

新常态下企业专项审计调查的探讨与实践

——以杭州烟草为例

徐 望

浙江省烟草公司杭州市公司, 浙江 杭州

收稿日期: 2023年2月26日; 录用日期: 2023年3月16日; 发布日期: 2023年3月29日

摘 要

企业专项审计调查的开展, 能为企业领导决策提供重要依据, 推动企业高质量发展。我国企业专项审计调查主要针对民营企业 and 国有企业, 虽然进步明显, 但仍存在系统性、专业性、针对性、持续性不足等问题。针对这些问题, 本文总结了杭州烟草近年来开展专项审计调查工作的原则与方法, 即聚焦热点、持续发力, 以点带面、集中发力, 审时度势、精准发力, 突出重点、高效发力的工作原则; 明确审计调查目标、细化审计调查方案、采用多种调查方法、强化协同配合的工作方法。

关键词

烟草企业, 专项审计调查, 调查原则, 调查方法

Discussion and Practice of Enterprise Special Audit Investigation under the New Normal

—Taking Hangzhou Tobacco as an Example

Wang Xu

Hangzhou Branch of Zhejiang Tobacco Company, Hangzhou Zhejiang

Received: Feb. 26th, 2023; accepted: Mar. 16th, 2023; published: Mar. 29th, 2023

Abstract

The special audit investigation of enterprises can provide important basis for the decision-making of enterprise leaders and promote the high-quality development of enterprises. The special audit investigation of Chinese enterprises mainly targets at private enterprises and state-owned enterprises. Although the progress is obvious, there are still problems such as lack of systematization,

professionalism, pertinence and sustainability. In view of the above problems, this paper summarizes the experience of Hangzhou Tobacco in carrying out special audit investigation in recent years. The working principles include: focusing on hot issues and continuing follow-up investigation; focusing on investigating problems and drawing inferences; evaluating the situation and investigate accurately; highlighting key problems and improve investigation efficiency. The working methods include: clarifying audit investigation objectives, refining audit investigation plans, adopting a variety of audit investigation methods, and strengthening cooperation.

Keywords

Tobacco Enterprise, Special Audit Investigation, Survey Principles, Survey Methods

Copyright © 2023 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

专项审计，是指审计部门对被审计单位特定事项进行的审核、稽查，一般具有目标的宏观性、范围的广泛性、方式的多样性和作用的时效性等特点。自 20 世纪 80 年代恢复审计制度以来，我国专项审计调查的规章制度逐步完善和改进，在企事业单位的应用越来越多，对企业发展和社会经济的促进作用越来越大。鉴于此，本文从专项审计调查的背景和作用出发，分析我国企业专项审计的现状；针对企业专项审计调查存在的普遍问题，本文总结了杭州烟草近年来开展专项审计调查工作的经验，从原则和方法两方面思考专项审计调查的实施路径。

2. 企业专项审计调查开展的背景和作用

2.1. 我国开展专项审计的沿革

新中国成立初期，我国实行计划经济，统一了财政会计和审计，取消了独立的会计审计部门。1983 年 9 月，中华人民共和国审计署成立，标志着我国审计制度的恢复，专项审计调查也由此产生。1996 年，根据《审计法》第二十七条的规定，审计署制定了《审计机关专项审计调查实施办法》。2001 年，审计署 3 号令又发布了《审计机关专项审计调查准则》，对专项审计调查的性质、任务、目的等方面作了全面详细的阐述。2010 年的《中华人民共和国审计法实施条例》，对专项审计的相关内容进行了补充完善。2021 年第二次修订的《审计法》再次规定了审计机关的专项审计职责和权限。

2.2. 烟草行业开展专项审计沿革

烟草行业历来注重开展专项审计工作。2011 年财务审计司单独成立审计三处，其主要职能就是开展专项审计；2019 年成立内部审计委员会，各地市公司成立内部审计领导小组，要求专项审计报告需审计委员会(领导小组)审议，增强专项审计调查的权威性。

2.3. 开展专项审计的作用

我国审计制度恢复四十年以来，专项审计调查在国家经济和社会发展中扮演了重要角色。通过对专项审计的历史考察，可发现我国专项审计调查是中国特色社会主义审计实践的产物[1]，服务于中国特色社会主义市场经济发展。对企业而言，专项审计具有为宏观决策服务、调查对象领域广、调查方式灵活

多样、审计调查具有针对性强等特点[2]。因为存在这些优点，专项审计调查通常以企业发展的热点、难点、重点问题为选题，灵活多变地运用多种审计调查方式，分析形成问题的深层次原因，及时发现政策执行过程中存在的苗头性、倾向性问题，为领导决策提供有力支撑。

3. 企业专项审计调查开展的现状

专项审计调查的对象广泛，凡是与被调查事项有关的单位和个人都属于专项审计调查的范围，其中以行政事业单位和企业最为常见。就企业维度而言，专项审计调查的对象主要是民营企业 and 国有企业。虽然进步明显，企业专项审计调查中仍存在系统性、专业性、针对性、持续性不足等问题。

3.1. 企业专项审计调查的主要内容

3.1.1. 民营企业专项调查的内容

民营企业专项审计调查工作保罗万象，涵盖资产清查、采购管理、财务专项审查等方面。为维护民营企业利益、扩大就业、激发市场活力、促进地方经济发展就审计机关的，各地审计机关针对民营企业的专项审计调查聚焦于调查拖欠民营中小企业账款情况、调查财政对民营企业的扶持政策落实情况[3]，并将此作为一项重要的民生工程进行跟进。

3.1.2. 国有企业专项调查内容

国有企业的专项审计调查主要涵盖政策跟踪审计和企业审计两大领域，以审查国有企业改革情况为重点。其目的是促进国企深化改革、提升国企经济社会效益、规范国企管理和防范化解风险。党的十八大以来，审计署不断深化国有企业和国有资本审计监督工作，积极推进国有企业和国有资本审计全覆盖，有针对性开展了一系列专项审计调查，对中央企业总部实现了审计全覆盖，专项审计调查的优势逐渐显现。审计署还组织开展了境外国有资产管理使用情况专项审计调查、中央企业利润分配和投资情况专项审计调查、境外专项审计、涉企收费专项审计、政策落实跟踪专项审计等项目，涉及面不断扩大[4]。

各地审计机关也重视加强对国有企业的专项审计调查工作，2021年，浙江省审计厅组织7个设区市审计局同步开展了国企改革重点任务落实情况专项审计调查，浙江省审计厅制定了《全省国企改革重点任务落实情况专项审计调查工作方案》，确定了混合所有制改革等6个审计调查专题，重点关注改革相关政策落实、国有资产增值保值、深化改革成效等内容[5]。地方国企专项审计调查在促进国有资产保值增值、提高国有经济竞争力、放大国有资本功能、推动反腐倡廉和防止国有资产流失等方面发挥了不可替代的作用。

烟草企业专项审计工作是国企专项审计的重要组成部分。近年来，随着浙江烟草行业高质量的发展的推进，杭州烟草提出全面展示浙烟高质量发展“头雁风采”的要求。基于这样的要求，杭州烟草致力于专项审计的调查研究，通过专项审计调查，为公司领导提供了决策依据，为企业制度完善提供了实践依据，从而能够及时更新政策，完善决策，防范化解企业风险，促使企业效益提升。

3.2. 企业专项审计调查存在的问题

3.2.1. 专项审计调查的系统性不足

尽管企业专项审计调查的使用范围越来越广，使用频次越来越高，但是总体水平却不高。受行业工作调整或领导临时布置任务影响，临时开展企业专项审计调查的情况较多，缺乏全面性和计划性。此外，受审计调查事项的总体情况或专业性的限制，计划编制和分工往往不够科学，系统性不足。

3.2.2. 专项审计调查的专业性不足

目前，大部分审计人员都是财会专业出身，知识结构比较单一，缺乏工程、经济管理、企业管理、

计算机等专业背景, 专业技术力量严重不足。在内容上, 专项审计调查停留在财务收支审计层面的情况较为严重。在审计调查表的设计上, 仅停留在财务数据表面, 不利于直观反映调查事项。在思想意识上, 审计人员仍然受财务收支和经济责任审计思想的禁锢, 对专项审计调查的认识不够全面, 缺乏横向对比, 全局意识不强, 对问题成因的分析关注度不足, 不能很好的达到专项审计调查的目的。

3.2.3. 专项审计调查的针对性不足

在实际操作中, 审计人员对审计调查的重点不突出。由于专项审计调查是审计改革的难点和热点, 审计人员对审计调查的内容不够了解, 在设计审计调查方案时不能突出重点, 就无法对审计调查工作起到很到的指导作用。此外, 很多调查组对审计调查方案理解不到位, 执行上也有打折扣等现象, 致使审计监督留有空白, 从而挖掘不出实质性的问题和原因, 达不到支撑领导决策的高度。

3.2.4. 专项审计调查的持续性不足

当前, 企业专项审计调查的复杂性增加, 审计内容越来越多涉及企业管理、政策执行、系统风险等诸多领域, 同一审计事项在不同时段、不同地点、不同环境也会呈现出不同的特点和表现形式。然而, 在实际操作中, 对同一主题的专项审计调查往往是一审了之, 没有持续跟踪了解, 对新情况没能及时掌握, 对解决新问题起不到帮助。

4. 企业专项审计调查的改进路径

针对企业专项审计调查中存在的问题, 杭州烟草进行了一系列改进实践。杭州烟草审计部门针对企业发展的热点、改革的难点、领导关注的重点和职工关心的焦点, 陆续开展了物资采购、信息类投资、车辆维修、房屋修缮、食堂管理、大额资金及重大合同执行等一系列专项审计。通过这些实践, 杭州烟草总结出一些专项审计实施的原则, 提炼出一些可加以推广的工作方法。

4.1. 实施专项审计需注重工作原则的把握

4.1.1. 聚焦热点, 持续发力

新制度、新规定的推出, 往往会产生一系列新情况、新问题, 且在不同时段会有不同表现形式。浙江省烟草局(公司)“物资采购”新管理文件下发后, 采购管理工作成为行业工作的热点。根据这一热点, 杭州烟草在新制度实施第一年即开展了“物资采购”专项审计调查, 把审计调查重点落在了程序执行上, 对实施程序中存在的问题进行纠正。由于审计调查存在“重程序、轻执行”等问题, 第二年的审计调查将服务类采购、按实结算类项目作为重点, 分析审计建议执行不到位的主客观原因, 促使杭州烟草采购制度不断完善。

4.1.2. 以点带面, 集中发力

专项审计调查具有专业性、精细化的特点, 审计工作需要“专而深”、“精而细”。这就要求找准一个点进行深度挖掘, 找出隐蔽性问题, 通过分析找出原因, 通过横向对比举一反三, 促进同类问题的改进[6]。杭州烟草以车辆维修为重点进行专项审计调查, 以费用结算为中心点, 深入调查费用结算未按招标要求或投标承诺执行的原因。随后, 以点带面, 以同样的方式对信息设备维修、日常维护零配件维修、电梯维修等各类维修性项目进行专项审计调查, 挖掘出“重采购、轻执行”等问题, 扩大审计调查效果[7]。

4.1.3. 审时度势, 精准发力

员工关心的“小”问题往往是企业发展的“大”问题, 也是开展专项审计调查的契机。例如, 杭州烟草的福利费使用事关职工的切身利益, 其使用渠道收紧后, 食堂作为福利费开支的主要渠道, 成为领

导及职工共同关心的内容；房屋修缮项目点多面广，廉情风险高，单位对此制定了管理制度，其效果如何，也是被重点关注的问题。在此背景下，杭州烟草组织开展了食堂管理、房屋修缮专项审计调查。通过对比各分公司的执行情况，审计发现了分公司之间执行不平衡等问题。针对审计调查结果，单位领导组织召开专题会议研究讨论，修订完善相关制度，从制度层面促成了分公司之间的平衡。

4.1.4. 突出重点，高效发力

审计调查整改旨在举一反三，完善内控，防范风险，更好地规范经营管理行为。杭州烟草对近几年审计调查检查中发现的问题进行梳理，选取领导关注、职工关心、风险较大的大额费用支出、职工食堂管理、重大合同执行、车辆维修、对外捐赠、历史遗留问题处理等方面问题，进行回访式检查，做到重点突出，针对性强，提升了审计结果运用的效果。

4.2. 实施专项审计需注重方法的运用

4.2.1. 深刻把握文件精神，明确审计调查目标

专项审计调查的开展，可参考的项目、内容、格式不多，多以“创新”为主，对于审计调查重点的把握就更加需要依附文件。开展审计调查前，应收集各种相关管理文件，通过系统学习，把握文件要义，领悟文件精神，并将这些内容、精神转化为审计调查重点。在此基础上确定审计调查目标，既可以做到依规依章开展工作，又能拓展思路，加强深度。如在物资采购审计调查中，浙江省烟草局“物资采购”文件刚下发初期，杭州烟草的审计调查目标仅仅停留在程序上，依托文件的规定进行对比审查；随着制度的深入执行，审计部门对文件精神的理解不断深化，对审计调查的重点进行了调整，不仅注重采购程序规范，更加注重执行规范。

4.2.2. 坚持以问题为导向，细化调查方案

在开展审计调查之前，调查组集中力量，对审计调查项目中存在潜在风险的流程、重要环节、关键问题进行讨论，细化审计调查方案。同时，规划好审计调查报告总体框架，带着问题去检查，在检查中抓大放小，有的放矢。如食堂管理审计调查，涉及面广、内容多，审计部门在开展审计调查前就全杭州地区的食堂经营模式、人员管理、食材采购、实物管理、业务招待等方面存在的风险点及问题进行讨论，细化审计调查方案，列明审计调查关键点，做足事前功课，从容把握审计调查工作。

4.2.3. 注重多法并用，提升审计调查效率

审计调查方法具有灵活多变的特点，可以通过财务系统提取数据进行筛选、分析，也可以加强书面资料与实际情况的核查，与相关人员交谈，查找隐蔽、潜在风险。在实务中要合理利用好这些方法工具，多种方式相互协作，以达到融会贯通的效果。如在房屋修缮审计调查时，杭州烟草审计部门对于时间点相近、地点相同的项目进行数据筛选、组合分析，发现有拆分项目、规避招标的嫌疑，带着这些疑问，再与相关管理人员进行交谈，分析其中的主客观原因，而不是简单根据数据下结论。

4.2.4. 强化协同配合，发挥联动优势

审计调查政策性强，涉及面广，实施过程中要注意加强与相关部门统筹协调。杭州烟草的食堂管理事项，福利费归口管理在人劳部门、食堂运营管理在办公室、费用核算在财务部门。针对这些情况，审计人员在开展审计调查前，到相关部门收集资料、信息，了解食堂管理情况。针对车辆维修这类专业性较强的项目，审计团队请具有专业技术与工作经验的人员共同商定审计调查方案并实施检查。

4.2.5. 强化成果转化，提升管理水平

开展专项审计调查的目的是充分利用好审计成果转化，为领导决策提供有效的数据信息，为执行部

门把握政策精神提供有效支撑。杭州烟草的经验是,审计报告必须通过“内审领导小组会议”进行审议,在会上对各个问题进行分析,挖掘问题深层次的根源,为领导决策提供有效信息;由各事项执行部门领问题,承诺整改期限,直至问题得到有效整改。通过这种机制,审计报告能真正发挥作用,促进问题解决。除了发现问题和整改问题,专项审计更应该专注于经过综合分析,让企业发展更加规范、内控制度更加有效、防范化解企业风险更加得力,从而促进企业高质量发展。

5. 结论

专项审计调查能够紧紧围绕领导关心、群众关切、社会关注的问题。从宏观着眼,可调查的内容广泛、形式多样;从微观入手,针对性强、调查深入,能够从政策、机制、体制上揭示倾向性、普遍性、典型性问题,实现至广大而尽精微的效果,因此越来越被内部审计部门重视和采用。通过不断实践、完善专项审计调查工作,能有效解决国有企业实际存在的问题,为企业高质量发展保驾护航。

参考文献

- [1] 宫军. 专项审计调查的历史观察[J]. 中国内部审计, 2013(1): 87-91.
- [2] 何桂萍. 浅谈专项审计调查必要性[J]. 审计与理财, 2017(9): 12-14.
- [3] 梅岭. 机器设备财政奖补资金专项审计工作思考[J]. 审计与理财, 2021(3): 18-19.
- [4] 李志道. 浅谈国有企业内部审计存在的问题与对策[J]. 时代经贸, 2019(2): 34-36.
- [5] 浙江省审计厅. 省审计厅扎实推进专项审计调查助力国企改革[EB/OL]. https://www.zj.gov.cn/art/2021/6/11/art_1664724_59112221.html, 2021-06-11.
- [6] 任凭. 浅谈专项审计存在的问题及解决办法[J]. 农场经济管理, 2017(10): 45-46.
- [7] 陶广东. 浅议企业采购活动过程中的内部审计[J]. 财会学习, 2019(5): 148-149.