

国家审计对国有企业重大风险防控的作用机理及效能提升策略

邹竞天

桃源县审计局, 中国·湖南 常德 415700

【摘要】在经济高质量发展背景下, 国有企业面临复杂多变的重大风险, 国家审计作为经济监督的“免疫系统”, 对风险防控具有关键作用, 本文深入剖析国家审计参与国有企业重大风险防控的作用机理, 从制度约束、信息披露、责任追溯等维度阐释其运行逻辑, 结合审计实践中的难点, 提出优化审计机制、强化协同监督、创新技术手段等效能提升策略, 为完善国有企业治理、维护经济安全提供理论支撑。

【关键词】国家审计; 国有企业; 重大风险防控; 作用机理; 效能提升

国有企业作为国民经济的主要支柱, 风险防控能力的高低直接影响到国家经济安全和社会稳定, 伴随着国际国内经济环境的复杂化, 国有企业面临着投资运营、财务合规和内部控制等方面的许多巨大风险。国家审计是国家治理体系中的重要一环, 可以通过其法定监督职能对风险进行及时的识别、预警与化解, 但已有研究关于国家审计介入风险防控工作的内在逻辑和实践路径还有待深入。文章在此基础上, 对国家审计作用机理及效能提升策略进行了系统探索, 以期对加强国有企业风险治理有所借鉴。

1 国有企业主要风险种类及特点

国有企业是我国国民经济的主要支柱, 是我国国民经济体系的关键组成部分, 肩负着稳定经济、保障民生和促进战略性新兴产业发展的主要任务, 但在国内外经济环境复杂多变、市场竞争格局激烈的情况下, 国有企业所面临的各种主要风险既影响到企业本身的生存和发展, 也会给国家的经济安全、社会稳定带来深远的影响^[1]。

战略风险来自企业发展方向偏离和外部环境不确定等因素, 在全球经济格局深度调整与科技革命步伐加快的时代背景下, 国有企业如果不能正确把握行业趋势与政策导向并制定科学合理发展战略就很容易陷入发展困境。比如在新能源产业快速兴起和传统能源需求逐渐缩小的发展趋势中, 一些以煤炭和石油为主业的传统能源国有企业, 由于在新能源领域布局不及时, 造成产能过剩, 市场份额减少, 有可能被市场淘汰出局。这类风险具有长期性、隐蔽

性、滞后性等特征, 通常是企业长期战略决策失误或者实施效果不佳所致, 早期不容易觉察, 一旦暴露出来, 给企业带来的冲击会具有系统性、根本性, 会使企业失去发展机遇甚至威胁到生存。

财务风险集中表现在资金链安全、资产质量等方面, 国有企业由于过分依赖债务融资而盲目扩张可能会造成资产负债率高、偿债压力大等问题; 或者由于应收账款难以收回, 存货积压等原因, 导致资金周转不畅等; 亦或在金融衍生业务运作上, 由于专业人才及风险管控机制不得力而造成亏损。如一些国有企业进行海外投资时因对汇率和利率波动缺乏风险评估而没有采取有效措施进行套期保值, 一旦国际金融市场发生激烈动荡, 就会蒙受严重汇兑损失并影响到整个企业财务状况。财务风险有很强的传导性与破坏性, 其一旦爆发不仅影响到企业正常的生产与经营, 而且有可能通过担保链和供应链传播到上下游企业, 造成区域性乃至系统性金融风险。

2 国家审计对国有企业重大风险防控的作用机理

2.1 风险预警和早期识别机制

国家审计从建立与完善风险预警体系、利用先进信息技术、数据分析方法等方面入手, 实时监控、及早识别国有企业存在的主要风险, 提前把好风险防范关, 国家审计机关通过对国有企业财务数据、业务数据和宏观经济数据进行整合, 构建覆盖战略、财务和经营多维度风险预警指标体系^[2]。指标体系中包括资产负债率、流动比率、应收账

款周转率和存货周转率等财务指标和市场占有率、新产品研发投入比重和客户满意度等经营指标,通过设置适当的预警阈值,并运用大数据分析和人工智能等先进技术,对大量数据进行深入挖掘和分析,一旦检测到指标出现异常波动,系统将自动发出预警信号,审计人员进一步综合考虑企业战略规划、市场环境进行了深入剖析,对风险严重性及发展趋势做出了判断,并及时给企业及有关监管部门提供了风险提示,争取宝贵的时间,使企业能够采取切实有效的风险预防措施,国家审计注重宏观经济政策调整、行业发展趋势变化以及其他外部因素给国有企业带来的冲击,并通过前瞻性分析提前发现潜在风险。例如,在国家大力实施“双碳”战略的大环境下,审计机关主要针对高耗能高排放国有企业实施监控,以评估它们在产业转型中可能遇到的政策风险、市场风险与技术风险,有助于企业事先规划好应对策略。

2.2 合规性审查和制度完善的途径

国家审计是根据法律法规、政策制度等对国有企业经济活动全面而深入地审查其合规性,发现其经营管理中的非法或违规现象,并以审计建议促进企业健全内部管理制度,从根本上预防风险,审计机关对国有企业进行审计时,应着重审查其是否严格按照《公司法》、《企业国有资产法》和《招标投标法》的规定执行,是否符合政府颁布的产业政策、财政政策和金融政策,审计人员对国有企业的工程建设项目进行审计时,对项目立项审批、招标采购、合同签订、工程变更和资金支付都进行了严格把关,审查有无围标串标、违规分包转包、虚增工程量、超概算支出^[3]。如果在工程项目招标中发现某个企业有利用不合理的条件对潜在投标人进行约束和泄露标底的不规范行为,审计机关不但要责成其立即纠正,对有关责任人员依法进行了处理,同时也深入分析了存在问题的原因并找出了企业招标管理制度及监督机制中的漏洞,审计机关提出了改进招标管理办法、强化招标代理机构的监督和建立健全内部监督机制的审计意见,以促使企业做到举一反三,对其他同类工程中出现的问题进行了全面检查,并对有关制度进行了健全,对管理流程进行了规范。国家审计通过“审计—整改—完善体系”的循环机制,激励国有企业构建更

为科学、规范和高效的内部管理体系,从而提升企业对风险的抵御力。

2.3 审计整改闭环管理机制

国家审计以审计建立审计整改闭环管理机制为抓手,保障审计查出问题的有效化解和审计建议的真正落实,最大限度地利用了审计成果,审计整改闭环管理机制涉及审计问题的反馈、整改方案的拟定、整改流程的追踪、整改结果的验收以及整改效果的评价等诸多环节。在审计项目完成之后,审计机关会出具审计报告。将审计中发现的问题反馈给被审计的国有企业,明确整改类型、具体要求和时限,国有企业收到审计报告后,需要在规定期限内制定详细的整改计划,确定整改措施、时间节点、预期目标,审计机关要建立审计整改台账、动态跟踪整改情况、定期掌握整改进展情况,并针对整改工作中存在的难点、问题给予指导、帮助,对整改不到位和敷衍了事的,审计机关可以约谈等方式督促企业加强整改。整改完成后,企业应将最终审计整改结果报送审计机关,审计机关将对该企业整改情况进行检查,并通过调阅材料、实地检查、采访有关人员等形式核查问题整改情况和审计建议采纳情况,审计机关还要评价整改的效果,并分析整改措施能否有效地解决类似问题以及能否建立长效的防范机制。同时审计机关对企业提出了健全财务管理制度和加强财务人员培训等审计建议,以促进企业深化整改和巩固整改成果。通过这种闭环管理机制,国家审计确保审计发现问题“每一件事情都会有回应,每一件都有明确的解决方案”,切实提升国有企业风险防控水平。

2.4 责任追溯,威慑效应的生成

国家审计以国有企业领导人员经济责任落实情况审计为抓手,加强责任追溯,对于重大风险事件发生时出现失职渎职等违法行为的相关责任人员要严肃追究责任,产生较强的威慑效应,促使国有企业管理人员强化责任意识与风险意识,国家审计机关依据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》对国有企业领导人员任期内的经济决策、经济管理和廉洁从业状况进行综合审计评价,在审计国有企业重大投资项目时,如果发现领导在项目决策时,没有经过足够的可行性研究与风险评估而盲目决

策,造成国有资产大量流失,审计机关依法明确有关人员应负的直接责任和主管责任或者领导责任,向纪检监察机关和司法机关移送问题线索。国家审计通过对特定案例的严格审查和公开揭露,向国有企业传达了“失责必问,追责必严”的明确信息,从而对任何可能的违规行为产生了有力的震慑作用。这种威慑效应在制约企业领导人员个体行为的同时,也促使国有企业全体人员树立起正确的风险意识与责任意识,从而促进企业形成一种全员参与、全过程预防与控制的风险防控文化。与此同时,建立责任追溯机制还为国有企业健全内部考核与责任追究制度、推进企业治理结构优化、提高治理能力奠定重要基础。

3 国家审计对国有企业重大风险防控的效能提升策略

为了进一步提高国家审计对国有企业重大风险的防范和控制效能,发挥审计监督“免疫系统”作用,要不断创新审计的观念和方式,以适应新形势的新要求,国家审计机关要确立“以风险为导向型”的审计理念,把风险防控贯穿于审计工作的始终。强化审计项目计划编制阶段国有企业风险状况调研与评价,重点关注高风险领域和高风险企业审计项目,精准投放审计资源,在实施审计的过程中广泛应用了大数据审计、人工智能等先进的技术手段来提升审计的效率与精准度,通过国有企业审计大数据平台建设,与财政、税务、市场监管、银行数据共享互联,破除信息孤岛。运用大数据分析技术对国有企业大量财务数据、业务数据进行深度挖掘与关联分析,自动识别异常交易与风险线索,增强审计查找问题能力。比如通过交叉分析企业的采购数据、销售数据和资金流水数据,找出企业潜在的虚假交易和利益输送,之后,要强化审计资源整合和监督合力,国家审计机关要强化与纪检监察、巡视巡察、国资监管、财政、税务等各部门合作,建立完善常态化合作机制,在信息共享上,建立了跨部门的信息共享平台,使审计数据能够实时与其他监督部门进行数据交换与共享,从而避免了资料的重复收集,提高了监督效率。在线索移送工作中,明确了部门间线索移送标准、流程与期限,保证了问题线索的及时移送与及时处理。比如,审计机关对国有企业领导人员进行审计时,发现有涉嫌违法违规问题的线索,应当及时移送纪检监察机关处理;纪检监察

机关对案件查处中发现的涉及国有企业财务管理和国有资产流失的情况,应当及时向审计机关反馈,并提供审计线索和审计方向,在联合监督中,对国有企业存在的重大风险领域、突出问题等组织联合专项检查、审计调查等活动,综合各方面力量形成监督合力。通过协同监督实现国有企业重大风险全方位、多层次的防控。

最后,深化审计成果的运用,增强审计监督效能。国家审计机关要拓展审计成果应用渠道,提升审计成果应用水平,发挥审计成果为宏观决策服务、健全制度机制和强化干部管理的功能。在为宏观决策服务中,强化对审计中发现的问题进行全面分析研究,在体制、机制、制度等层面上有针对性、前瞻性地提出审计建议,供党委政府科学决策时借鉴。如通过分析几家国有企业审计中发现的一些共性问题,揭示国有资产监管制度中的漏洞,并为政府改进国有资产监管体制、强化国有资本运营和管理等方面提出了促进有关政策和制度完善的建议。在干部管理上,把审计结果列入国有企业领导人员考核评价体系中,并作为任免和奖惩干部的重要依据。对审计评价突出、风险防控工作成效明显的领导人员要给予表彰重用;对审计中查出的重大问题和落实经济责任不力的领导人员要追究责任,并作出调整。

结束语

国家审计对国有企业防范和控制重大风险具有无可替代的监督和治理作用。通过明晰作用机理,突破实践困境和创新提升策略等措施,可以进一步加强国家审计风险防控效能建设,促进国有企业内控体系不断完善、增强抗风险能力,确保国家经济安全 and 高质量发展的扎实保证。今后还需要不断深化审计理论和实践创新,寻求更加有效的风险防控路径。

参考文献:

- [1] 李兆东,李振覃.国家审计促进生态环境治理现代化的制度保障与实现路径[J].财会月刊,2022,(14):116-121.
- [2] 叶佳怡.国家审计对南京市属国有企业高质量发展作用路径研究[J].科技经济市场,2023(04).
- [3] 蔡春.环境变化条件下国家审计对国有企业的审计权及其实现形式[J].审计理论与实践,2001(05).