

浅谈促进新时代铁路内部审计工作高质量发展的思考

Discussion on the Promoting Railway Internal Audit in the New Era Thoughts on High-quality Development

李勇

Yong Li

中国铁路西安局集团公司审计部 中国·陕西 西安 710054

Audit Department of China Railway Xi'an Bureau Group Company, Xi'an, Shaanxi, 710054, China

摘要: 随着“十四五”规划的全面实施,铁路技术水平从跟跑到领跑,经营服务贴近市场需要。铁路内部审计工作怎样主动融入铁路企业高质量发展,服务企业发展战略,找准审计监督与服务的结合点,高效履职尽责,是企业内部审计人员需要深入思考的问题。论文通过实践积累,结合深化中央企业内部审计监督有关规定,从适应新形势、新使命,创新审计理念,加快审计工作转变,提高监督质效,服务大局等方面进行初步探索。

Abstract: With the full implementation of the “14th Five-Year Plan”, the technical level of the railway has been following and leading, and the business service has been attached to the needs of the market. How to actively integrate the railway internal audit work into the high-quality development of railway enterprises, serve the development strategy of enterprises, find out the combination of audit supervision and service, and perform their duties efficiently is a problem that enterprise internal auditors need to think deeply. Through practice accumulation, combined with deepening the relevant provisions of internal audit supervision of central enterprises, this paper makes a preliminary exploration from the aspects of adapting to the new situation and new mission, innovating audit ideas, accelerating the transformation of audit work, improving the quality and efficiency of supervision and serving the overall situation.

关键词: 审计理念; 内部控制; 审计质量; 增值服务

Keywords: audit idea; internal control; audit quality; value added service

DOI: 10.12346/emr.v4i2.5372

1 引言

铁路企业是推进国家现代化、保障人民公共利益的重要力量,对保证国民经济持续、快速、健康发展发挥着重大作用,对实现中国经济社会发展社会安定和谐稳定有着重要意义。铁路企业在转型面向市场过程中,面临着安全稳定压力大、运输业务下滑、企业减亏增效困难等多重阻力。面对铁路企业转型发展过程的新形势、新任务、新问题,铁路企业内部审计必须准确把握发展与安全的辩证统一关系,破解企业生产经营中存在的突出矛盾和问题,防范化解重大风险隐患,推动企业持续健康安全发展。从服务企业发展战略、提升企业治理水平和风险防范能力,为企业提供增值服务,助力企业安全发展,确保企业发展行稳致远作出积极贡献。

2 认清新形势,明确新使命,找准新定位

2021年是“十四五”规划的开局之年,国铁企业深入实施“三大举措”(即客运提质计划、货运增量行动、复兴号品牌战略)。国家铁路是要完成旅客发送量31.12亿人、货物发送量37亿吨全面完成铁路投资任务,投产新线3700公里左右的主要工作目标。面对新时期、新形势、新任务,对铁路企业的经营管理提出了更高的要求,同时也对内审人员提出了更高的要求。铁路企业内审人员要从以下几个方面入手,明确使命,找准定位。

2.1 党和国家赋予审计工作新职责、新使命

党的十九大作出了改革审计管理体制的决策部署,十九届三中全会决定组建中央审计委员会,是加强党对审计工作

【作者简介】李勇(1976-),男,中国河南开封人,会计师,从事审计研究。

领导的重大举措。习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上，强调要加强对内部审计工作的指导和监督，充分调动内部审计力量，增强审计监督合力。从党和国家层面，在治理体系和治理能力现代化推进中，给内部审计工作赋予了全新的定位，提出了更高的要求，与新的定位和要求相适应，需要内部审计提高工作站位，拓展工作领域，深化职能作用，并与其他监督有机贯通，更好地发挥专业监督的作用。

2.2 推进法制化市场化经营给审计工作带来新挑战

随着铁路体制改革的不断深入，国铁企业的法治化建设要求和市场化程度也将越来越高，企业所面临的经营管理环境会越来越复杂，各类经营风险也会越来越高，内部审计所处的环境和审计对象发生了变化，如何及时揭示和预警重大经营风险，统筹协调好审计监督和服务保障的关系，必须在创新审计管理、组织方式及审计技术上取得新的突破。

2.3 促进重大决策部署落实给审计工作提出新课题

国铁企业重大政策能否得到及时有效落实，关系到铁路企业目标是否能够实现，促进国铁企业重大决策部署落实已成为新时代审计部门一项崭新而艰巨的任务，如何做好政策落实的监督员成为审计工作的新目标，是审计工作要重点研究和解决的课题。

2.4 强化党风廉政建设给审计工作带来新考验

近年来，随着党风廉政建设问题的查处、通报，一些腐败现象有了明显收敛，但腐败现象滋生蔓延的土壤和条件依然存在，腐败的手段不断升级，持续推进党风廉政建设给审计工作带来新的考验。一方面要充分发挥审计的专业优势，聚焦重点领域，抓好关键少数，推进党风廉政建设的不断深入。另一方面，要进一步提升审计质效，研究如何进一步完善审计规范化操作流程，降低审计风险。

3 转变思维，创新审计理念，加快审计工作转变

面对党中央关于深化国有企业改革的部署要求，铁路企业全力推进“六个变革”（即管理变革、机制变革、经营方式变革、运输组织变革、供给侧结构性变革、交通运输结构变革）。铁路企业内审工作必须重新思考内审工作的定位和业务模式，重新梳理管理流程与运行机制，及时发现解决铁路企业转型发展过程带来的新矛盾，产生的新问题。为了更好地适应新时代铁路企业内部审计工作高质量发展的要求，内部审计工作应着力实现“五大转变”。

3.1 内部审计观念由“查错防弊”向“管理+效益”转变

面对新时代铁路企业高质量发展的要求，铁路企业内审人员存在着对现代企业管理知识的匮乏，专业知识钻研不精，企业生产流程不清的问题，因此很难对企业管理做出有效的审计分析、评价，提出有质量的整改意见。因此，内部审计人员要转变审计观念，树立管理和效益审计观念，从促进企

业内控机制完善入手，注重开展效益导向审计。通过审计发现企业经营管理过程中存在的问题，提出加强和完善内控机制的建议，改善企业经营质量，实现向管理要效益的目标^[1]。

3.2 内部审计重点要从传统审计向风险导向型审计转变

内部审计要为企业持续健康经营保驾护航，就需要及早感知和发现企业运营当中潜在的风险。随着风险导向审计时代来临，内部审计的方式、方法和重点也发生着深刻的变化，内部审计除了关注传统的内部控制制度执行情况之外，更要关注有效的风险管理机制的建立和运行效果。内部审计工作领域也要从传统审计，拓展到单位重大决策、业务流程与授权责任、主要风险点及其控制、大额资金的安全性、项目实施过程及效果、内控体系有效性等方面。通过分析风险，达到控制风险、转移风险、规避风险的目的。

3.3 内部审计关口要从事后监督向过程控制转变

目前内部审计工作大多是事后审计，在事前和事中的过程控制留下了很多审计监管空白地带。形成这一现状，既有体制上的原因，也有管理上的原因，更重要的是内部审计自身职能履行不到位。随着铁路企业走向市场，面临的投资风险和市场营销风险，内部审计的作用不能仅局限在事后监督，更要参与到企业事前的预防和事中的控制。内部审计要真正成为单位的自我免疫系统，就必须做好审计关口前移，注重事中审计、决策中审计、过程审计，促进效益配置和风险控制，才能更好地发挥内部审计的评价和咨询等服务功能。

3.4 内部审计方法从现场检查向远程实时审计转变

铁路运输企业具有点多线长，单位分散，地域跨度大等特点，铁路企业的经营模式的变革，原有的现场检查审计模式，远远满足不了现代企业经营决策者对信息及时性的要求。

随着铁路企业信息化建设的发展和铁路审计管理信息系统的升级，使远程实时审计正在成为可能。充分应用审计信息系统和生产信息系统，实现生产、财务等管理信息数据的共享，利用“大数据”对信息进行分析，是提高审计工作效率的有效手段。实施远程实时审计能够满足审计工作经常性、实时性的需要，是充分发挥内审作用的保证。内部审计应注重各类信息集成分析与运用，引入先进的分析与预警方法，增强内审工作分析判断能力和快速反应能力。推动在线报告的应用，通过规范集团审计流程和审计报告格式，以及严格要求内外部审计信息电子化，促进在线报告系统地推广。持续改进审计手段、工具和方法，定期回顾和评价内审技术和方法，发现提高审计效率的在线远程审计方法^[2]。

4 自觉适应新形势，提高监督质效，服务大局

审计的监督职能和服务职责是内部审计的基本职责。铁路企业内部审计要聚焦主责主业，切实履职尽责，围绕优化

审计资源配置,提高审计监督质效,发挥审计监督效能,推动铁路企业内部审计工作从“有”向“好”发展,为国铁企业高质量发展保驾护航。

4.1 聚焦重点工作,持续提升审计监督效能

铁路企业内部审计工作要坚持问题导向,始终聚焦企业重点工作,持续优化审计内容、方法、手段,为企业提供增值服务。重点对企业内部控制制度、风险管理管控中可能存在的问题和缺陷,提出完善措施,促进提高企业经营管理绩效,推动企业高质量安全发展;加大对掌握重要资金资产决策权、分配权、管理权、执行权和监督权等重要岗位的关键少数人的监督力度,确保国有资产保值增值;做好涉及社会民生重点资金项目审计,落实党中央、国务院决策部署和国铁集团党组要求,推动相关工作落实落地。

4.2 聚焦共性问题,促进提升审计成果质量

认真分析铁路企业各系统中存在的系统性、共性、倾向性问题发生的深层次原因,研究企业经营管理过程,决策过程中存在的薄弱环节和被审计单位内部管理制度等方面存在漏洞,从体制、机制建设上向企业管理层提出有针对性的管理意见和建议,及时从制度上规范和完善,从根本上杜绝屡查屡犯的现象。

4.3 聚焦服务职能,提升审计工作成效

审计的最终目的,不是揭示问题,而是通过反映客观事实,分析产生问题的原因,提出审计建议,健全体制机制,消除存在的风险隐患。内部审计工作应该是服务重于监督,

要立足于监督,服务企业经营管理大局,把为企业经营管理服务融入审计监督之中,通过监督的手段实现服务目的^[1]。

在实际工作中,内部审计人员要克服权力意识,增强服务意识。加大审计监督力度,查实、查深、查透各种违纪违规问题。在查找问题的同时,更加注重在为企业经营管理服务上做论文,利用审计报告、审计专报、审计问题通报、审计问题整改联席会议等多种方式,加大被审计单位问题整改力度、强化审计对企业经济运作的免疫系统功能,帮助被审计单位解决管理中存在的问题,促进企业经营管理水平的提升。

5 结语

内部审计必须随着企业的发展而发展,积极推动内部审计工作创新与转型,是保证内部审计发挥促进作用,服务企业经营管理的前提。内部审计只有自觉适应新形势、新任务发展变化的要求,发挥内部审计作用,才能实现审计目标,助力企业高质量发展。

参考文献

- [1] 国资委《关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见》(国资发监督规〔2020〕60号)[Z].
- [2] 李凤雏.深入研究探索推动内部审计高质量发展[J].中国内部审计2021(12):4-9.
- [3] 秦言坡.国有大型企业内部审计信息化系统的构建研究[J].中国内部审计,2021(9):16-20.