

内部审计助力央企提升合规风险防控能力

中国财政科学研究院 徐玉德

国务院国资委2022年正式印发《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》（国资发财评规〔2022〕23号），旨在推动中央企业持续完善全面有效的合规风控等五大体系，加快构建世界一流财务管理体系，做强做优做大国有资本和国有企业，推动国民经济实现高质量发展。中央企业的高质量发展是国民经济高质量发展的重要基础，全面防范化解合规风险、提升合规管理水平，是实现中央企业高质量发展的根本保障。近年来因国内外企业违规经营或触碰法规红线造成系统性、塌方式崩盘的案例比比皆是，合规风险一旦发生，将造成“千里之堤，溃于蚁穴”的致命破坏，必须全面系统地加以防范。

国务院国资委此前通过多项重要文件和重要会议精神要求中央企业要增强合规经营意识，提升合规风险防范能力，完善风险防范机制，牢牢守住不发生重大系统性风险的底线，既要防范“黑天鹅”事件，也要防范“灰犀牛”事件。内部审计作为中央企业内部监督体系中最为系统的核心手段和中枢力量，以其独有的权威性和严谨性，在有效提升企业合规风险防控能力、促进企业依法合规经营方面持续发挥着不可替代的关键作用：

一是强化中央企业制度建设及执行规范的审计监督，优化提升中央企业整体制度体系建设水平。健全优化合规风险整体防控机制，必须严格遵循相关法律法规，完善企业制度体系建设并注重日常运营过程中各项制度规范的执行效果。内部审计作为中央企业自身“全面体检”“自我把脉”的重要手段，能切实有效地查找制度漏洞，补足制度短板，发现制度缺陷并及时进行修订。通过完善制度体系建设，时刻查改各项制度规范在企业生产经营各个方面存在的执行缺陷，为全面提升中央企业合规管理水平、防控合规风险奠定重要基础。

二是强化重点领域及关键环节的审计监督，促进完善中央企业对重大合规风险的防范机制。中央企业体量大、链条长、环节多，业务范围和涉及领域广，加强对重点领域、关键环节的审计监督，对提升央企合规风险防控能力、守住不发生系统性颠覆性重大经营风险底线、实现国有资产保值增值至关重要。例如，对重点投资并购项目、重大建设项目的审计监督，对金融领域大额资金收付、重点金融子企业的审计监督，对境外子企业或分支机构合规管理的审计监督等，均是相应企业合规管理的重点环节，也是存在合规风险的重点领域。中央企业应结合自身体量规模、业务类型等行业特征，有的放矢地进行审计监督，防范关键节点的合规风险。

三是强化审计整改及审计成果的有效运用，巩固深化中央企业合规风险防范的整体能力。全面促进内部审计发现问题、审计建议的整改落实及审计成果的充分延伸和有效运用，是打通内部审计闭环管理“最后一公里”的关键环节，也是全面提升中央企业合规风险防控能力的重要手段。中央企业应坚持把审计整改工作作为促进企业健全内控措施、完善经营流程、实现合规经营的关键举措，加大审计整改落实和跟踪检查力度，强化责任追究，推进整改落实，深化审计成果运用，切实发挥好审计“治已病、防未病”的重要作用。同时，将审计结果运用与违规追责形成联动，让内部审计监督“带电”“长牙”，形成“问责一个，警醒一片”的震慑作用，激励企业深入查找问题产生原因，加强管理，完善制度，始终保持合规经营的“红线意识”，全面提升企业风险防控水平。

当今世界正处于百年未有之大变局，各种不稳定、不确定性因素明显增加，给中央企业加快转型升级、建立世界一流企业和实现高质量发展带来较大挑战。内部审计以其独有的“集中统一、权威高效、全面覆盖”监督体系和工作职责，在中央企业内部管理中持续发挥“强内控、防风险、促合规”的关键作用，全面助力中央企业强化合规管理机制，增强合规经营水平，提升合规风险防控能力，为中央企业乃至国民经济整体高质量发展贡献不可或缺的重要力量。