

试述企业内部审计监督与纪检监察的职能融合

冯芳娟

(神华国能哈密电厂 新疆 哈密 839000)

[摘要]内部审计主要用于检查和监督企业的审计项目、财务、经济等,如果发现有违纪违法行,由纪检部门依规依纪进行调查处置。而纪检工作主要集中在作风建设、线索调查等方面对党员干部执行纪律情况进行监督。因此,公司内部审计工作的开展与纪检监察的职能融合,不仅能进一步提高财务控制水平,同时也能保障企业的稳定运行,同时,也能进一步提高企业内部控制水平,从而使企业获得稳定的发展。

[关键词]企业;纪检监察;内审;功能整合;路径

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.07.113

前言

建立完善的内部监督控制体系,是保障企业健康持续稳定发展的关键,因此对纪检部门和内部审计部门提出了更高的要求,必须加强纪检审计工作,消除企业的腐败现象,创造健康的发展环境。由于两个部门之间的分工不同,在一定程度上工作重叠较少,在实践中侧重点不同。内部审计主要集中在经济活动、人事管理等方面,以具象业务为抓手对权力行使进行监督;纪检工作主要集中在作风建设、线索调查等方面对党员干部执行纪律情况进行监督,它具有政治性。一般来说,内部审计与纪检职能的融合是互相促进的,审计发现问题需要追究相关责任的,交由纪检职能调查处置;纪检在问题线索调查中需要审计配合检查的业务流程交由审计协查,这个根据工作实践的具体情况而定。推动纪检与内部审计紧密结合,促进各项工作顺利进行,为企业生产经营管理提供内部控制保障,防止发生风险漏洞。

1 纪检监察与企业内审职能整合的意义

内部审计部门可以充分发挥自身的调查作用,为案件调查提供可靠的线索,与纪检部门做好对接工作,以提高案件调查的有效性,解决内部腐败问题。特别是在诚信档案建设过程中,相关数据和信息对于内部审计部门的依赖程度较高,只有在保证信息真实性和全面性的前提下,才能在评价中更有针对性。审计职能与纪检职能的良好衔接,有助于改善线索资源质量,提高反腐力度。同时,促进纪检与内部审计职能的融合,节省了大量证据收集的时间,可以减轻工作人员在案件调查中的负担,简化工作流程,促进整体工作效率的提高。纪检部门与内部审计部门直接对接,保障了案件的保密性和严肃性,确保企业的顺利发展。

2 企业内部审计监督与纪检监察智能相互融合的作用

2.1 起到了以惩促防的作用

审计部主要负责对企业的项目、财务、经济等进行监督检查,其惩治力度并不大,比如:有的项目未经财务部门审批就擅自经营,在经营过程中不能按合同约定继续履约或违反合同条款造成责任不清,影响正常付款,审计机构将发现的问题反馈至纪检部门,由纪检部门对相关责任人进行追责问责并强化警示教育,起到问责一个警示一片效果,提升业务风险防控能力,为以后的工作合规经营奠定基础。

2.2 增强保密性

保密对核实案件有很大影响,如企业中有违纪违法案例发生,可让审计机构先把前期的收集工作进一步做好,适当减少纪检机构在收集资料过程中的影响力和关注度。审计收集好基

础资料交由纪检机构进一步调查核实,确保了问题线索的严肃性和保密性。

2.3 提升工作开展的效率

纪检机构在查处违规违纪案件时,需要收集各类证据材料,不但耗费人力、浪费时间,而且对案件的核查效率也有很大影响。把纪检监察工作与内部审计进一步结合起来,就能更好地提高纪检工作的开展效率。

2.4 提高社会积极效应

在调查过程中,证据线索是调查工作的基础。如果把纪检监察工作和内部审计工作进一步结合起来,既能进一步保证线索及证据查处,又能减少费用,节省时间,案件得到进一步查处,纪检部门就能对其进行相应的惩治,这样不但能更好地保护线索和证据查处,而且能更好地保护办案人员。

3 企业内部审计监督与纪检监察结合的策略

3.1 建立相对应的协助制度

(1) 建立联合会议制度,该制度可由人事、纪检监察、审计等部门组成,对该制度的建立能为企业的规划、解决问题提供支持 and 借鉴。

(2) 制订案件转办制,设立这一系统是为了有可能保证案件移交工作及时,并保证案件的完整性。审核部发现的线索和证据,及时移交纪检机构。

(3) 成功地确立了这一制度,设立这一制度的一个重要目的就是提高转换成功的力度,使两个部门相互制约。

(4) 建立一套协同工作制度,这两种制度的结合需要有组织的人事、纪检监察、审计等部门共同制订,如出现违反纪律的案件,上述几个机构需要共同参与。

(5) 建立交流沟通系统,如企业发生十分严重的违纪违法事件,纪检机构以及审计机构需要及时沟通,并与审计机构进行交流,以便在此基础上及时共享。通力合作,但需特别注意,双方实践者须加强加强实践者的保密意识,避免给案件调查工作带来很大影响。

(6) 建立协作责任制,如审计人员在实际开展工作过程中,如未及时向有关机构反馈重大问题,或未充分重视其余机构的协助工作,则必须追究其有关责任。如审计机构领导在实际开展工作过程中遇到问题,或未及时协调其余机构工作而造成企业相应损失的,影响到企业的利益,还需对其相关责任进行追究。

3.2 理顺组织机构

企业改革工作正在全面推进,有利于促进企业综合实力的提升,在竞争当中占据有利地位。应该以改革工作为契机,

促进纪检职能和内部审计职能的全面优化，理顺组织机构的工作流程及模式，从而促进整体工作质量的提升。相关部门负责人应该提高责任意识，以国企发展现状为依托，了解不同阶段的发展目标和要求，从而在相互协同当中实现优势互补，防止机构重复造成的工作效率低下。应该对各部门资源进行优化配置，逐步推进部门重建工作进程，解决传统工作模式下的冗余性问题。尤其是要注重事前控制、事中控制和事后控制措施的融合应用，构建完善的保障机制，以充分发挥各部门的优势。

3.3 选用科学合理的收集方式

当企业内部发生违纪违法行为时，要选择科学、合理的方式进行处罚，以判定是否构成犯罪。所以，审核员在收集证据的过程中，应注意以下几点所述：

(1) 审计人员如认为证据提供人所提供的信息不实，应充分说明拒绝日期和理由；

(2) 审核员在收集鉴定结果的过程中，需对所涉人员进行详细的标注；

(3) 审核员在收集音像材料时，需注明制作者、制版地点、制版时间、制版方法；

(4) 审核员在收集证据的过程中，必须清楚地注明所有的证据人员、证据的数目、证据的存储方式和地点。

3.4 构建沟通机制

良好的沟通机制，能够促进资源的快速共享，在功能融合中起到关键作用。加强纪检机构与内审机构之间的沟通与互动，在实际工作中兼顾彼此的需要，以建立可靠的保障制度与服务机制。特别是在现代化建设中，应建立以信息技术为核心的网络交流沟通平台，减少时空因素对部门协作的影响，有利于加速审计信息的传递，从而提高办案效率。采用先进的大数据技术，对企业所有业务活动信息进行全面收集、评价，在了解纪检监察和内部审计现状的基础上，可以对今后的发展趋势做出预测，具有一定的预防作用。

3.5 提升人员素养

加强对纪检监察工作人员和内部审计工作人员的协同配合，制定针对性培训内容和方式，不但要熟悉该部门的工作内容和程序，还要有先进的工作技能，要有整体认识，有整体协调，共同推动企业长期发展。内审员应充分了解纪检监察程序及程序，以更有针对性地对财务状况进行审计，提高各种数据的准确性，满足纪检监察员的实际需要。重视工作中相互沟通，针对实践中存在的问题展开讨论，解决融合发展中的困境。

3.6 保证案件转送的及时性以及完整性

内审员在收集审计证据的过程中，有必要借鉴和借鉴纪检监察机关的经验，及时与纪检监察机关沟通，争取早日掌握相关证据。审核工作要求通过收集数据和分析数据，从而分析企业的财务状况，然后就相关信息和一般公认准则之间的相关程度提出报告，并得出结论，在对相关信息进行进一步审计之后，及时地将相关信息传送给纪检监察机构，并确保线索转办的及时性和完整性，防止因审计证据遗漏而导致不能顺利进行调查。

3.7 增强审计工作人员的法律知识学习

企业内部审计工作人员不仅需要有很强的专长，还要全面掌握国家现行的内审法。因此，企业需要加强审计人员对经济犯罪相关法律知识的学习，定期举办相关知识讲座，提高企业内部审计人员对相关法律法规的学习，如企业有经济犯罪，能够及时地获取有关证据，并定期举办相关知识讲座。

3.8 优化组织体系，完善监察构架。

企业纪检监察工作的重点是构建和完善现代企业特征的惩治和预防腐败体系，以为企业经济发展服务为目标，保证企业各项经营活动依法、有序、规范进行。新形势下纪检监察队伍要主动适应新形势，研究新问题，大胆推行“点式辐射、线状监管、面上合作”的工作体系，努力疏通纪检监察的末梢神经，打造防微杜渐的制度屏障。一是“点式辐射”。积极推行纪检书记、纪检组长派驻制度。采取公开选拔、交叉派驻、定期交流的方式，选择一批熟悉政策、精通业务、忠于职守、坚持原则的纪检骨干派驻到基层单位，全面负责基层纪检监察的组织和实施，从而延伸和强化纪检监察工作的辐射效应，实现全方位、不间断的动态监督。二是“线状监管”。派驻基层的纪检书记和纪检组长接受上级纪检机构的垂直领导，直接对上级纪检监察机构负责，工资待遇由上级纪检监察机构按规定发放，不得从基层企业获取任何酬劳，不得参与本职工作以外的事务性工作，监督但不参与基层企业的经营决策，享有独立的监督权、办案权、处分权，对于基层发生的严重违纪情况及时向上级机关汇报，未及时发现和查处的追究派驻人员的责任。三是“面上合作”。对于重大举报线索，上级纪检机构随时抽调基层派驻人员、审计、财务、法律等专业技术人员进行集中办案；对于苗头性、倾向性问题，定期组织纪检人员交流经验、共享信息、研究对策，集中治理，积极建立和完善长效工作机制，做到横管到边，纵管到底，不留空档。

3.9 创新工作方法，提高监察效能。

创新企业纪检监察的内容和方法，要以企业的生产经营为中心，充分发挥纪检监察组织的教育、监督、保护、惩处四项基本职能，在观念上、方法上、内容上不断创新，重点在以下几个方面下功夫：一是加强源头控制。从创新教育方式入手，改变传统的单一宣传教育模式，注重教育的超前性、针对性和灵活性。二是要实施“阳光工程”。以健全干部廉政档案、推行重大事项报告、个人财产公示为切入点，采取内部监督和外部监督相结合的法，充分利用互联网、举报箱等监督载体，深化企务公开工作，让权力在公开透明的情况下运作。三要管好“关键少数”，以改革干部人事制度为突破口，全面落实《党政领导干部选拔任用工作条例》，健全干部考察、评价、激励的科学机制，完善民主推荐、民主测评、公开选拔、竞争上岗、任前公示等制度，逐步实行领导干部引咎辞职、责令辞职制度，并探索建立干部选拔任用工作责任追究制度。四要创新工作制度，针对新情况新问题，建立完善现代企业监督制度，健全完善“三重一大”集体决策机制，形成权力制衡机制，加强对重大经营决策、重要人事任免、重大项目安排和大额度资金使用的监督管理，从根本上杜绝“一言堂”现象，最大限度地避免和减少决策失误。五要强化动态监督，加强对决策环节的效能监察，加强对重点岗位动态监督。六要开展内

(下转第428页)

锡伯民族特色手工技艺艺术品的宣扬,团结研发创新锡伯族传统民族手工技艺,让锡伯族特色手工技艺不再濒临失传。

四、结语

2020年-2021年间,随着沈阳政府对本土少数民族建设愈来愈热烈的重视,不难得出,若锡伯族文化发展紧紧抓住时代发展方向和潮流,把握中国特色社会主义文化的道路要求,那么锡伯族特色文化、锡伯族民间手工技艺的传承、发展与创新将又迈上一个更高的台阶,锡伯族的人民将会更多的依靠自己本族的特色技艺,精美产品实现自给自足,创造岗位,实现聚集地一片祥和、安居乐业的景象。锡伯族的文化将会有更加灿烂美好的明天。

参考文献

- [1]李莉.沈北新区:特色文化节"点亮"新生活[N].沈阳日报
- [2]许昊.锡伯族非物质文化遗产资源文创转化研究[J].辽宁教育行政学院学报,2021,38(04)
- [3]郝鸥.锡伯族民俗文化景观的特点及价值浅析--以沈阳市沈北新区石佛寺锡伯族古村落为例[J].沈阳建筑大学学报(社会科学版),2021,23(02)
- 作者简介:
- 周英卉(2002.5-),女,汉族,籍贯:辽宁大连,20级在读本科生,物流管理专业。

(上接第234页)

部巡视,以党性体检、廉政监督为重点,定期组织纪检人员开展内部巡视、专项监察,从根本上遏制腐败的滋生,努力营造风清气正的创业环境,使企业管理达到效率、效益、安全、廉洁、稳定的协调统一,健康发展。

结语

总而言之,纪检监察工作和内部审计工作对企业的发展都有很大影响。纪检监察部门与内部审计是可以相互促进的,因此,企业需要把纪检监察与内部审计进一步结合起来,这就要求企业要建立相应的协调融合制度,进一步提高企业内部控制水平,有效地加强监督检查及内部审查的监督管理,从而使纪检监察工作与内部审计更加紧密地结合起来。

参考文献

- [1]杜小兰.大数据背景下企业内部审计与纪检监察业务的融合[J].中国外资,2020(22):57-58.

- [2]马爽.浅析企业纪检监察与内部审计整合[J].中国农业会计,2020(10):4-6.
- [3]李赐犁,刘壮.企业内部控制与纪检监察工作的融合路径研究[J].经济研究导刊,2020(28):14-15.
- [4]马爽.浅谈企业纪检监察与内部审计的整合[J].冶金财会,2020,39(08):49-51.
- [5]郭俊朝.浅析企业内部审计监督与纪检监察的职能融合.现代经济信息[J].2013(07)
- [6]刘洁,刘敏.如何有效融合审计监督与纪检监察监督.西部财会[J].2013(04)
- [7]邹遥.浅谈内部审计与纪检监察的效能及关系.财会通讯[J].2010(12)
- [8]李少克.提高纪检监察、审计监督工作实效性.现代经济信息[J].2011(04)

(上接第425页)

们仍旧持有“路漫漫其修远兮,吾将上下而求索”的决心。

参考文献

- [1]吴祖光.漫谈戏剧创作[M]//吴祖光.吴祖光谈戏剧.南昌:江西高校出版社,2003:117.
- [2]吴祖光.风雪夜归人 闯江湖[M].北京:人民文学出版社,2009.5.
- [3]吴祖光.风雪夜归人 闯江湖[M].北京:人民文学出版社,2009.5.
- [4]吴祖光.我的第三个剧本《风雪夜归人》[M]//吴祖光.吴祖光谈戏剧.南昌:江西高校出版社,2003:238.
- [5]吴祖光.风雪夜归人 闯江湖[M].北京:人民文学出版

社,2009.14.

- [6]张殷.追求中国话剧的高境界——创作内容与形式高度统一的剧场艺术[J].艺术评论,2017,(9):42-50.
- [7]任鸣.《风雪夜归人》的深刻人性[J].艺术评论,2013,(3):85-86.

作者简介:

靳知茵(2001-),女,汉族人,江苏徐州人,江苏理工学院汉语言文学(师范)专业。

基金项目:2020年江苏省大学生实践创新训练项目(202111463073Y(11311712173))