

审计与其他监督机构的协同合作研究之建立烟草行业监督贯通协同机制

叶文锋 杨跃军

(湖北中烟工业有限责任公司恩施卷烟厂, 湖北 恩施 445000)

【摘要】烟草行业作为国家重要支柱性行业,对国民经济发展起到良好促进作用,但同时具备行业调控风险。为有效保障国家利益及社会公共利益,需建立完善有序的烟草行业监督机制,确保健康发展。建立监督贯通协同机制可以加强常态化协同监督,提高行业自律水平,提供从业人员思想素质。监督机制的建设应遵循独立、公正、客观、统筹协调、依法合规、效率、便捷、高效的原则。通过审计机构和其他监督机构的协同合作、加强监督信息的共享和互通、建立案件协同办理和调查取证机制、加强联合打击违法违规行为的力度等途径来建立更为完善的监督贯通协同机制,进一步保障烟草行业的合法合规经营,持续维护社会稳定和公共利益。

【关键词】审计; 监督机构; 协同合作; 烟草监督

一、引言

烟草行业受国家专卖体制保护,但在行业发展过程中也逐渐凸显出一系列复杂的法律和监管问题。因此,需要建立一套完善的监督机制来确保其合法合规经营,进而维护国家利益和社会公共利益。近年来,随着国家对烟草行业的监管愈发严格,建立烟草行业监督贯通协同机制成为亟待解决的问题^[1]。监督贯通协同机制的逐步建立可以加强对烟草行业的监督,提高行业自律水平,促进行业健康发展。本文将从烟草审计方向的角度出发,对烟草行业监督贯通协同机制的建立进行研究探讨,围绕烟草行业审计的概述、监督机制建设的意义、基本原则和主要内容进行介绍,并对建立烟草行业监督贯通协同机制的具体措施进行论述,旨在为烟草行业监督机制的建立和完善提供创新思路和参考借鉴。

二、烟草行业审计概述

(一) 烟草行业审计的重要性

烟草行业是全球经济协调稳步发展的重要支柱性产业,其不仅与经济发展、人员就业、政府税收等密切相关,并对社会公共健康、社会稳定等方面也带来不同程度的影响。由此可见,对烟草行业的合法合规审计显得尤为重要。

第一,烟草行业审计可以促进烟草企业的经济业务合法合规。审计员可以对烟草企业的经济业务进行审核和评估,确保其合法、合规地开展生产经营活动。在审计过程中,能够保障企业的合法利润,并有效预防烟草企业在经济业务方面存在的失误和风险。第二,烟草行业审计可以提高企业财务管理水平。审计员通过对企业财务状况进行全面审

查,可以为企业提供针对性的建议和意见,帮助企业改进内部财务管理体系,提高财务管理水平,以达到更高效、更规范的管理要求。第三,烟草行业审计可以提升企业公信力。烟草企业通过及时公布接受独立审计的结果,可以让社会大众对其财务状况有更多认知,进而增强社会公信力和企业声誉。第四,烟草行业审计可以帮助政府管理烟草行业。审计员对烟草企业的财务状况和经济业务进行全面审查,可以为政府提供更加全面、准确的信息,有助于政府更好地了解和管理烟草行业,制定更加科学、合理的政策。

因此,烟草行业审计工作的持续有效开展可以进一步保障企业的合法性、提高企业的财务管理水平、提升企业公信力以及帮助政府更好地管理烟草行业。随着市场环境和国家相关法律法规的变化,烟草行业审计工作的开展也会面临新的挑战 and 难题。因此,要瞄准痛点和难点,在内容和形式上不断优化和创新,持续完善烟草行业审计体系,促进烟草行业的可持续发展。

(二) 烟草行业审计的内容和方式

烟草行业审计的内容涉及烟草生产、销售、行业管理等方面,主要包括经济业务、财务状况、绩效评价等方面的审计。烟草行业审计的方式主要包括财务审计、绩效审计、合规审计等。经济业务审计主要关注烟草企业的生产经营活动、成本管理、产品质量等方面的问题,财务审计主要关注财务报表的真实性、准确性、完整性和合规性,包括会计核算、会计处理、内部控制等方面的审计。绩效审计主要关注烟草企业的绩效管理情况,包括经济效

益、社会效益等方面的审计。合规审计主要关注烟草企业是否符合相关法律法规、规章制度和合同约定等方面的要求。

综上所述,烟草行业审计的内容和方式能够合理保证烟草企业的经济业务、财务状况、绩效评价等方面的合规性和真实性,保障行业的持续良性发展和社会的健康环境。

三、监督机制建设的意义

(一) 加强对烟草行业的监督

建立监督贯通协同机制可以打通各监督管理部门之间的壁垒,实现信息共享和互通,从而提升监督的效力和精准度。首先,监督贯通协同机制有助于解决烟草行业监管中的信息孤岛问题。对比过往的监督实践发现,各监督管理部门往往独立开展工作,信息沟通不畅,导致难以全面了解企业生产经营动态和问题^[2]。通过打通各部门之间的壁垒,建立信息共享平台,不同监督机构之间可以及时分享信息、经验和想法,从而形成全局性的监管视角,使监督机制更具综合性和系统性,提高对烟草行业的监督水平。其次,监督贯通协同机制有助于强化监督措施的协同配合。烟草行业的监管责任涉及多个部门,各部门在监管中可能存在重叠或分散的问题。通过建立协同机制,监督机构可以加强沟通和协作,明确各自的职责和合作方式,共同制定监督计划、协调行动,提高监督的针对性和效率,更好地满足烟草行业监管的实际需求。

因此,建立烟草行业监督贯通协同机制对于加强对烟草行业的监督具有重要意义。通过打通各监督管理部门之间的壁垒,实现信息共享和协同配合,可以提升监督的综合性和针对性,为烟草行业的合法经营和健康发展提供有力支持。

(二) 提高行业自律水平

建立监督贯通协同机制可以通过监督和引导行业组织,推动自律规则的制定和执行,从而确保行业参与者在商业活动中遵守法律法规、行业标准,自觉承担社会责任。首先,建立监督机制有助于促使行业组织建立和发展自律组织。自律组织可以起到行业管理和监督作用,对行业参与者进行规范和指导。通过监督机制的建设,可以激励行业组织积极参与自律组织的建立,制定自律规则,并监督其执行情况,逐渐形成行业自律的氛围,提高行业参与者对自律的重视程度。其次,监督机制可以通过审计、检查、评估等手段对行业组织的自律管理情况进行评估。通过常态化监督和评估可以发现和纠正不足之处,提高行业的自律水平。监督机制可以与行业组织协作,建立相应的评估标准和指标,以确保自律规则的有效执行和行业参与者的合规行为。此外,监督机制还可以帮助行业组织建立科

学、合理的行业标准。通过与行业组织的合作,监督机构可以提供专业的意见和建议,促使行业组织制定更加科学、符合行业特点的标准。这将有助于规范行业的生产、经营和销售行为,推动烟草行业朝着健康发展的方向迈进。

综上所述,建立烟草行业监督贯通协同机制对于提高行业自律水平具有重要意义。通过打通各监督管理部门之间的壁垒,可以促使行业组织建立自律组织,加强自律规则的制定和执行,并帮助行业组织建立科学合理的行业标准,从而推动烟草行业的规范发展和社会责任履行。

四、监督机制建设的基本原则

(一) 独立、公正、客观的原则

监督机制建设中应遵循独立、公正、客观的原则^[3]。独立是指监督机构应当独立于被监督对象和其他利益相关者,自主开展监督工作。公正是指监督机构应当依据法律法规和职责,公正、公平、公开地开展监督工作。客观是指监督机构应当以事实为基础,不受主观意识的影响,客观地开展监督工作。

(二) 统筹协调、依法合规的原则

监督机制建设中应遵循统筹协调、依法合规的原则。统筹协调是指监督机构应当与其他监管机构协同合作,形成联动监管^[4]。依法合规是指监督机构应当遵守法律法规和规范,规范监督行为,确保监管工作符合法律法规和行业标准。

(三) 效率、便捷、高效的原则

监督机制建设中应遵循效率、便捷、高效的原则。效率是指监督机构应当高效地开展监督工作,减少工作中的繁琐环节,提高监管效率^[5]。便捷是指监督机构应当为被监管对象提供便捷的监督服务,方便他们及时获取监管信息和反馈意见。高效是指监督机构应当采取先进的监管手段和技术,提高监管的效能和效果。

五、监督机制建设的主要内容

监督机制建设的主要内容包括内部监督体系和外部监督体系。外部监督体系主要指与单位不直接相关的监督机构,例如政府部门、审计机构、司法机构等,外部监督体系对单位进行定期监督和审查,确保单位的行为符合法律法规的要求。而内部监督体系则是单位自身建立的监督机制,旨在监督和管理单位内部的各项活动和业务,包括审计、法规遵守、财务管理、纪律监督、党建等方面。通过建立内外部监督体系相联合的协调机制,可以确保监督的全面性和及时性,保障生产经营活动的合法性和合规性,更有助于发现和纠正单位内部存在的不合规行为,持续提升单位的经营管理水平。

(一) 外部监督

1. 审计机构和其他监督机构的协同合作。审计

机构和其他监督机构应加强协调和配合,形成合力开展监督工作。审计机构可以与税务机构、公安机关、工商管理部门等其他监督机构建立合作关系,共同监管烟草行业的经营活动,提高监管效果。

2. 监督信息的共享和互通。监督机制应建立信息共享和互通机制,加强监管信息的收集、整合、分析和利用^[6]。各监督机构可以共享监管信息,互通监管数据,提高监管效率和精准度。此外,监管机构应注重信息保密和安全,防止信息泄露和滥用。

3. 案件协同办理和调查取证。监督机制应建立案件协同办理和调查取证机制,加强各监督机构之间的合作和协调。对于涉及烟草行业的案件,各监督机构可以联合开展调查取证工作,实现信息共享、资源共享、技术共享,提高案件办理的效率和质量。

(二) 内部监督

1. 审计监督:审计监督依据国家和上级法律法规和政策要求,依法对内部财务收支以及其他有关经济活动进行监督检查的过程。审计是最根本的内部监督方式,通过对企业的财务、会计、经营活动进行审查,发现问题并提出合理化建议,保证企业合法合规运营。根据烟草行业特点,依法开展有效的审计监督是完善烟草行业制衡机制,防范经营风险,提升管理水平的有效手段。

2. 法规合规监督:通过建立健全的法规合规制度和管理体系,确保企业各项经营活动符合法律法规和相关规定,避免因不合规而引发的各种风险和问题。

3. 财务管理监督:财务管理是企业的核心管理之一,通过对企业的财务管理进行监督,保证企业资金的安全、准确的财务数据和信息。

4. 纪检监察:纪检监察是党委对党员、干部、职工执行党的路线、方针、政策的情况进行监督、检查和管理的重要工作。加强纪检监察工作,有助于预防和发现各种违规行为和违纪问题。

5. 党建监督:党建监督的重点是对企业在党建工作开展过程的各项活动是否科学合理进行判定。通过加强党建工作,提高党组织的战斗力、凝聚力和向心力,从根本上提高企业的管理水平和核心竞争力。

六、监督机制建设的保障措施

(一) 完善相关法律法规

为了保障协同监督机制能够平稳有效运行,需要完善相关法律法规,明确监督机制的职责、权限和工作程序等方面的规定,为监督机制的实施提供法律保障。同时,也需要加强对法律法规的宣传和普及,提高全社会对监督机制的认知度和重视程度。

(二) 健全内部管理体制

监督机制建设需要建立健全高效的内部管理体制,包括机构设置、人员配备、信息技术支持等方面的统筹安排,确保监督机制的高效可靠运行。内部管理体制的建设还需要规范化、标准化和流程化,以确保监督工作的规范性和统一性。

(三) 健全监督机构之间的协作机制

监督机制的建设需要健全监督机构之间的协作机制,通过制定合作协议、设立联席会议、建立信息共享平台等方式,实现监督机构之间的互通互联和资源共享,提高监督效率和精准度。此外,还需要加强监督机构之间的沟通和协调,确保监督工作的协同推进。

(四) 加强人才培养和技术支持

监督机制建设需要加强人才培养和技术支持,提高监督机构人员的专业能力和监督技能。通过开展专业培训、加强监督机构人员的技术储备、引入高新技术等方式,提高监督机构人员的素质 and 能力水平,为监督机制的实施提供技术支持和人才保障。

七、结束语

建立烟草行业监督贯通协同机制是维护国家利益和社会公共利益的重要措施,更是推动烟草行业持续健康发展的必要条件。本文对烟草行业监督贯通协同机制的建设进行探讨,通过建立完善的监督机制,不仅可以有效降低行业风险,提升行业治理水平,还能够更好地保障消费者的权益,维护社会公共利益。因此,需要相关部门和机构共同协作,在完善相关法律法规的同时,更要积极落实协同监督机制建设的原则和要求,推动烟草行业监督贯通协同机制的落地运行,实现国家利益和社会公共利益的最大化,稳步推动烟草行业的可持续发展。

参考文献:

- [1] 吴欣.烟草行业审计整改现状与对策思考[J].经济管理文摘, 2019(22): 45-46.
- [2] 许名卉.关于加强烟草行业内部审计风险防控能力的思考[J].科技风, 2019(26): 252.
- [3] 蔡英锐.烟草行业强化同级审计工作探析[J].当代会计, 2017(07): 45-46.
- [4] 许名卉.烟草行业工程建设项目招投标审计探索[J].中国市场, 2016(51): 159+163.
- [5] 孔亚平.企业预算审计的监督分析——以烟草行业为例[J].现代商业, 2016(25): 163-164.
- [6] 钟慷元, 张琳, 覃操.浅析烟草行业财务管理中存在的法治问题及解决对策[J].现代商业, 2016(02): 139-140.