改要求理解不到位或是整改工作多停留在点上,不能由点及面建立整改长效机制,类似问题重复发生。

综上所述,审计整改过程中存在的问题主要涉及认识、要求、措施、执行、机制、标准等方面,需要从多个方面加强和改进。

4 加强和改进审计整改工作的建议

4.1 全面加强党对审计工作的领导,充分认识审计整改的重要性

党的十八大以来,党和国家高度重视审计查出问题的整改。我们要认识到内部审计发现问题是一项重大政治任务,是企业严格管理、高质量发展的重要契机。企业党委、管理层、内部审计机构、被审计单位都要充分认识审计整改的重要性,站在拥护“两个确立”、做到“两个维护”的政治高度抓好审计整改。

一是要加强党委、董事会对审计整改工作的领导,持续优化审计整改环境。企业党委要认真学习党的二十大精神 and 历届中央审计委员会讲话,以习近平总书记的讲话精神引领审计整改方向,筑牢审计整改意识。二是企业党委要加强研究、谋划和指导审计整改工作。重大问题的整改方案要经公司党委前置研究审议,内部审计部门要定期向党委、审计工作领导小组汇报审计整改工作进展和整改结果情况,把党的集中统一领导始终贯穿于审计整改工作全过程,以确保审计整改结果的方向正确、目标一致。三是要进一步完善企业党委审计工作领导小组工作机制,优化内审部门组织架构,选强配优内部审计人才队伍。

4.2 结合企业内部实际情况,提出针对性强的审计建议

审计建议是审计整改的方向指引,更是帮助被审计单位改善管理、提高效率和效益的基础和关键,优秀的审计建议能打破被审计单位的惯性思维模式,解放思想,从而从根

源上整改彻底。一是在审计报告阶段,明确责任划分。针对较为复杂的问题,牵扯多个被审计单位,在出具审计报告时,应准确表述问题事实情况,明确整改牵头责任和配合责任,避免整改责任部门事不关己高高挂起现象。二是提高审计建议针对性。针对审计报告中的普遍性问题、财务问题,要避免就数字论数字的情况,要深入挖掘问题产生的实质和根源,从全局考虑问题,从体制机制上防范漏洞,提出与被审计单位实际相符、切实可行的审计建议,以便于被审计单位整改和落实。三是针对事实明确、原因清晰、整改难度不大的问题,审计部门可以在现场向被审计单位明确审计建议,并要求被审计单位在规定时间内完成立行立改整改工作。四是针对整改难度较大的历史遗留问题,审计人员要在审计现场会同被审计单位共同研究整改方向、措施,在整改过程中,要帮助被审计单位协调上级部门,推动问题彻底解决。

4.3 加强审计沟通,确保整改措施落实落地

一是固化审计整改方案或报告模板,要求被审计单位在方案或报告中明确整改责任领导和具体经办人员,切实督促被审计单位主要负责人担负起整改主体责任,组织制定恰当或有效的整改方案。二是内部审计部门安排专人严格、认真审核整改方案或报告,针对原因分析不到位、措施不具体的,整改资料不完整的一律退回被审计单位重新提交,避免为了应付整改而整改。三是加强与被审计单位沟通。对整改进度缓慢的问题,与被审单位一起深挖根源,从源头落实,达到既管住当下,又见效长远的效果。

4.4 建立健全整改体制机制

一是企业建立审计发现问题整改制度。编制整改工作流程图,实施审计问题清单管理,明确整改措施,压实审计整改责任。二是建立审计整改督办机制。内部审计部门遵照“三不放过”原则和“五项机制”,将审计发现问题整改工作纳入督查督办。定期召开整改专题会,研究问题整改进度和效果,实行挂账销号和会商研判双机制,进一步提升审计整改质效。三是建立审计整改定期通报机制。对审计发现问题整改进展实行动态跟踪,促使审计整改持续深入。坚持月追踪、月通报管理机制,并扩大通报范围,对被审计单位形成有效震慑力,严格落实审计整改方案,将整改措施落实落地。四是建立整改考核机制。内部审计部门建立审计整改质量考核机制,从审计结果、审计整改完成率、审计整改及时

性、审计整改有效性四方面建立考核体系和评价标准,将审计整改情况与绩效考核硬挂钩,不断提高审计整改质效。

4.5 统一审计整改认定标准

审计整改标准是规范审计整改的源头,规范的审计整改标准可以有效指导被审计单位制订整改方案,亦可以协助内部审计部门判断问题整改是否到位。内部审计发现问题整改标准及其运用主要包括两个方面:在审计建议中提出对应整改要求;判断审计整改状态。

一是内部审计部门要结合企业情况,针对不同审计问题分类制定整改完成标准,明确整改措施及预计实现的整改成效,以此有效指导被审计单位制定整改措施;二是要规范审计结果分类及认定标准,明确各种认定标准下的具体情形,以此有效指导审计工作人员公正、客观地判断审计整改结果;三是可将内部审计发现的问题分为补救整改后立即见效的问题与既成事实无法补救整改的问题两类,针对补救整改后立即见效的问题,应要求被审计单位立即暂停问题做法,马上整改。针对既成事实无法整改的问题,按以下标准分别认定处理:对影响会计信息质量的问题,应要求被审单位进行账务调整,同时按照企业制度对责任人进行问责;对造成国有企业资产损失或资金无法回收的,应在被审计单位采取措施消除或降低损失风险或不良影响、对应追责问题进行追责,同时应完善长效机制堵塞管理漏洞;对体制机制、管理制度不完善或执行不到位等问题,应要求被审计单位建立完善相关制度和体制机制,并采取措施强化制度执行;对存在违纪违法问题,应移交纪委处理。

5 结语

审计整改是审计工作的“最后一公里”,是审计工作的终点站,也是体现审计成果的起点站。国有企业内部审计应不断完善审计整改工作机制,强化审计整改责任落实,营造良好的整改环境,方可实现审计问题整改提质增效。

参考文献

- [1] 胡华军. 内部审计问题整改不足的成因及策略研究 [J]. 审计与理财, 2023, (11): 58-60.
- [2] 陈书. 新形势下国企审计整改工作存在的问题及其相关对策研究 [J]. 纳税, 2023, 17 (09): 91-93.
- [3] 王斌. 国有企业审计整改长效机制构建研究 [J]. 经济研究导刊, 2023, (07): 103-105.