

DOI:10.12361/2661-3263-05-12-125065

如何提升液化天然气公司内部审计问题整改成效

刘 萍

中石油江苏液化天然气有限公司, 中国·江苏 南通 226000

【摘 要】审计发现问题的整改是确保发挥审计监督职能、体现审计价值的重要环节。本文结合液化天然气公司组织审计问题整改工作中发现的问题,对审计整改的方式方法进行探究,文章提出了要提高思想认识,全过程参与审计问题整改;全方位落实整改责任与任务;在整改中期了解整改进度;将审计问题整改工作纳入考核体系;审计整改时参照“三种整改方式”等优化措施,力求不断提升液化天然气公司内部审计问题整改成效,为推动液化天然气公司高质量发展迈向新台阶提供坚强保障。

【关键词】液化天然气公司; 内部审计; 问题整改

How to Improve the Rectification of Internal Audit Problems of Liquefied Natural Gas Companies

Ping Liu

Petrochina Jiangsu Liquefied Natural Gas Co. LTD, Nantong, Jiangsu China 226000

[Abstract] The rectification of problems found in audit is an important link to ensure that the audit supervision function is played and the audit value is reflected. In this paper, combined with the problems found in the rectification of audit problems of liquefied natural gas company, the ways and methods of audit rectification were explored, and the article proposed to improve the ideological understanding, the whole process to participate in the rectification of audit problems; Comprehensively implement rectification responsibilities and tasks; Understand the progress of rectification in the middle of rectification; Include the rectification of audit problems into the assessment system; In the course of audit rectification, the "three rectification methods" and other optimization measures are used to continuously improve the rectification effect of internal audit problems of LNG companies and provide strong guarantee for promoting the high quality development of LNG companies to a new level.

[Keywords] Liquefied natural Gas Company; Internal audit; Problem rectification

前言:

在外部经营环境日益变化的情况下,内部审计在提高企业经济效益和管理水平方面的作用,已经不仅仅是在日常的监督活动中才能起到作用了。LNG公司做好内部审计,可以解决各个层面的问题,对LNG公司的发展能起到越来越大的作用,如公司治理、内控、风险管理等。但由于内部审计质量控制水平的高低,影响了作用的发挥程度。因此,作为LNG公司管理的一个重要环节,内部审计质量水平是必不可少的。受到越来越多企业管理者的重视和赋予。

是个别领导不重视审计整改工作,对分管业务领域查出的问题不落实整改责任,不安排部署整改工作,没有做到重大问题亲自抓、亲自管,导致业务部门对存在问题不够重视,整改工作敷衍了事;二是审计部门“重审计、轻整改”,片面的认为查出问题就已经完成任务,是否整改是相关部门的责任,没有跟踪问题整改情况,对整改完成率低、整改质量差的部门没有考核机制,导致屡查屡犯;三是个别业务部门没能把审计整改作为堵塞漏洞、提升管理的重要途径,认为内部审计是“挑毛病”,对审计部门发现的问题不以为意,导致文字整改甚至不整改。

1 内部审计整改工作中存在的问题

1.1 思想上对整改工作不够重视

一个公司不重视内部审计整改工作,主要有三方面原因:一

1.2 整改责任落实不到位

在审计整改工作中,存在整改责任难以落实问题。一是存在“新官不理旧账”现象,领导干部离任经济责任审计、大的工程

建设项目竣工决算审计等项目时间跨度大,且国企内部人员调整频繁,个别人员会以业务不是自己经办、不了解情况为由,拒绝履行整改责任;二是部门之间职责不清,问题整改分工不明确,相互推诿扯皮,没有主动担当意识,甚至认为整改是审计部门的职责,导致整改责任难以落实,问题难以全面、有效整改。

1.3 问题根源挖掘不透整改深度不够

有的部门对问题整改不能透过现象看本质,不去挖掘问题背后的深层次原因,整改工作“玩文字游戏”,认为已经发生的问题再整改也没有意义,没有从源头上堵塞管理漏洞,导致同样问题反复发生。

2 提升内部审计整改成效的措施

针对内审职能由单纯的监督向监督与服务并重转变的实际,内审部门也要及时转变观念,进一步抓好审计问题的整改,充分认识到发现和查处问题仅仅是手段,参与到整改过程中来,对审计中出现的问题,积极指导和帮助被审计单位及时、全面地进行整改,实现审计的最终目的是规范管理,促进管理水平从而使内审监督和服务的功能得到体现。具体措施有:

2.1 提高思想认识,全程参与审计问题整改

当前不少公司内审部在出具审计决定书、内审部对整改材料进行核实后与其他材料一起整理归档后,被审计单位在规定时间内对问题进行整改并将整改情况函告审计机构。此外,对上一次审计中发现的问题整改情况,审计小组在下次审计时进行“回头看”,两种方式都是在没有参与中间环节整改的情况下,只盯着整改的结果进行。在笔者看来,内审处可全程参与整改,试行以下几种方式:一是要进一步强化内部审计的职能定位。在公司成长目标中融入最优化的公司内部审计组织架构,提升公司内部审计的地位和水平。为实现对内部审计工作的统一领导,保证内部审计部门独立、客观地开展工作,公司必须按照独立性的基本原则要求,突出党委对内部审计工作的领导地位。二是强化内审管理,优化内审管理体系,使内审工作走上规范化、制度化、法制化轨道。随着现代公司制度的建立和公司经营管理水平的提高,公司内部审计的范围扩大到了促进公司改革经营管理、提高盈利水平等方面,公司内部审计的范围不断扩大,公司内部审计工作对本公司存在的风险隐患进行评估,确保本公司的高效运作与发展,并通过对本公司组织内部控制进行评估。公司目标及战略的顺利实现。

2.2 全方位落实整改责任与任务

一般来说,审计整改组织实施分为“六个步骤”。第一

步成立整改工作领导小组和实施小组;第二步制定整改计划方案措施,落实责任部门及责任人;第三步按照计划组织实施整改工作,并按照节点通报进展;第四步完成整改工作后组织验收工作,对已完成事项进行销项,未达要求进行完善;第五步编制审计整改报告,并将所有整改资料进行归档备查;第六步总结整改工作及经验,对整改不力单位及人员进行问责。

审计整改工作以各单位主要负责人为第一责任人,业务领域审计整改工作由领导班子成员具体负责。对落实审计意见、采取整改措施的,被审计部门是审计整改工作的直接责任主体。对审计提出的问题逐个提出具体整改措施,被审计部门根据审计决定,组织召开了审计问题整改专题会议。审计组安排审计组长或主审人员列席审计问题整改专题会议,就整改措施是否到位、是否健全完善制度、堵塞漏洞、整改具体办理部门负责、整改时间安排是否合理等每一个问题的整改措施发表审计组长或主审意见和建议,并在审计问题整改方案中予以体现。问题整改的监督管理责任由业务主管部门承担,将整改工作与加强管理、完善制度紧密结合起来,有效促进企业规范经营和管理提升,同时,要加大对重大问题、疑难问题、共性问题、屡查屡犯问题背后的制度漏洞和机制缺陷的分析研究,从完善制度角度提出根治对策。

2.3 在整改中期了解整改进度

根据审计问题整改方案,对整改时间较长的,内审部可以通过报送中期整改情况简报、内审部及时指导帮助解决存在问题、推动问题整改等方式,要求被审计部门对整改进度、整改中面临的困难及需要说明的其他情况进行反馈。体制性、机制性的问题,

要由组织牵头解决。审计查出问题的责任主体分为被审计部门和非被审计部门,审计部门对发现问题的责任主体和责任主体的责任主体进行了划分。对非被审计部门的体制性、机制性问题整改责任主体,内审部将情况上报分管领导并征得同意后,组织召开由相关职能部门参加的审计问题整改专题会议,对审计查出的体制性、机制性问题等重大问题,共同分析原因,研究落实相应整改措施,明确整改部门,明确整改时间。对存在的问题,要从源头上加以解决。同时,对于一些问题的整改,公司有关工作人员要求具体参与。这一点主要是审计部门可以具体参与,与被审计部门共同与其他部门沟通,针对一些重大的、棘手的、牵涉到其他部门的问题进行整改。促进纠风工作平稳推进。

2.4 将审计问题整改情况纳入绩效考

评要考虑将审计问题整改情况纳入部门和个人绩效考评,以落实相关部门整改责任,提高审计问题整改效果。被审计部门的整改结果,与部门绩效考核挂钩,与部门负责人履行职责情况挂钩,与部门绩效考核挂钩。

审计发现问题的整改情况纳入绩效评价,对审计发现问题的整改落实,能够进一步加强审计成果的运用。增强审计监察工作的权威性、严肃性。将被审计部门是否依法配合审计工作、是否在规定时间内按要求落实整改、是否在规定时间内按要求书面报告审计整改结果等工作情况纳入公司的年度绩效考核,并结合实际进行细化量化,以评分机制推动被审计部门增强审计整改的自觉性和主动性,切实提升审计整改成效。该考核措施体现了公司领导对审计发现问题整改工作的高度重视,为进一步筑牢审计监督“治已病、防未病”的防护网,遏制被审计部门对审计发现问题屡审屡犯、整改不力的顽症提供了有力的制度保障,有力促进了被审计部门完善内控制度,提升治理能力,为优化液化天然气公司合规管理水平全力护航。

2.5 审计整改时参照“三种整改方式”

一是复原整改方式。通过追回造成损失的资金、调整错误凭证、补充缺失的程序或流程等方式使相关问题达到合规正确状态。二是堵漏整改方式。该方式针对问题已既定事实,具有不可追溯或不可逆性,无法通过复原使其恢复到合规状态或纠错成本过高或已无纠错实际意义。整改这部分问题应着力完善制度、流程,健全机制。三是追责整改方式。对有章不循、有令不行、明知故犯、屡审屡犯,造成公司资产重大损失和重大安全事故,存在违规违纪的事项应移交上级纪检部门,依法依规追责问责。

3 结语

随着 LNG 公司内审范围的不断扩大和内审工作的逐步深入,审计风险也随之扩大,审计职能无法充分发挥,无法充分达到审计效果,无法很好地推动企业发展。为此,对 LNG 公司内

审问题的整改成效和解决问题的措施进行了研究分析。LNG 公司发展的重要导向。

参考文献:

- [1] 喻琴琴. KG 天然气公司内部审计质量控制探讨 [D]. 江西: 江西财经大学, 2016.
- [2] 热烈庆祝新中国内部审计制度建立二十五周年原中国石油天然气集团公司审计部丰任陈维忠: [J]. 中国内部审计, 2008 (10): 37.
- [3] 刘建昌. 中国石油天然气股份有限公司内部审计研究 [D]. 中国石油大学 (北京), 2002.
- [4] Liu Yi. Research on Internal Control Audit of China National Petroleum Corporation [D]. Beijing: China University of Petroleum (Beijing), 2005
- [5] 罗正东. 中国石油天然气集团公司内部审计程序研究 [D]. 北京: 中国石油大学 (北京), 2011.
- [6] Xu Qinghong. Research on Internal Control Audit of China National Petroleum Corporation [D]. Shanghai: Shanghai University of Finance and Economics, 2002
- [7] Zhang Jihai. Research on Internal Audit of Investment Decisions of China National Petroleum Corporation [D]. China University of Petroleum (Beijing), 2002
- [8] 倪立勇. 内部审计在央企财务管理中的影响 [J]. 财会学习, 2023 (3): 100-102.
- [9] 信念唯坚作风唯实理念唯新奋进在新时代的内审人——记中国石油天然气股份有限公司华北油田分公司审计处莫满军 [J]. 中国内部审计, 2021 (6): 68-70.
- [10] 李向敏. 油田企业大数据审计运用实践 [J]. 中国内部审计, 2022 (11): 64-67.
- [11] 于振江. 国有企业内部审计与纪检监察联合监督的探索 [J]. 财讯, 2022 (7): 13-15.