

# 立足经济监督定位 推动国有企业内部审计高质量发展

■ 王少君

内部审计是我国审计监督体系的重要组成部分,在新时代经济建设中发挥着重要作用。国有企业内部审计高质量发展,对促进国有企业科学高效管理,有效防范经营风险有着重要意义。

## 一、提高政治站位,准确认识新时代对国有企业内部审计高质量发展要求

做好新时代新征程审计工作,要做到“三个如”——如臂使指、如影随形、如雷贯耳。推进内部审计高质量发展,不仅要在审计质量控制上实现工作规范化、流程标准化,还要在审计监督质效上全面提升,深化审计成果运用,从而保障国有企业高质量发展。国有企业要依法依规从体制机制上全面落实党对内部审计工作的领导,建立健全企业党组织直接领导的内部审计体制,将党的领导贯穿于审计全过程各环节。比如在年度审计工作计划制定过程中,要结合企业战略目标和年度重点工作任务,准确领会企业党组织的决策部署,以此为主要依据确定年度审计工作重点和专项审计项目。国有企业要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想统领内部审计业务,有效激发内部审计监督活力,助推内部审计质量提升。

## 二、立足经济监督定位,在推动国有企业高质量发展中有效发挥作用

一是聚焦主责主业,科学安排审计项目。推动开展贯彻落实国家重大决策部署和上级重大决策部署审计,围绕重大战略、重大举措和重点任务落实情况,揭示重大政策措施贯彻执行中存在的矛盾和问题,提出改进建议。深化经济责任审计,强化对领导干部权力运行与责

任落实的监督评价,充分发挥经济责任审计在加强干部监督等方面的重要作用。突出审计重点,强化重点领域和关键环节的监督力度。围绕企业战略目标和重点工作安排,聚焦巡视巡察和国家审计问题多发环节,将会计信息质量、对外投资、风险管理、工程建设、生态环保等重点内容贯穿于审计监督全过程,做到应审尽审。

二是提升审计质量,加强内部审计规范化建设。坚持“质量先行”,构建审计项目全流程质量管理体系,实现内部审计工作制度化、流程规范化和作业模板化,有效防范审计风险。内部审计机构应以编制内部审计工作手册为抓手,制定完善本企业内部审计管理制度、审计实务操作规程和业务模板,同时采取审计项目复盘等措施,突出审计发现问题能力,提高解决问题能力,促进内部审计工作质量不断提升。

三是实施科技强审,推进内部审计信息化建设。新时代国有企业内部审计高质量发展,应当大力推进内部审计信息化建设和数字化审计转型工作,实现“数据收集、系统分析、高效核查、动态监管”的应用目标。提升审计业务信息化支撑能力,通过财务数据和业务数据的关联对比分析、开发数据模型,充分运用数据挖掘来发现问题,确定审计重点,提高审计发现问题的精准性,减少现场审计时间,提高审计效率。同时,借助数字化平台进行动态化风险监控,提升审计时效性。

## 三、做好审计“下半篇文章”,在审计整改和成果运用上取得实效

一是明确审计整改责任。按照“被审计单位对问题整改落实

负有主体责任,被审计单位主要负责人是整改第一责任人”的相关要求,被审计单位要将落实审计整改纳入领导班子议事决策范围,被审计单位主要负责人作为审计整改工作第一责任人,对审计整改负总责。内部审计机构要对审计发现问题整改情况进行监督检查,要把审计发现问题整改作为审计成果运用的重要抓手,动态跟踪,持续督促。

二是建立健全审计整改机制。国有企业内部审计机构要建立审计整改台账,实行清单销号、闭环管理。坚持服务与监督并重,采取回访服务、一对一指导等,打通审计整改难点、堵点。同时,要进一步建立审计整改结果报告机制、审计整改约谈机制、审计整改责任追究机制等一系列整改制度机制,确保审计查出问题整改落实到位,实现审计工作闭环管理。

三是强化审计结果运用。国有企业内部审计部门要建立健全与本企业其他监督部门贯通协同机制,实行信息共享,形成监督合力。纪检监察、组织人事、内部审计等部门要按规定运用审计成果和推动审计整改。同时,内部审计部门应将审计整改纳入绩效考核,推动各级整改责任落实。推行审计问题在一定范围内通报机制,提升工作合力。

## 四、加强审计自身建设,在审计队伍建设上取得新突破

一是严守审计工作纪律,强化廉政建设。严格落实党风廉政建设工作责任制,将党风廉政建设与审计业务工作同部署、同落实。紧盯审计权力运行的关键环节,构建覆盖审计工作全过程的廉政风险防控体系,将党风廉政建设融入审计业务各环节。审

计人员要始终恪守职业精神,保持职业谨慎,不折不扣地执行审计工作纪律。

二是加强审计队伍建设,提升综合素质。建立企业内部审计继续教育制度,合理安排专业培训和实践锻炼,重点培养审计人员的问题研究与数据分析能力,提高问题核查能力。鼓励审计人员参加职称考试、技能比武、课题研究等活动,选派参加以审代训等实操项目,促进提升专业胜任能力。持续优化人员结构,注重年轻审计人员培养锻炼,构建审计人才梯队。

三是转变审计工作思路,增强风险预警。充分发挥审计监督风险监测预警作用,前移监督关口,实现从事后监督向事前、事中监督转变。经济责任审计要以任中审计为主,专项审计要结合风险评估情况,紧盯重点领域,加大高风险业务审计力度和频次,有效发挥内部审计“防未病”作用,促进国有企业健全全面风险防控预警体系,增强风险防范能力。

新时代全面推进中国式现代化建设和国有企业高质量发展要求,赋予国有企业内部审计难得的历史发展机遇。我们应当切实承担起新时代审计工作的职责和使命,提高政治站位,深化审计工作规律性认识,立足经济监督,聚焦主责主业,坚持守正创新,以内部审计高质量发展推动国有企业高质量发展。

(作者系山煤国际能源集团股份有限公司审计监督中心主任)



# 省级托管模式:基层消化内镜人才培养的山西实践

■ 汪嵘 李丹

由于历史和地域等原因,我国基层医疗机构在消化内镜诊疗方面存在较大的短板,专业人才缺乏、技术水平不高、设备配置不足等问题突出。

在中国健康战略的指导下,我省积极响应国家号召,山西省卫生健康委通过省级托管模式,将省级优质医疗资源下沉到基层,实现了对基层医疗机构的全面托管。省级公立医院在山西省的医疗体系中犹如璀璨的明珠,拥有着丰富的医疗资源。这种托管模式打破了以往基层与省级医院之间相对孤立的状态。省级公立医院托管基层医疗机构,意味着将优质的医疗技术、先进的管理经验以及雄厚的人才储备延伸到基层。这一模式的开启,就像在基层医疗的土壤里播下了希望的种子。

基层消化内镜人才面临的现状。首先,人才数量不足。在许多基层医疗机构中,消化内镜专业人才培养凤毛麟角,大量的基层患者需要消化内镜检查和手术,却只能前往省级医院,这无疑增加了患者的就医负担。其次,技术水平滞后。部分基层消化内镜医护人员仅仅掌握最基本的操作技能,对于一些复杂的病症诊断和治疗技术难以企及,这是因为基层缺乏系统的培训体系,医护人员难以接触到最新的技术动态和操作规范。再次,基层工作环境相对艰苦,待遇不高,职业发展空间有限,导致人才流失现象严重,年轻的、有潜力的消化内镜人才更倾向于向大城市或者省级公立医院流动,进一步加剧了基层人才的匮乏。

在精心构建基层消化内镜人才培养体系的过程中,须进行全面而细致的多过程考量,以确保这一体系能够适应不断变化的医疗环境和日益增长的临床

需求。这不仅涉及对培训内容的精心设计,以确保其科学性、实用性和前瞻性,还包括对培训方法的创新,以提高培训的互动性和吸引力。同时,还需要考虑如何通过有效的资源配置和政策支持,为基层医生提供持续的专业发展机会,从而培养出一支技术精湛、服务热情、具有高度责任感的消化内镜专业医护人员队伍。

政府支持是构建体系的前提。国家卫生健康委人才交流服务中心发布了《消化内镜诊疗技术临床应用管理规范(2019年版)》,明确了医疗机构和人员的基本要求、技术管理基本要求以及培训管理要求,以规范消化内镜诊疗技术临床应用,保障医疗质量和医疗安全。同时,为加强消化内镜诊疗技术临床应用管理,整体增加消化内镜专业人才培养,全面提升诊疗水平,举办了消化及消化内镜诊疗技术普及与提升培训项目——地市培训学员交流会。我省发布《山西省进一步完善医疗卫生服务体系实施方案》,提出优化资源配置,加强人才队伍建设、推进能力现代化等目标,为消化内镜等专业领域提供政策支持和投入保障。山西省人民医院等省级医院与基层医院签订专科帮扶项目协议,推广内镜的适应性技术,包括消化道早癌筛查、内镜下息肉切除等,促进基层消化内镜诊疗技术的推广和规范。

培训课程是人才培养的基石。在理论课程方面,要构建全面且深入的知识体系,涵盖从消化系统的基础解剖知识,到消化内镜的原理、种类、操作规范等内容,以确保医护人员在操作过程中的安全性和规范性。在实践课程方面,要注重实际操作能力的培养,可以从

最基本的消化内镜操作练起,逐步进阶到复杂的操作。实践课程的场地应尽可能安排在省级公立医院的消化内镜中心,让基层医护人员在真实的临床环境中学习,并且由经验丰富的专家进行手把手指导。

师资队伍是人才培养的支撑。师资队伍的质量直接决定了培训的效果。从省级公立医院选拔师资时,要考量多方面的因素。首先,专业技术水平必须过硬,要在消化内镜领域有着丰富的临床经验和高超的操作技能。其次,教学能力至关重要。专家要善于将自己的知识和经验传授给基层医护人员,能够用通俗易懂的方式讲解复杂的技术问题,还要具备良好的沟通能力,能够与基层医护人员建立良好的互动关系。为了提升师资队伍的教学水平,要定期开展师资培训活动,让专家们能够更好地根据基层医护人员的特点进行教学。

评估体系是培训检验的重要手段。培训评估是检验培训效果的重要环节。在过程评估方面,要贯穿培训的始终。定期对基层医护人员的学习情况进行考核,在理论学习阶段,通过考试来检查他们对消化内镜知识的掌握程度。在实践操作阶段,通过模拟操作考核、临床实际操作评估等方式,检验他们的操作技能是否达标。过程评估可以及时发现医护人员在学习过程中的薄弱环节,以便调整培训方案。在结果评估方面,要关注医护人员回到基层工作岗位后的实际工作表现。通过结果评估,可以全面了解培训的最终效果,为后续的培训改进提供依据。

信息化建设是双向交流的平台。建立省级医院与基层医院之间的双向交流信息共享平台,这

个平台要涵盖医疗技术信息、人才信息等多个方面,省级医院的专家可以定期到基层医院进行技术指导和教学,基层医疗机构也可以通过平台获取省级医院的最新技术动态和专家资源信息,提升自身的医疗服务水平,促进知识和经验的交流。

随着省级公立医院托管模式下基层消化内镜人才培养体系的逐步构建和完善,我省基层医疗服务水平将迎来质的飞跃。基层消化内镜人才的不断成长,将使更多的基层患者能够在家门口享受到高质量的消化内镜检查和手术治疗服务。这不仅能够减轻省级医院的就医压力,也能有效缓解患者的就医难题。同时,这一模式也将为其他医疗领域的基层人才培养提供宝贵的经验借鉴。在政府、省级公立医院、基层医疗机构以及广大医护人员的共同努力下,我省基层消化内镜人才培养将在全国树立起一个典范,为推动医疗卫生事业的均衡发展贡献力量。我们期待看到更多的基层医疗机构在消化内镜领域展现出强大的服务能力,为保障人民群众的健康福祉发挥更大的作用。

(作者单位:山西省人民医院。本文系2024年度山西省人力资源高质量发展重大专项研究课题“省级公立医院托管模式下基层消化内镜人才培养体系构建研究”阶段性成果;项目编号: SXRLZY2024037)



## 思想纵横

审计成果是审计工作的最终产品,是审计监督结果的直接体现,其重要性不言而喻,有效的审计成果运用能为企业经营和发展提供坚实保障。

首先,审计工作为企业提供了一种全面的自我审视机制,促使企业在宏观经济环境中准确定位。通过审计成果的运用,企业能更好地把握经济发展趋势,及时调整战略方向,适应市场变化。

其次,审计成果运用有助于强化企业的责任意识,推动企业在追求经济效益的同时,兼顾社会效益和环境效益,促进企业间的良性竞争,提升整个行业的发展水平,促使企业不断优化治理结构,提高管理效能,增强核心竞争力。

最后,在宏观经济层面,审计成果的全面覆盖有利于推动经济的稳定增长、结构优化和可持续发展,为国家经济高质量发展贡献力量,形成企业与宏观经济发展相互促进的良好局面。因此,在推动审计成果运用的过程中,企业需要着重关注以下几个方面。

深入开展研究性审计。审计成果的有效运用,可以提升审计质量,发掘审计价值。一是以审计成果为导向,对以往审计报告进行系统梳理,分析常见问题类型、高发风险领域及整改效果不佳环节,进而明确重点关注方向,如特定业务流程的内部控制缺陷、重大项目的资金使用效益等;二是强化数据驱动的研究方法,充分利用已有审计数据资源,运用大数据分析技术挖掘潜在风险点和异常情况,建立数据分析模型,对大量数据快速筛选和深度分析,以提高精准性和效率,同时结合实地调研和访谈验证结果确保全面性和客观性;三是注重跨领域合作与知识共享,在企业内部建立审计部门与其他业务部门沟通协作机制,促进信息共享和问题解决,通过分享审计成果和研究心得,提高全体员工对审计工作的认识和重视程度;四是持续跟踪和评估审计成果的运用效果,建立审计成果运用反馈机制,及时了解被审计单位对审计建议的落实情况,对整改后的业务再次审计评估整改措施的有效性和可持续性,根据评估结果不断调整和优化研究性审计方法和策略,确保审计工作持续为企业发展提供有力支持。

加强审计成果的转化与应用。在推动企业经济高质量发展的进程中,落实审计成果运用至关重要。企业内部审计部门应加强审计成果的转化,深入分析审计发现的问题,从企业管理机制层面提出针对性建议,推动建章立制和完善内部控制制度,提高企业管理水平,同时将审计成果转化为企业决策参考依据,为管理层制定发展战略提供有力支持,如在生产经营领域审计中提出加强成本管理、优化生产流程等建议,以促进企业效益提升。强化审计整改的落实也是关键环节,企业须建立健全整改跟踪检查机制,加强对各部门整改情况的监督,确保整改到位,对整改不力的现象依规严肃处理,维护审计权威性。此外,助力新质生产力的发展是推动企业高质量发展的内在要求和重要着力点,企业要围绕新质生产力发展目标,加强对科技创新、产品升级等领域的审计监督,关注相关政策执行情况,推动政策落地落实,积极探索审计助推新质生产力发展的方法路径,如通过对研发项目的审计,关注资金使用和成果转化,促进科技成果转化应用,从而为企业经济高质量发展提供坚实保障。

贯彻“三同”理念。企业应充分重视审计成果的运用,将“三同”理念融入审计工作中,为企业的持续、健康、高质量发展贡献力量。企业的审计工作并非单一部门的职责,而是需要各部门共同参与。各部门应树立共同的目标意识,积极配合审计工作的开展。通过问题共答的方式,形成审计监督合力,整合企业内部监督资源,避免监督的碎片化和重复劳动。不同部门发挥各自的专业优势,从不同角度对企业的经济活动进行审查,能够更全面地发现问题和风险,提高监督的效率和效果,增强企业的风险防范能力。同时,企业应认识到自身发展与经济建设大局息息相关。通过审计,企业可以了解自身在经济活动中的优势与不足,明确与经济建设大局的契合点和差距。以此为基础,调整经营策略,使企业的发展方向与经济建设需求保持一致,并积极运用审计成果进行自我评估和调整,不断提升自身竞争力。此外,审计作为推动经济高质量发展的有力工具,可以精准识别经营过程中的风险点和薄弱环节,为制定科学合理的发展策略提供依据,帮助企业完善内部管理机制,规范经营行为,提升企业治理水平。

以审计成果运用推动发展新质生产力。审计成果的运用对于企业发展新质生产力具有重要意义。企业应高度重视审计工作,充分发挥审计的监督和评价作用,不断提升企业的管理水平和核心竞争力。

第一,审计成果能揭示财务管理薄弱环节和潜在问题,如资金管理不善、成本控制不严格、预算执行不到位等。企业可据此整改优化,加强资金集中管理与合理调配,强化成本控制,完善预算制度。同时,还能促进财务人员素质提升,他们可以构建审计成果共享机制,学习新理念和方法,提高专业水平和业务能力,且在审计结果反馈下更严格遵守规章制度,提高工作质量和效率。

第二,审计成果对运营流程优化至关重要。它能全面评估企业运营环节,指出不合理之处,如职责不清导致推诿扯皮、环节冗余导致效率低下等,促使企业调整流程,明确职责,精简环节,提高运营效率,降低成本,增强市场竞争力,为企业可持续发展奠定基础。

随着经济的飞速发展,企业所处的外部环境变化迅速,其面临的经营风险也逐步加大。审计部门要充分认识到审计成果运用重要性,不断完善审计工作机制,加强专业素养培养,强化沟通协作,建立反馈机制,借鉴先进经验,切实提升审计成果运用质量,为保障经济健康运行、推动经济发展作出更大的贡献。

(作者单位:山西焦煤汾西矿业(集团)有限责任公司)