

推进巡视巡察与审计监督纪检监察的贯通融合

黎根兴

中国安能建设集团有限公司第一工程局, 中国·广西壮族自治区 南宁 530000

【摘要】在现代企业治理中, 巡视巡察、审计监督和纪检监察是确保企业合规经营和内部管理有效性的几个重要手段。巡视巡察主要通过对企业“一把手”、班子成员、企业管理、业务运作的监督检查, 发现和纠正问题; 审计监督则通过独立、客观的审计活动, 对企业财务、运营和内部控制进行评价和监督; 纪检监察则是通过对企业党纪、政纪的执行情况的监督检查, 确保企业内部纪律的严肃性。三者的有效贯通融合, 可以形成监督合力, 提升监督效能, 进一步提升企业的治理水平和抗风险能力。

【关键词】巡视巡察; 审计监督; 纪检监察; 融合; 方法策略

引言

本文旨在探讨企业巡视巡察与审计监督、纪检监察的贯通融合的重要性及问题, 通过分析三者在职能定位、工作内容和工作机制上的互补性和协同性, 提出推进贯通融合的具体措施。主要措施包括建立统一的监督体系、加强信息共享和协同工作、优化资源配置和提升人员素质、完善工作流程和制度建设。通过这些措施, 可以实现企业内部监督资源的优化整合, 提升监督效能, 促进企业治理水平的全面提升。

1 推进巡视巡察与审计监督纪检监察贯通融合的重要性

1.1 提高监督效能

巡视巡察主要关注企业领导班子的政治态度和执行情况, 审计监督侧重于财务和业务操作的合法性与合规性, 纪检监察则侧重于党的纪律和规矩的执行情况。三者在监督对象和内容上各有侧重, 但又互为补充。通过建立统一的监督体系和信息共享平台, 可以实现资源的优化配置, 避免重复劳动和信息孤岛现象, 从而提高监督的效率和效果。例如, 巡视巡察中发现的财务和业务操作问题, 可以迅速移交审计部门进行深入审查, 而审计过程中发现的涉嫌违纪违法问题, 则可以及时移交纪检部门处理。这种协同合作可以形成监督合力, 确保问题能够得到及时、有效的解决。

1.2 促进企业合规经营

合规经营是企业可持续发展的基础, 而巡视巡察、审计监督和纪检监察是确保企业合规经营的重要手段。巡视巡察可以帮助企业发现和纠正领导班子在执行政策和决策中的问题, 确保企业战略方向的正确性和科学性; 审计监督可以发现企业财务和业务操作中的漏洞和风险, 确保财务报表的真实性和准确性; 纪检监察则可以查处违反党纪政

纪的行为, 维护企业内部纪律的严肃性。通过三者的协同合作, 可以形成全方位的监督体系, 及时发现和纠正企业经营中的各类问题, 从而促进企业的合规经营。

1.3 提升企业管理水平

企业管理水平的高低直接影响企业的竞争力和发展潜力, 巡视巡察、审计监督和纪检监察从不同的角度和层面对企业进行监督检查, 可以全面发现和解决企业管理中的问题。巡视巡察可以发现企业管理机制的不健全和管理流程的不规范, 审计监督可以发现内部控制制度的薄弱环节和执行不力的问题, 纪检监察可以发现纪律执行中的不严格和不规范现象。通过三者的贯通融合, 可以形成多层次、多维度的监督体系, 帮助企业及时发现和纠正管理中的问题, 不断优化内部管理流程和机制, 提升企业的内部管理水平。

1.4 增强企业抗风险能力

企业面临的外部环境复杂多变, 内部管理中的任何问题都可能演变成风险, 对企业的稳定和发展造成严重影响。巡视巡察、审计监督和纪检监察的贯通融合, 可以形成全面的风险防控体系, 及时发现和防范各类风险。其中, 巡视巡察可以通过对企业领导班子的监督检查, 发现和纠正决策中的潜在风险; 审计监督可以通过对企业财务和业务操作的深入审查, 发现和纠正财务风险和操作风险; 纪检监察可以通过对企业党纪政纪执行情况的监督检查, 发现和纠正纪律风险。通过三者的协同合作, 可以形成多层次、多方面的风险防控机制, 增强企业的抗风险能力, 保障企业的稳定和发展。

2 巡视巡察与审计监督纪检监察在融合过程中存在的问题

2.1 监督机构之间协调不畅

巡视巡察、审计监督和纪检监察虽然在职能上有所交叉,但各自独立运作,缺乏统一的协调机制。由于三者的职能定位不同,各部门在实际操作中往往存在职责划分不明确的问题,导致在具体监督过程中出现推诿现象。如,某项问题既属于财务操作问题,又涉及党纪党规,各部门在处理时容易产生扯皮现象。同时,各部门之间的信息传递不及时、不准确,导致监督过程中出现问题时难以迅速反应和处理,巡视巡察组发现的问题线索需要及时移交审计部门和纪检部门,但由于缺乏有效的信息共享机制,导致问题线索的传递滞后,影响问题的及时查处。此外,不同部门在开展监督工作时常常各自为战,缺乏联合行动的机制,其中,审计部门在进行财务审计时,如果能够与纪检部门联合行动,对发现的涉嫌违纪问题进行同步调查,将大大提高问题的查处效率,但是实际操作中,这种协同机制往往缺失。

2.2 信息共享机制不完善

在推进三者贯通融合的过程中,信息的高效传递和共享是关键。而当前企业内部的信息共享机制依旧存在各种问题。首先是平台缺失,缺乏统一的信息共享平台,各部门之间的信息传递主要依赖于纸质文件和电子邮件,效率低下且容易出错。例如,巡视巡察组发现的问题线索需要通过纸质文件移交审计部门和纪检部门,过程繁琐且容易丢失。其次是标准不一,各部门在信息记录和传输过程中使用的标准不统一,导致信息在传递过程中出现格式不兼容的问题,巡视巡察组使用的一套问题记录模板与审计部门使用的模板不同,需要进行多次转换,增加了工作负担。最后是保密不足,在信息共享过程中,涉及敏感信息的保密问题没有得到有效解决,导致信息泄露的风险增加,如,纪检部门在处理违纪问题时往往需要将部分敏感信息传递给其他监督部门,但缺乏有效的保密措施,可能导致信息泄露。

2.3 人员素质参差不齐

从当前的情况来看,部分监督人员缺乏必要的专业知识和业务能力,无法有效开展监督工作。审计部门的人员需要具备财务、法律等多方面的知识,但实际中有些人在这方面明显不足,影响了审计工作的质量和效果。与此同时,企业对监督人员的培训投入不足,导致人员的专业技能和业务水平提升缓慢,通常情况下,纪检部门的人员需要定期接受党纪党规和法律法规的培训,但实际培训次数和质量有限,难以满足实际工作需要。再加上部分监督人员的独立性不强,容易受到企业内部各种利益关系的影响,导致监督效果大打折扣。巡视巡察组在对企业领导班

子进行监督检查时,如果受到某些领导的干预,可能会影响监督检查的客观性和公正性。

2.4 制度建设不健全

首先,各部门在制定监督计划时缺乏统筹考虑,导致监督工作缺乏整体性和系统性,巡视巡察、审计监督和纪检监察分别制定各自的监督计划,缺乏统一的协调和安排,容易出现监督重复和漏项的问题。其次,在发现问题后,缺乏有效的整改机制,导致问题整改不彻底,监督效果不明显,如,巡视巡察组发现的问题需要被监督企业进行整改,但由于缺乏明确的整改期限和督促机制,导致整改进度缓慢,效果不佳。最后,缺乏科学、客观的考核评价机制,使得监督人员的工作绩效难以有效评估,对于巡视巡察、审计监督和纪检监察人员的工作表现,目前主要依赖于主观评价,缺乏客观标准,导致激励机制不健全,影响人员的积极性和工作质量。

3 推进巡视巡察与审计监督纪检监察贯通融合的方法措施

3.1 建立统一的协调机制

企业应设立一个综合监督委员会或领导小组,负责统筹协调巡视巡察、审计监督和纪检监察的工作。该委员会或领导小组应由企业高层领导担任负责人,成员包括巡视巡察组、审计部门和纪检部门的负责人。其主要职责包括:首先,制定统一的监督计划,综合考虑巡视巡察、审计监督和纪检监察的重点领域和对象,共同制定年度或阶段性监督计划,确保监督资源的合理配置和有效利用。其次,协调监督工作,在实施监督过程中,协调各部门的工作安排,避免重复劳动和资源浪费。对于重点问题,可以组织联合检查组,由巡视巡察、审计和纪检人员共同参与,提高监督的深度和广度。最后,解决协调问题,及时解决各部门在监督过程中遇到的协调问题,确保监督工作顺利进行,对于职责不清的问题,应及时明确各部门的职责范围,避免推诿现象的发生。

3.2 完善信息共享机制

信息共享机制的完善是推进三者贯通融合的关键。企业应建立统一的信息共享平台,实现巡视巡察、审计监督和纪检监察之间的信息高效传递和共享。基于此,可建立信息共享平台,开发或引入统一的信息管理系统,实现各部门之间的信息实时共享。该平台应具备信息录入、查询、分析和报告等功能,确保信息的准确性和及时性。与此同时,制定统一的信息记录和传输标准,确保各部门在信息传递过程中格式一致,避免信息转换和格式不兼容的问题。可以制定统一的问题记录模板,确保巡视巡察、审计

和纪检部门在记录问题时使用相同的格式。除此之外,在信息共享过程中,还应加强信息保密措施,确保敏感信息的安全。例如,对涉及敏感信息的传递,应采用加密传输和权限控制等技术手段,防止信息泄露。

3.3 提升人员素质和独立性

人员素质和独立性是推进三者贯通融合的重要保障。企业应加强监督人员的培训和提升,确保其具备必要的专业知识和业务能力,同时保持高度的独立性。具体措施包括:一是加强专业培训,定期组织监督人员参加专业培训,提升其专业知识和业务能力。例如,审计部门的人员需要定期接受财务、法律等方面的培训,纪检部门的人员需要定期接受党纪党规和法律法规的培训。二是提升独立性,确保监督人员在工作中保持高度的独立性,不受企业内部各种利益关系的影响。巡视巡察组在对企业领导班子进行监督检查时,应保持客观公正,不受任何领导的干预。三是建立激励机制,建立科学、客观的考核评价机制,对监督人员的工作绩效进行有效评估,并给予相应的激励,对于表现突出的监督人员,可以给予表彰和奖励,激发其工作积极性。

3.4 健全监督制度

首先,制定统一的监督制度,这种制度应该明确规定巡视巡察、审计监督和纪检监督各自的职责和权限,以及它们在日常工作中的合作机制。其中,巡视巡察侧重于对管理层行为的监察,审计监督则更关注财务和经营数据的准确性,而纪检监督负责处理违规违纪行为。其次,实现工作流程标准化,企业可以制定一本详尽的监督工作手册,这本手册应该包含所有监督活动的步骤指南、所需的文档模板、报告格式以及沟通渠道等。这样,无论是新加入的监督人员还是经验丰富的老员工,都能按照统一的标准执行任务,保证监督工作的质量和一致性。除了制度建设,整改机制的完善也是确保监督效果的关键环节。发现问题只是第一步,更重要的是如何有效地解决问题,企业应该建立一个闭环的整改系统,从问题的发现到整改计划的制定,再到执行和验收,每一个环节都应该有清晰的负责人和时间表。此外,定期的跟踪检查可以防止问题复发,确保整改措施真正落实到位。

3.5 加强文化建设

企业文化的建设是推进三者贯通融合的重要保障。良好的企业文化可以激发员工的工作热情,提升企业的凝聚力和战斗力。在此过程中,要树立正确的价值观,通过巡视巡察、审计监督和纪检监督,树立正确的价值观和行为规范,引导员工遵守企业规章制度,树立合法合规的经营意识。同时,营造良好的工作氛围,通过监督工作的开展,营造良好

的工作氛围,提升员工的归属感和认同感,如,通过表彰和奖励优秀监督人员,树立榜样,激发员工的工作积极性。加强各部门之间的沟通交流,促进信息的传递和共享,形成良好的工作氛围,定期组织各部门的交流会议,分享工作经验和问题,促进相互学习和提高。

3.6 强化科技手段应用

在推进企业巡视巡察与审计监督、纪检监督的贯通融合过程中,科技手段的应用可以极大提高效率和准确性,企业应积极引入和应用现代化的信息技术和工具,以支持监督工作的开展。利用大数据技术对企业的财务数据、业务数据等进行深入分析,发现潜在的问题和风险点。通过数据挖掘和分析,可以更早地发现问题,提前采取措施进行防范。应用人工智能技术,如机器学习和自然语言处理,协助进行文档审查、异常行为检测等任务。人工智能可以快速处理大量数据,提高监督工作的效率和精准度。或者,利用区块链的不可篡改性和透明性,建立监督数据的存证和追溯机制,这有助于确保监督数据的真实性和完整性,防止数据被篡改或伪造。

4 结语

综上所述,推进企业巡视巡察与审计监督、纪检监督的贯通融合,是提升企业治理水平和抗风险能力的重要举措。通过各项措施的落实,可以实现企业内部监督资源的优化整合,提升监督效能,促进企业治理水平的全面提升。在未来的企业治理中,应进一步加强对巡视巡察、审计监督和纪检监督贯通融合的研究和实践,为企业健康可持续发展提供坚实保障。

参考文献:

- [1] 张涵之. 基于巡审联动的经济责任审计风险管控机制研究[D]. 南京审计大学, 2022.
- [2] 黄胜俊. 人民银行领导干部经济责任审计与巡视巡察同步监督的分析与建议[J]. 中国内部审计, 2020(10): 36-39.
- [3] 舒理达. 反腐视角下政治巡察与政府审计监督协同治理研究[D]. 广东财经大学, 2019.
- [4] 刘诗林, 蔡志强. 论巡视在党和国家监督体系中的统合功能[J]. 中共中央党校(国家行政学院)学报, 2022, 26(02): 51-59.
- [5] 熊磊. 政府审计与纪检监察协同治理腐败机制的构建与实现路径[J]. 会计之友, 2017(03): 116-119.
- [6] 李小中, 王明生. 新时代党内巡视制度的功能及完善路径[J]. 南京社会科学, 2019(06): 80-85.