

# 试析企业内部审计监督与纪检监察的职能融合

肖梅

中交一公局第六工程有限公司

DOI:10.32629/ej.v2i2.103

**[摘要]** 企业发展中一个重要难题就是内部监督。对企业内部的审计监督工作和纪检监察职能进行充分结合,可以实现在企业内部审计对纪检监察的融合,从而将企业内部审计和监督工作中出现的违法违规现象进行明确,通过将问题及时移交到纪检监察部门中,更好的形成内部监督合力,有效发挥企业内部监督监察职能。本文将对企业内部审计监督和纪检监察职能的融合问题进行研究,希望对企业长远发展提供有效帮助。

**[关键词]** 内部审计; 监督; 纪检监察; 职能融合

企业内部审计监督工作和纪检监察工作隶属监督保障部门,但由于两项工作的具体分工不同,因此工作侧重点也存在较大差异。内部审计工作主要指的是全面审计、专项审计和常规审计等形式,但是针对一些问题并不具备刚性处理能力。而纪检监察在对企业问题进行查处的过程中往往可以发挥相应处置权,但这项工作并不能长期在企业内部工作中进行参与。因此在实际工作中就需要对二者进行适当融合,从而发挥二者在工作中的优势作用。企业内部审计监督可以将查处的违规事项和问题及时移交到纪检监察部门中,通过这种方式将工作形成一个具备内部监督作用的合力,这对于内部监督职能的发挥也有着重要影响。

## 1 企业内部审计监督和纪检监察职能融合的重要性

### 1.1 形成积极的社会效应

新的体制下,内部审计部门担负着更重要的责任,这就要求审计部门一方面要加强自身建设,另一方面审计监督要在党和国家监督体系中找准自己的定位,在发挥审计监督作用方面,要把全面落实从严治党作为方向,要把打击犯罪,惩治腐败作为审计机关的重要职责,聚焦权力运行和责任落实,推进领导干部任中经济责任和自然资源资产离任审计,着力关注贯彻落实重大决策事项和推进重点改革任务等情况,持续关注落实中央“八项规定”精神情况。要充分发挥审计在助推党风廉政建设和反腐败斗争中的重压作用,擦亮审计这把反腐“利剑”确保公权力不被滥用、财政资金不被侵蚀。在审计过程中出现的违法违规现象的关键在于证据和线索,如果没有违法违规线索,案件就很难继续开展,如果缺乏证据,同样不能对这种违法乱纪的行为进行惩处。因此,通过对内部审计监督和纪检监察职能的融合,除了可以对案件证据和线索进行有效查处,还能实现对案件解决成本的控制<sup>[1]</sup>。因此,纪检部门在工作中更需要提升对违法乱纪行为的惩治,这也将很大程度上提升企业社会上的积极效应。

### 1.2 提升企业工作效率

内部审计要充分利用信息化手段,建立审计信息管理平台 and 审计作业平台,通过审计管理平台对审计统计、审计计划、审计管理进行规范;接入财务软件,对会计电子数据进

行审计分析,提升审计工作效率。为适应审计环境的变化,顺利开展,提升审计服务价值,企业应将纪检部门内部监管职能、执纪问责职能与审计职能进行整合,建立有效协同工作机制,构建大监督体系。不仅能对工作便捷性进行提升,还能实现对执法工作人员工作质量和效率的提升。

### 1.3 能全面提升案件保密性

在进行审计结果处理过程中,工作的保密性也是对项目发展产生影响的关键性因素,甚至直接影响被审计单位查处的成功与否<sup>[2]</sup>。所以通常在审计工作开始进行的过程中,纪检部门并不会参与其中,而是企业内部审计监督部门对工作进行统一程序标准的审计实施过程,这样企业内部反应较小,可以在一定程度上放松违法乱纪工作人员的思想警惕性,这对于后续工作整体查处保密性而言也有着十分重要的影响。

## 2 纪检监察和企业内部审计监督融合的意义

### 2.1 发挥内部审计监督优势,获取案件线索

在开展审计工作的过程中,需要工作人员加强对科学审计手段和方法的应用,对于被审计对象的工作行为进行检查和监督,判断其是否存在违法乱纪行为。纪检检查部门在对案件进行处置的过程中要充分发挥自身审计侦查作用。在企业内部审计监督过程中,纪检监察部门也要在工作中建立起相关的廉政档案,只有这样才能为后续工作开展的客观性和对全面性提供准确方向<sup>[3]</sup>。

### 2.2 在审计中对两项工作进行融合,实现优势互补

如果在企业发展中内部审计监督和纪检监察部门分别进行工作,除了会造成大量的时间和人力资源浪费,还难以实现工作要求。所以,在企业发展中,需要加强纪检监察和内部审计监督工作的有效融合,从而在内部审计部门提出问题整改意见的同时,进一步规范被审计对象的工作行为<sup>[4]</sup>。十九大提出,要深刻领会习近平新时代中国特色社会主义思想是党必须长期坚持的指导思想。党的建设是国有企业的根和魂,因此在改革过程当中,应不断加强各级企业党组织的建设。内部审计机构要在党组织领导下开展工作,加强与企业党委、纪委工作联系,与党委、纪委会同组织审计与监督检查工作,使内部审计独立性和审计结果的运用得到机制

保障。实现两项工作的充分融合,实现优势互补。

### 2.3 确保信息来源的通畅性,实现案源和线索的共享

在近年来的社会发展中,企业内部所产生的经济腐败案件仍然较多,这除了和资金监督有关,还和企业管理有着不可分割的紧密联系。企业内部审计部门在开展工作的过程中,需要对一些具备倾向性和苗头性的问题进行掌握,通过对问题的准确判断,把审计工作朝着有利于强化监督,惩治腐败,有利于预防犯罪,有效防止国有资产流失方向进行。要以领导干部的决策权、执行权、监督权和遵守廉洁自律规定为主线,以经济决策责任、经济管理责任、执行政策责任和自我约束责任为审计重点。明确工作的薄弱环节,只有这样才能对工作有针对性审计整改<sup>[5]</sup>。此外,在工作中还要加强对信息、线索与纪检监察部门的共享,及时将信息移交给纪检监察部门,可以最有效的对违反乱纪行为进行管控,提升企业工作科学性。

## 3 对企业内部审计监督和纪检监察职能融合的方式

### 3.1 对监督内容进行整合

企业内部审计监督在工作中要加强对纪检监察职能监督整合,通过这种方式准确掌握工作方向,保证对部门工作进行准确、全面的考核,在考核与评价环节中及时掌握和纠正领导工作问题,避免在工作中出现苗头性问题,这也是预防企业违反乱纪行为的基础环节<sup>[6]</sup>。

### 3.2 对监督手段的融合

上文提到,内部审计监督和纪检监察工作之间存在着较强的职能差异,所以在对监督手段进行应用的环节中往往也存在较大不同。内部审计监督可以实现纪检监察监督力的提升,通过对监察监督举报制度的完善,为后续内部审计工作的开展提供更准确的依据。

## 4 具体融合对策

### 4.1 在合理方式下收集证据

如果在企业内部审计工作中发现企业存在经济犯罪行为,就需要针对关键性证据进行分析,通过司法角度对问题的审视,对证据目标是否存在直接犯罪行为进行判定,对工作人员触犯刑事事实的问题进行研究,特别是需要对个人和单位的证据进行依法追究。比如审计人员在进行证据收集过程中,需要对审计的实物数量、所有人、存放地点等进行标注;审计人员在视听资料或是电子资料进行审计的过程中,要对资料获取方式、时间、环境等问题进行标注。如果审计工作需要,就需要将电子数据资料转移为书面材料。审计工作者在对结论或是审计壁炉进行收集过程中,还要对勘察工作中的资料进行注明,确保资料的准确性和真实性<sup>[7]</sup>。

### 4.2 确保审计移送资料的完整和及时性

企业内部审计部门需要和审计证据进行差异对比,按照企业纪检监察部门和司法机关的证据环节,跳出原有审计工

作流程,从而获取案件中的关键证据,只有这样才能更好的获取其他部门,特别是纪检监察部门的配合。在对审计案件的锁定过程中,还要对构成要件中的涉案资料进行分析,其中主要包含的内容就是嫌疑人身份、资金来源、数额、作案手段等等。通过对案件线索的研究,在法律要求下对案件进行必要的审计分析。这些工作都是目前案件审查的关键环节,甚至关系到资料移交的及时性,对案件走向和调查会产生直接影响。

### 4.3 审计工作者要加强对经济知识和法律的学习

企业内部审计部门是企业经济发展秩序的重要监督部门,其工作人员除了要对基本财经法规进行掌握,还要对国家现行法律法规进行掌握,尤其是要加强对经济犯罪案件知识的学习,通过对法律知识的有效学习,在审计过程中更准确的掌握问题,及时获取证据,这对于追究个人职责和企业责任有着重要帮助,能实现对审计工作查办效率的稳定提升。因此在这项工作开展中也要加强对企业制度的完善,通过对企业自身工作程序的规范,为企业经济行为和工作的顺利开展提供有效的制度保障,这些问题都需要审计工作者充分加强对经济知识的学习,从而为企业审计工作的开展提供有效帮助。

## 5 结束语

综上所述,在当前社会经济发展水平全面提升背景下,企业发展也逐渐成为了群众关注的重点问题,特别是当前企业经济问题的频繁出现,使得群众对于企业审计工作的重视程度也在不断提升。因此在今后工作中,更需要对企业内部审计监督和纪检监察职能的融合,只有这样才能在工作中更有效的发挥二者工作优势,在二者分享工作成果的同时,进一步提升监督力度和广度,保证企业工作效率和资金成本的合理利用,降低监督的缺陷问题,希望这项工作的开展能对企业健康可持续发展提供有效帮助。

## [参考文献]

- [1]邱芳.国有企业内部审计监督与纪检监察的职能融合[J].消费导刊,2018,39(25):167.
- [2]王佳楠.企业内部审计监督与纪检监察的职能融合[J].企业文化(中旬刊),2017,24(11):198.
- [3]李文宣.国有企业内部审计监督与纪检监察的职能融合[J].财会学习,2018,11(2):146.
- [4]李谦瑞,刘晓飞,张晓东.浅析企业内部审计监督与纪检监察的职能融合[J].现代企业文化,2017,62(29):194-195.
- [5]任玉珍.企业内部审计监督与纪检监察的职能融合[J].中外企业家,2017,34(9):94.
- [6]郭俊朝.浅析企业内部审计监督与纪检监察的职能融合[J].现代经济信息,2013,29(13):192-199.
- [7]闻明珂.企业内部审计与纪检监察的职能融合[J].百科论坛电子杂志,2018,14(11):673.