

浅谈新形势下国有企业经济责任审计 与其他监督形式的结合

朱智莉

(青岛远洋船员职业学院监督部, 山东 青岛 266071)

摘要: 在企业的审计活动中, 经济责任审计发挥着重要作用, 但在审计实践中若方法不得当, 重点不突出, 审计效果就会不理想。本文立足国有企业经济责任审计, 探索通过与其他监督形式的结合, 提高审计效率, 提升审计效果。

关键词: 经济责任审计; 其他监督形式; 结合

中图分类号: F270

文献标识码: A

当前, 开展经济责任审计已经成为内部审计机构的一项重要职责, 业务量占比越来越高。新形势下, 如何不断提高经济责任审计工作质量, 促进领导干部履职尽责, 担当作为, 推动企业发展, 是值得我们探讨的问题。

在2019年7月中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《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》(下称《规定》)中, 对经济责任做了如下解释: “经济责任是指领导干部在任职期间对其管辖范围内贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署, 推动经济和社会事业发展, 管理公共资金国有资产国有资源, 重大经济风险等有关经济活动中应当履行的职责。”同时该《规定》也对国有企业主要领导干部经济责任审计的主要内容做了详细说明。审计内容既包括国家政策、企业战略部署情况的审计, 也包括对其执行效果的审计; 既包括管理规范、财务合法性的审计, 也包括落实党风廉政建设的审计。从《规定》可以看出经济责任审计是项全面、具体、综合的审计活动。审计实践中, 有必要将效益审计、财务收支审计、政治巡察等多种审计监督形式结合到经济责任审计中, 从而有利于提高经济责任审计效率和提升审计质量。

1 国有企业经济责任审计与其他监督

形式结合的必要性

1.1 有利于提高审计效率

经济责任审计主要是对国有企业主要领导人任职期间所承担经济责任履行情况所进行的审查、鉴证和总体评价, 是一项综合性的审计活动, 具有审计期限长、审计内容广泛、审计任务要求高、现场实施时间紧等特点。面对复杂的审计环境, 要顺利完成审计工作, 达到审计目标, 就需要使有限的审计资源高效发挥作用。在审计实践中, 合理利用效益审计、财务收支审计、政治巡察等多种监督形式的思路、方法以及结果, 能够实现审计资源的高效利用, 有效提高经济责任审计工作的效率。

1.2 有利于提升审计质量

国有企业经济责任审计主要聚焦于企业主要负责人任职期间的管理活动、决策科学性、合法性等方面, 涉及内容全面具体。如何利用有限时间, 重点突出地全面理清被审计单位审计期间经济活动的合法性、效益性、科学性等, 对被审计单位作出客观公正的评价, 需要审计人员具备较高的审计能力, 抓住重点, 切中要害。在审计实践中, 审计人员合理利用效益审计、财务收支审计、政治巡察等多种监督形式的思路、方法及结果, 有利于抓住审计重点, 全面提升经济责任审计的审计质量。

2 经济责任审计与其他审计监督结合的内涵

所谓将经济责任审计与其他审计监督形式相结合,就是在充分了解被审计单位基本情况的前提下,将其他审计监督的思路、方法、结果,融入运用到经济责任审计的具体情况中,从而达到提高审计效率和质量的目的。

2.1 经济责任审计与效益审计相结合

效益审计不仅关注被审计单位经济活动的合法性,也关注经济活动的效益和效果。这与其经济责任也是紧密相连的。如经营效果、投资回报率、资产报酬率等,也是审计其领导干部经济责任的重要组成部分。经济责任审计借助效益审计的思路和方法,更有利于对审计对象实施更加客观全面的评价。(1)在经济责任审计中可借助效益审计的定量分析、定性分析相结合的方法,根据国有企业主要领导履职内容,选择具有宏观性、综合性和效益性的评价指标,进行多角度全方位的分析评价,量化准确评价审计对象的经济责任履行情况。(2)在经济责任审计中要突出效益审计的内容。如开展经营目标和计划的审计,审计被审计单位经营目标和工作计划的完成情况;目标或计划制定的合理性,是否充分考虑了企业内外环境因素、是否进行了全面系统的风险分析和评价等;开展决策审计,抽查重大经济决策的过程控制资料,查看决策者在决策过程中是否按照有关决策程序进行科学合理的决策,在“三重一大”执行上是否有盲目草率违反规定的情况;开展经营活动过程审计,对采购、储存、生产、销售等环节重要风险点进行常规审查,对资产管理、投资管理、人事管理等进行全面审计。

2.2 经济责任审计与财务收支审计相结合

财务收支审计的重点是对被审计单位财务收支的合规性、真实性、完整性进行审计。每一个财务数据的背后都代表着具体的经济业务。数据是否真实、合理、完整,直接关系到经济业务的真实合法性,关系到被审计单位主要负责人经济责任的履行情况。将财务收支审计内容和方法融入到经济责任审计中,有利于发现数据背后的经济问题,有效防止企业领导对于资金的渎职和违法行为,有效提升资金的使用效率。在经济责任审计实践中可结合被审计单位的收支管理实际,从以下几方面,将财务收支审计内容融入到经济责任审计中。(1)资金管理。审查其是否建立授权审批制度;是否具有完备的审批程序;是否存在“小金库”、账外账、公款挪用、公款私存现象。(2)往来款项管理。审查其是否存在长期挂账、潜亏挂账的情况;是否存在其他对外资金拆借;

是否经过适当审批;预付账款是否真实存在,是否按协议或合同执行。(3)费用管理。审查其是否建立严格的授权审批、预算、核算制度;是否存在重大波动和异常的费用;大额、性质特殊的费用支出是否真实、是否经过适当审批,原始凭证是否齐全。(4)营业外收支管理。大额罚款、捐赠、诉讼及其他大额资金支出,手续费是否齐全;对外捐赠是否经过适当审批。(5)资产管理。是否建立资产管理制度;是否真实存在,并为被审计单位所实际拥有。(6)收入管理。是否建立销售商品收入、提供劳务收入、建设合同收入及其他收入方面的控制制度;是否存在虚构收入情况;是否存在隐匿收入情况;核算是否符合规定。

2.3 经济责任审计与政治巡察相结合

政治巡察是加强党内监督的重要形式,对强化党风廉政建设发挥了重要作用。经济责任审计是促进国有企业主要领导人员权利规范运行和反腐倡廉的重要手段。将两者结合,创新经济责任审计的方式、方法,使审计工作更具针对性、实效性。(1)经济责任审计可与政治巡察建立联动机制,借力巡察,确立审计导向,围绕权利使用、资金流向,对重点部门、重大资金、重点岗位和重点线索开展审计工作,实现巡审结合的专业性和互补性。(2)对被审计单位巡察中发现的具有一定代表性和倾向性的突出问题进行剖析,做到信息互通共享。进一步对巡察了解的信息开展进一步的专业审计核实,运用审计手段发挥查账等专业优势,实现审计角度的突破。

3 结语

新形势下,随着审计实践的不断深化,经济责任审计在促进国有企业权力规范运行和反腐倡廉方面正发挥着重要作用。立足经济责任审计,合理利用效益审计、财务收支审计、政治巡察等多种监督形式的思路、方法和结果,将发挥多种监督形式结合的专业性和互补性,提升审计质量和效率。

参考文献:

- [1] 丁晓蓉. 如何在经济责任审计中开展效益审计[J]. 审计与理财, 2015, (6): 25-26.
- [2] 康健. 探讨国有企业经济责任审计与效益审计的结合[J]. 现代国企研究, 2016, (6): 56.
- [3] 中华人民共和国审计署. 党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定[EB/OL]. 2019-7-15 <http://www.audit.gov.cn/n6/n36/c133406/content.html>

A Brief Discussion on the Combination of Economic Responsibility Audit and Other Forms of Supervision in State-owned Enterprises under the New Situation

ZHU Zhi—li

(Department of Supervision, Qingdao Ocean Shipping Mariners College, Qingdao266071, China)

Abstract: In the audit activities of enterprises, economic responsibility audit plays an important role, but in the audit practice if the method is not appropriate, the focus is not prominent, the audit effect will not be ideal. Based on the economic responsibility audit of state-owned enterprises, this paper explores the combination with other forms of supervision to improve the audit efficiency and enhance the audit effect.

Keywords: economic responsibility audit, other forms of supervision, combination

(上接第 9 页)

Risk Assessment of Ship Safe Navigation in Weifang Port

LI Cheng—hai, XIN Xiao—chen, CAO Xing—fei, ZHANG Guang—hui

(Shandong Transport Vocational College, Weifang261206, China)

Abstract: Weifang port is located in the Bohai sea. Ship collision accident seriously affects the safety of the port. It is necessary to carry out the risk assessment. This article uses accident case in the weifang port area with the FSA method to evaluate potential risk area. The results show that the proposed method to avoid the risk of collision at sea effectively and improve the access to Weifang Port ships, personnel, cargo, environmental safety, have an important guiding significance.

Keywords: Weifang port; navigation; collision; risk; safety assessment