

党风廉政建设视角下风险导向内部审计优化研究

孙明明

共青团长春市双阳区委, 中国·吉林 长春 130600

【摘要】总书记多次提出加强党内监督的重要性, 指出要建立中国特色监督体系, 将党内监督、人大监督、审计监督、财会监督等监督体系有机整合, 形成一个高效的、科学的监督体系。在此背景下, 针对党风廉政建设视角下政府机关内部审计展开研究, 对其工作路径、工作方法展开优化研究, 以期党风廉政建设和内部审计工作质量起到双促进的作用。

【关键词】党风廉政建设; 内部审计; 路径优化

总书记在《构建党统一领导、全面覆盖、权威高效的监督体系》中指出, 要建立“以党内监督为主导, 推动人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、财会监督、统计监督、群众监督、舆论监督有机贯通、相互协调”的中国特色监督体系, 党风廉政建设与内部审计是重要的监督形式, 其工作目的与路径具有共通性, 通过一定的工作资料、工作结论整合、印证, 能够起到事半功倍、提高效率和工作质量的效果。

1 党风廉政建设与内部审计的共通点

党风意为党的作风, 恩格斯最早在党的建设中提出了党风的概念。近年来我国不断加强党风建设, 特别是将廉政作为党风建设的重要组成部分, 要求树立公正清明的党的工作作风, 通过党风廉政建设, 进一步加强党与群众密切关系, 促进改革开放和中国特色社会主义建设快速前进。

内部审计是单位内部监督的主要形式, 政府机关的内部审计更加侧重财务工作开展是否依法合规、财政资金使用是否合法有效, 并通过内部审计发现的问题, 对单位党建工作开展、党风廉政建设的成果、单位是否存在贪污腐败等情况进行核查应对。

通过党风将党风廉政建设与内部审计的概念进行对比可以发现, 党风廉政建设与内部审计的目的具有共同点, 都是为部门机关实现既定目标、堵塞管理漏洞而进行的必要的内部监督、管理的形式。党风廉政建设更加注重从思想上、整体上进行管理, 内部审计更加注重日常工作的细节, 两者互为补充。

2 党风廉政建设与内部审计的互促进作用

党风廉政建设与内部审计可以形成互相促进、互相补充的联动机制, 通过必要的工作整合, 将党风廉政建设工作与内部审计工作材料、工作成果互相印证、相互利用, 可

以提高工作效率和工作质量。

党风廉政建设的工作形式主要以上级检查和自查自纠为主, 通过梳理党风廉政建设风险点, 对风险点存在的问题与漏洞进行排查, 提出整改方案, 进而达到加强党风廉政建设的作用。党风廉政建设的风险点表现形式有很多, 针对政府机关, 主要突出的风险点有政治学习、思想道德建设、印章管理、档案管理、综合报表统计管理、综合文字工作管理、车辆管理、资产管理、采购管理等。

内部审计工作的开展主要以政府机关的内部审计或内部监督部门为主, 近年来以风险导向为主的内部审计应用越来越多, 通过提前确定风险点, 针对重点岗位、重点环节进行重点审计, 提高了审计效率。一般来说, 政府机关内部审计的风险点主要有财务管理制度是否健全、经费支出手续是否完善、是否超预算执行、人员经费发放是否合规、政府采购和招标是否规范、三公经费管理等。

3 党风廉政建设视角下C市A区政府内部审计优化研究

3.1 C市A区政府内部审计的现状

C市A区位于吉林省中部, A区政府内设内部监督机构, 日常内部监督、审计工作由内部监督机构完成, 未设立独立的内部审计部门。A区政府的内部审计工作主要依据上级审计部门的工作计划, 有重点的进行内部审计, 近年来先后开展了“小金库”自查自纠、党风廉政建设回头看等内部审计工作, 对于区委主要领导的离任, 开展专项离任审计。其内部审计工作主要由上级审计部门开展, 单位内部监督部门主要起到衔接、协调、组织的作用。在日常审计监督中, 对于风险导向内部审计应用较少, 普遍采用翻阅原始凭证、银行对账等形式进行。

3.2 党风廉政建设视角下C市A区政府内部审计存在的难点

党风廉政建设对于拒腐防变、保持党政机关清廉高效具有重要作用，内部审计从财务角度、具体财务业务方面对于党风廉政建设的实施进行监督、保障，两者之间的配合程度并不高，造成工作程序重复、工作环节繁琐，不利于机关工作效率的提高。A区政府在两者结合方面，主要存在以下四方面难点。

3.2.1 对于内部审计在党风廉政建设中的应用重视程度尚需提高

近年C市A区政府对于党风廉政建设的开展取得了一定成效，但在内部审计与党风廉政建设的相互促进方面，存在着重廉政、轻内审的缺点。举例来说，机关部门内部没有独立的内部审计机构，目前只依靠上级部门的政府审计、离任审计代替日常内审的职能，不利于内审日常监督功能的发挥。内部审计相当于机关内部的“日常体检”，对于保证机关工作清正廉洁、拒腐防变、事前预警具有重要作用，其最大的特点是频率高、范围广、与机关具体业务结合紧密，如机关预算的编制、执行，人员经费的发放、项目资金的监管等，都依靠内部审计发挥作用，在内部审计发挥作用的同时，对于党风廉政建设进行潜移默化的加强。而当前内审机构配置不足，缺少专业性内审人员的参与，造成A区政府党风廉政建设存在着隐患。

3.2.2 内部审计风险点梳理与党风廉政建设结合程度不高

A区政府内部审计风险点梳理与党风廉政建设风险点梳理结合程度不高，党风廉政建设是单位党委的中心工作，各项工作开展应该围绕党风廉政建设展开。当前A区政府内部审计开展方面，其风险点梳理并未围绕党风廉政建设展开。为了提高内部审计工作效率，近年A区政府在开展以政府审计为主的内部审计时，逐步采用风险导向内部审计工作模式，但在审计风险点确认时，采用由各职能部门自主确定风险点，并对风险点进行自查自纠的方式展开，内部审计仅是对自查自纠成果进行进一步核实，有重点的进行排查。而各业务部门在进行风险点排查时，往往是从业务角度展开，并未结合党风廉政建设的要求展开，而且所排查的风险点及存在问题多为共性的问题，如业务学习不足、专业水平需要提高等，并未涉及真正的问题，这种结合不紧密的现象，不利于内部审计及党风廉政建设工作的开展。

3.2.3 内部审计原始材料与党风廉政建设结合程度不高

A区政府当前内部审计与党风廉政建设结合程度不高，

主要表现之一是内部审计开展的工作材料与党风廉政建设风险排查的工作材料结合程度不高，存在着重复提供、事倍功半的现象。党风廉政建设作为机关工作清正廉洁的保障，采取常态性的风险排查工作，并要求各部门提供风险排查材料，机关大部分业务的开展都与财务相关，因此在材料提供阶段，均要求提供各项工作的经费预算、支出明细等，这些环节与内部审计对于专项经费审计、转移支付经费审计等存在重复的方面，而两项工作并未同时开展，往往是根据需要分别开展，因此重复的准备、提供、检查材料，耗费大量的机关人力物力，导致工作效率和工作效果不高，如果不能很好的解决此类问题，必将对机关工作人员工作积极性造成影响。

3.2.4 内部审计成果与党风廉政建设相互利用程度不高

A区政府内部审计工作成果与党风廉政建设的相互利用程度不高，这种现象是之前内部审计风险点梳理、材料提供与党风廉政建设结合不紧密的延续，由于两项工作由不同部门主导、信息互通不足，因此导致内部审计工作成果与党风廉政建设相互利用程度不高，反复检查、重复检查现象较为明显，浪费了上级部门检查小组的人力、物力，对于基层工作人员的工作精力也是极大地消耗。在基层工作人员存在着频繁应付上级各种检查的现象，而无法将更多精力放在具体业务中。这种现象并非在A区政府一个机关存在，在许多其他地方机关、一线基层单位，也或多或少存在这种现象。如果不同的检查不能有效整合，将会给一线工作开展带来不利影响。

3.3 党风廉政建设视角下C市A区政府内部审计优化建议

A区政府应当针对党风廉政建设与内部审计存在的问题，注重提高对于相关工作的重视程度、优化工作流程，减少重复性的工作环节，提高工作效率，以促进党风廉政建设与内部审计工作更有效的开展。具体说来，应该从以下四个方面做起。

3.3.1 从党风廉政建设视角下全面提高对于内部审计的重视程度

在党风廉政建设查处的问题中，与财务相关的问题占据相当部分的比例，因此，加强机关财务内审工作的规范化管理、流程化监管，能够从很大程度上提高党风廉政建设的效果。要切实提高党风廉政建设与内部审计的工作质量，应当从领导重视的角度提高认识，认真梳理两项工作的工作流程、工作方式，并进行有机的结合，才能起到事半功倍的效果。针对当前A区政府缺少独立的

内审机构的问题，机关领导应当从有限的人员编制中，引进高水平内部审计管理人员，明确内部审计部门的岗位职责和部门职责，特别是对于风险导向内部审计的工作机制、方式、方法进行梳理，与机关财务管理工作进行有效结合，成立领导小组，将纪检部门、财务部门、内审部门的工作流程进行优化，减少重复性工作，提高整体部门的工作效率和效果。

3.3.2 加强内部审计风险点梳理与党风廉政建设的结合程度

A区政府应当针对存在的问题，注重加强内部审计风险点梳理与党风廉政建设的结合程度。首先，改变内部审计工作方式，采取自上而下的内部审计工作开展方式，改变以往由业务部门进行内部审计风险点自查自纠的方式，改为由机关党委主导的、自上而下开展内部审计的方式，将内部审计提高到党风廉政建设的高度，并将内部审计的各环节嵌入党风廉政建设的工作中。如党风廉政建设中重点关注的项目申报审批、财政资金执行、人员经费管理、设备招标采购等，都与内部审计密切相关，因此，对于相关环节，要从党风廉政建设的高度重点进行审计，不但要各部门自查自纠，而且要根据群众反映、部门反馈的结果，对于重点环节开展专项审计，确保机关工作清正廉洁，堵塞管理漏洞，消除腐败滋生的温床。

3.3.3 提高内部审计原始材料与党风廉政建设的结合程度

风险导向内部审计与党风廉政建设工作原材料存在着互相利用、互相印证的前提，首先，党风廉政建设的重点环节即是对各项工作开展经费支出是否合规、是否存在腐败问题进行检查，虽然其角度更多是经费支出的合规性进行检查，但是经费支出合规性往往与具体业务的申报、审批紧密联系，这些部门恰好又是风险导向内部审计的主要风险点，因此，两项工作存在着同时开展、相互印证的基础。以A区政府2021年的机关办公楼修缮项目为例，在上级机关对该项目的内部审计中，重点对办公楼修缮的项目申报书、项目评审材料、项目经费支出明细、项目政府采购合规性进行了审计，这些审计材料在次年的党风廉政建设中，也重复进行了提供和检查，如果将两项工作的工作材料合二为一，减少重复提供原始材料的现象，则可以减少基层工作量，提高检查的工作效率。

3.3.4 增强内部审计成果与党风廉政建设的相互利用

程度

A区政府应当注重提高内部审计成果与党风廉政建设成果的相互利用程度，不仅是党风廉政建设应用内部审计的工作成果，也要内部审计应用党风廉政建设的工作成果。要真正实现这一目的，需要自上而下的对各项检查、监督工作进行规划，由统一的部门领导，对各项检查的侧重点、所需材料、检查标准进行有机的规划、统一。以党风廉政建设为例，应当将内部审计真正作为其重要组成部分，纳入党风廉政建设的整体环节之一，将党风廉政建设中与项目经费管理、招标采购挂历、人员经费管理、公用经费管理的检察监督，全部由内部审计进行完成，而将更多的党风廉政建设重点，放在党员学习教育、党支部堡垒作用发挥、基层党建工作开展上，提高各项检查的针对性，避免“大而全、广而泛”现象的存在。对于内部审计来说，A区政府可以借助党风廉政建设的常态性，提高内部审计工作的频率，改变当前仅依靠离任审计开展内部审计的现象，也可以采取党风廉政建设的方式开设内部审计举报电话、邮箱，进一步提高监督检查工作的深度。通过工作成果的相互利用、相互印证，全面提高党风廉政建设和内部审计的工作质量。

4 结语

党风廉政建设对于党政机关工作开展、拒腐防变具有重要作用，内部审计是单位内部监督的重要形式，在现实工作中，两项工作存在着内容交叉、工作重复的现象，导致工作质量和效率不高。本文以C市A区党风廉政建设与内部审计存在的不足为切入点，采用案例分析法，对于该部门内部审计重视程度不足、内部审计与党风廉政建设风险点排查、工作材料、工作结论相互脱节、联动不足的现象进行了分析，并针对问题，提出了自上而下统一思想、提高重视程度、加强信息互通和工作成果应用的建议，以减少基层工作量，提高党风廉政建设与内部审计的工作效果。

参考文献：

- [1] 张可. J省国有企业廉政风险防控探析[D]. 吉林大学, 2023.
- [2] 马旭歌. 基于财务内控建设角度的国企廉政风险防控探析——以W公司为例[J]. 中国集体经济, 2023, (08): 34-37.
- [3] 黄梦. 廉政视角下高校内部审计监督机制研究[J]. 淮南职业技术学院学报, 2020, 20(03): 146-147.