

纪检监察与内部审计协同监督机制实施探究

潘宏亮

中核机械工程有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i1.2278

[摘要] 在当前复杂多变的国内外经济环境下,企业、政府机构及非营利组织等面临着前所未有的挑战与风险。随着反腐倡廉工作的不断深入,构建高效、透明的监督机制成为提升治理效能、保障公共利益的关键。纪检监察与内部审计作为组织内部监督体系的重要组成部分,其协同监督机制的研究背景与意义显得尤为突出。近年来,国内外一系列重大腐败案件的曝光,不仅造成了巨大的经济损失,更严重损害了公众对组织的信任。这些案件警示人们,单一的监督手段已难以满足现代组织对风险防范的全面需求,纪检监察与内部审计的协同合作成为必然趋势。

[关键词] 纪检监察; 内部审计; 监督机制; 实施策略

中图分类号: F239.45 文献标识码: A

Explore the implementation of the collaborative supervision mechanism between discipline inspection and supervision and internal audit

Hongliang Pan

China National Nuclear Machinery Engineering Co.

[Abstract] In the current complex and changeable economic environment at home and abroad, enterprises, government agencies and non-profit organizations are facing unprecedented challenges and risks. With the deepening of the anti-corruption work, the construction of an efficient and transparent supervision mechanism has become the key to improve the governance efficiency and protect the public interests. As an important part of the internal supervision system of the organization, discipline inspection and supervision and internal audit have the research background and significance of the collaborative supervision mechanism are particularly prominent. In recent years, the exposure of a series of major corruption cases at home and abroad has not only caused huge economic losses, but also seriously damaged the public's trust in the organization. These cases warn people that a single means of supervision has been difficult to meet the comprehensive needs of modern organizations for risk prevention, and the cooperation between discipline inspection and supervision and internal audit has become an inevitable trend.

[Key words] discipline inspection and supervision; internal audit; supervision mechanism; implementation strategy

引言

当前,纪检监察与内部审计的协同监督机制在理论与实践层面均取得了一定进展,但仍面临诸多挑战与不足。从现状来看,尽管多数组织已意识到协同监督的重要性,并尝试建立相应的机制,但实际操作中,两者之间的壁垒尚未完全打破。基于此,文章通过深入剖析问题根源,探索有效的优化策略,以推动协同监督机制的不断完善与发展。

1 协同监督机制的构建要素

1.1 信息共享与沟通机制

在构建纪检监察与内部审计协同监督机制的过程中,信息

共享与沟通机制是确保双方高效协作、无缝对接的关键环节。信息共享不仅要求双方能够实时获取到对方的工作进展、发现的问题及整改情况,还需要在保护信息安全的前提下,实现数据的深度整合与分析。沟通机制则强调双方在日常工作中的紧密配合与有效对话。这包括定期召开联席会议,就共同关注的问题进行深入探讨,以及建立紧急情况下的快速响应机制,确保在发现重大问题能够迅速联动、协同处置。

1.2 资源整合与优化配置

在构建纪检监察与内部审计协同监督机制的过程中,资源整合与优化配置是确保机制高效运行的关键环节。资源整合不

仅涉及人力、物力、财力等有形资源的合理调配,更包括信息、技术、制度等无形资源的深度融合。通过资源整合,可以打破部门壁垒,实现资源的共享与互补,从而提高监督效能。在资源配置方面,应当注重优化人力资源结构,通过跨部门培训与交流,提升纪检监察人员与内部审计人员的专业素养与综合能力。同时,根据工作任务的轻重缓急,灵活调整人员配置,确保关键岗位与重点环节的监督力量充足。

2 纪检监察与内部审计协同监督机制的内容

2.1 沟通会商机制

协同监督工作的成功与否,取决于两个监督机构之间的信息沟通和交流。通过信息交流和沟通,明确各部门的职责和工作重点,防止工作的重复。建立交流和协商机制,使纪检监察与内部审计之间在信息和资源等方面设定统一的目的,达成一个共识,并对目标和任务进一步分解和细化。同时,纪检监察和内部审计利用沟通会商机制,能够交换各自的职能、职责和工作要求,并科学地组织各自的监管工作,协调一些特定的问题,以及随后的各项协作合作事宜,使监督的人力、财力成本达到最小,监督的成本也最小化。通过构建多部门联席会议和信息共享平台,定期组织由纪检监察、内审、财务、人事、管理等部门构成的多部门联席会议,协同解决监督工作中遇到的困难问题,研究问题背后的原因、整改方案的价值、调整提升的方向和有关领导的处理意见,在相互交流与配合下,贯通纪检监察与内部审计监督效能深度融合,使企业的内部监督整体效果得到提高。

2.2 资源整合机制

作为为企业服务的两大主体部门,内部审计和纪检监察职能分工不同,监督的资源也不同。内部审计以经济活动为基础,承担“经济体检”的作用,着重于对企业经营管理活动、财务收支、内部控制、资金运用、战略规划和执行经营目标、党和国家的重要政策和行动、三重一大决策的合法性和合规性、产品销售、风险管理、物资采购、项目投资和施工等方面的监督评价,通过发现问题提出改进建议,促进企业治理水平的提高,实现企业的利益最大化。纪检监察主要是贯彻监督保障执行、促进完善发展的目标,以党风廉政建设和反腐败工作为抓手,检查企业落实上级重大决策部署、贯彻执行三重一大集体决策情况、领导班子合法合规履职用权情况、干部担当作为和干部遵纪守法、廉洁从业情况。从内部审计和纪检监察的角度来看,两者之间存在着交叉。内部审计可以发现企业在合法合规经营、内控体系建设和重大风险防范方面的不足,而纪检监察可以帮助企业治理过程中出现的违法违纪和腐败问题,帮助审计部门对问题的本质进行辨识。内审查问题,纪检追责任;内审抓整改,纪检强问责。

2.3 联动处置机制

为了切实提升监督管理工作的质量和效能,需要明确内部审计和纪检监察的协同工作机制。内部审计和纪检监察工作可以相互借鉴,取长补短,实现各自的监管功能和优势。协同监督的过程不可任意开展,需要各方就协同监督的依据、技术和方

法、流程等问题达成一致。为此,进一步完善和健全应急联动处置机制具有十分重大的意义。

纪检监察和内部审计以协同监督体系为基础,制定协同监督的目的和计划,在对纪检监察、内部审计工作权限和职能的基础上,按照全面监管的需求,科学合理地划分自己的工作,指导两个部门的工作人员开展合作,针对出现的重大问题或违规情形,采取实质性程序、控制测试、风险评估、计算、访谈、调查、函证、盘点、检查等专业的技术和程序的程序。各方应按照监控计划开展证据收集和监控工作,及时交换收到的信息和重点,避免对相同区域或相同问题的反复检查和监管,减少资源浪费,提高取证效率。

3 优化纪检监察与内部审计协同监督机制的策略

3.1 提升监督效能的路径

在提升纪检监察与内部审计协同监督效能的路径上,首要任务是明确监督目标,细化监督流程,确保监督工作的精准性和高效性。通过引入先进的监督技术和工具,如大数据分析、人工智能审计等,可以显著提升监督工作的智能化水平。此外,构建科学的绩效评估体系也是提升监督效能的关键。通过设定明确的监督绩效指标,如问题发现率、整改完成率、监督成本效益比等,可以量化评估监督工作的成效,为优化监督策略提供数据支持。同时,引入第三方评估机构,对监督工作进行独立评价,可以进一步增强监督工作的公信力和权威性。在提升监督效能的过程中,还需注重监督资源的整合与优化配置。通过打破部门壁垒,实现纪检监察与内部审计在人员、信息、技术等方面的深度融合,可以形成监督合力,提高监督效率。

3.2 完善内部审计机制

在构建纪检监察与内部审计协同监督机制的过程中,完善内部审计机制是至关重要的一环。内部审计作为组织内部自我监督、自我约束的重要机制,其完善程度直接影响到监督效能的发挥。当前,部分组织内部审计机制存在审计范围狭窄、审计方法落后、审计结果运用不充分等问题,这些问题严重制约了内部审计作用的发挥。因此,完善内部审计机制,需要从多个方面入手。

首先,要拓宽审计范围,实现审计全覆盖。传统的内部审计往往局限于财务收支审计,而现代内部审计则要求将审计范围拓展到业务流程、风险管理、内部控制等多个领域。其次,要创新审计方法,提高审计效率和质量。随着信息技术的快速发展,大数据、云计算等新技术在内部审计中的应用日益广泛。通过运用这些新技术,可以实现审计数据的快速采集、分析和处理,提高审计效率。同时,还可以运用审计软件、审计模型等工具,对审计对象进行精准画像,提高审计质量。最后,还要加强审计结果的运用,推动问题整改和机制完善。审计结果的运用是内部审计工作的最终落脚点。只有将审计结果转化为实际行动,才能真正发挥内部审计的监督作用。因此,要建立审计结果运用机制,对审计发现的问题进行及时整改和跟踪问效。只有这样,才能为内部审计机制的完善提供有力的人才保障。

3.3 强化纪检监察的独立性与权威性

在构建纪检监察与内部审计协同监督机制的过程中, 强化纪检监察的独立性与权威性显得尤为重要。独立性是纪检监察工作的生命线, 它确保了监督工作的公正性和客观性。权威性则是纪检监察工作得以有效实施的基础, 它来源于党纪法规赋予和公众的信任。为了强化这两方面, 需要从制度设计、资源配置、人员选拔等多个层面入手。

首先, 从制度设计层面来看, 应明确纪检监察机构的独立地位, 确保其不受被监督对象的干扰。例如, 可以借鉴国际先进经验, 设立直接向最高管理层或董事会报告的纪检监察机构, 以提高其独立性和权威性。同时, 应建立健全纪检监察工作的法律法规体系, 明确其职责、权限和工作程序, 为纪检监察工作提供坚实的法律保障。

其次, 在资源配置方面, 应加大对纪检监察工作的投入, 包括人力、物力和财力等方面。只有确保纪检监察机构拥有足够的资源, 才能有效地开展监督工作。例如, 可以引入先进的监督技术和手段, 提高监督效率和准确性。同时, 应加强对纪检监察人员的培训和教育, 提高其专业素养和职业道德水平。

最后, 在人员选拔方面, 应坚持高标准、严要求的原则, 选拔具备良好政治素质、专业素养和职业道德的人员从事纪检监察工作。同时, 应建立健全纪检监察人员的考核评价机制, 对表现优秀的人员给予表彰和奖励, 对表现不佳的人员进行问责和处罚。这种奖惩分明的机制可以激励纪检监察人员积极履行职责, 提高监督工作的质量和效率。

3.4 建立动态调整与反馈机制

在优化纪检监察与内部审计协同监督机制的过程中, 建立动态调整与反馈机制是确保机制持续有效运行的关键环节。这一机制要求根据监督实践中的新情况、新问题, 及时对监督策略、方法和流程进行调整, 确保监督工作的针对性和实效性。同时, 通过反馈机制, 可以收集和分析监督过程中的信息, 为后续的监督活动提供数据支持和经验借鉴。

动态调整机制的实施, 需要建立一套科学的评估体系。这一体系应涵盖监督工作的各个方面, 包括监督效率、监督质量、监

督成本等。通过定期评估, 可以及时发现监督工作中的薄弱环节和潜在风险, 为调整监督策略提供依据。反馈机制则要求建立畅通的沟通渠道, 确保监督信息能够及时、准确地传递到相关部门和人员。这不仅可以提高监督工作的透明度, 还可以增强监督工作的协同性。同时, 通过反馈机制, 监督部门还可以及时收集和分析被监督对象的意见和建议, 为改进监督工作提供参考。

4 结束语

综上所述, 本研究不仅停留在理论探讨层面, 更注重实践应用与效果评估。通过深入分析协同监督机制在实践中的表现与问题, 文章提出了针对性的优化策略。这些策略旨在进一步提升纪检监察与内部审计的协同效能, 为组织治理提供更为坚实的保障。未来, 随着技术的不断进步和法律法规的完善, 我们有理由相信, 纪检监察与内部审计的协同监督机制将在更多领域发挥重要作用, 为构建清廉、高效的组织环境贡献力量。

[参考文献]

- [1]郭经华.协同监督视角下高校内部审计向纪检监察移交问题线索机制研究[J].财务管理研究,2024,(08):124-128.
- [2]侯书平.纪检监察与内部审计协同监督机制实施探究[J].财会通讯,2024,(15):135-140.
- [3]肖文.高校纪检监察监督与内部审计监督协同运行机制研究[J].办公室业务,2023,(01):111-113.
- [4]于华珍.高校内部审计与纪检监察监督联动机制研究[J].河南警察学院学报,2020,29(06):64-66.
- [5]高媛.内部审计协同机制的实现路径[J].中国内部审计,2020,(11):40-43.
- [6]陈燕玲.高校内部审计与纪检监察协同监督机制研究[J].教育财会研究,2020,31(02):86-90.
- [7]刘文革.整合资源构建企业内部监督的高效机制——浅议企业内部控制评价、内部审计与纪检监察职能整合[J].会计师,2017,(13):46-47.

作者简介:

潘宏亮(1985--),男,汉族,陕西华县人,本科,会计师,审计师,研究方向: 财务,审计,纪检监察。