

国有企业派驻监事管理的几点分析

韩丹

(四川南方高速公路股份有限公司,四川 成都 610000)

摘要:国有企业具有一些独特属性,对其监管尤为重要。虽然我国不断地改进、优化国有企业监管体制,不断加强内部控制建设,但在微观层面上,各级相关人员对国有企业监管问题的重视仍然不够。其中,监事会是股东会领导下的公司常设监察机构,执行监督职能。在公司正常运行发展中起着重要的作用。但是,我国很多公司的监事会管理制度还不够完善,管理措施有限,监督管理职能的落实不到位,监事会的履职存在形式化的可能。本文详细阐述了目前我国国有企业监督管理中存在的问题,并提出了以强化财务监督为抓手,旨在促进公司监事会监督职能的落实,促进国有企业派驻监事监管水平的持续提高。

关键词:国有企业;监督管理;派驻监事;监事会

中图分类号:F276.1

文献标识码:A

文章编号:1004-7344(2021)19-0035-02

0 引言

监督是各级纪检监察机关的专责。无论从党内规章制度和国家法律法规对纪委监委职责的定义,还是从国有企业纪检监察机构发挥监督保障执行,促进完善发展作用的实际需要,切实履行监督职能,加强对权力运行的制约和监督。抓早抓小“治未病”,都是推进全面从严管党治企的关键所在,也是推动纪检监察与企业生产经营等工作深度融合的重中之重,对于保障和促进国有企业健康发展起到了至关重要的作用。

1 派驻监事概述

监事,是特指从事企业监督管理,并在企业监督机构内工作的人员。派驻监事有外派监事、下派监事两种类型,它们都是出资人角度的监管模式。派驻监督体制下,由于派驻监事的管理关系不属于被监管企业,使监事履行监督职能时表现有更强操作意义。

外派监事会制度的前身是1998年设立的稽查特派员制度,1999年党的十五届四中全会后过渡为外派监事会制度。外派监事会制度是相对于内设监事会制度而言的,国有企业外派监事一般只有一人,待遇在国资委领取,重在日常监督和事前监督。

2 国有企业派驻监事工作存在问题

(1)风险接受度问题。企业决策总是在风险中获取收益,只要是市场经营,总有风险存在,而专职监事希望不要有风险,风险平衡点是一个难以捉摸的东西。

(2)利益问题。企业要考虑赢利和企业职工的生存发展问题,而这些不是专职监事考虑的问题,专职监事与企业没有利益关系,所以对于上不上项目,挣不挣钱这个问题考虑不多。

(3)关系处理问题。专职监事常驻企业,与企业人员抬头不见低头见,更重要的是监督过程中各种资料还需要企业提供,处理

好与企业关系是一个棘手问题。

(4)工作边界问题。在实践中,有些国有企业手脚都被捆得很牢。如国有企业成立一个分公司、国有企业申请私募牌照,这应该是工商和基金业协会来决定同意与不同意的事情,但国有企业从事这些业务还需要国资委和监事会同意。国有企业投资项目受国家发改委投资目录中明确规定鼓励类、限制类和禁止类项目约束,同时,也受国资委和监事会的约束。

3 派驻监事工作原则

(1)前瞻性。国有股东派驻的监事应当深入研究监督国有企业的行业情况和公司情况,监事和主席不仅是财务高手,更应该是经济行家,成为监督公司所处行业专家。在参加的党委会、董事会、总经理办公会上发言具有质量,能从公司发展的角度谈合理化建议,树立自己的权威。监事会提出“不行”意见时,应当有充分的法律依据,而不能仅仅依据“有潜在风险”。

(2)合规性。这是监事会工作的主要内容,就是依据法律法规对公司决策项目、财务处理、决策程序、合同文本等是否合法合规发表意见或建议,法无禁止即可为,监事会不能对法律法规没有禁止的公司决策事项发表“不行”的意见。尤其是国有企业的重大投资决策,只要在国家发改委鼓励的项目目录里,只要是不违背金融监管部门监管文件等,监事会是不可发表“不行”的意见,但可以从防风险的角度为公司提供好的建议。监事会出具的意见建议,必须列出依据的法律法规。

(3)预警性。监事会要帮助企业防风险。所有的风险都有一个演化过程,如果能从一开始就重视,进行风险处置,就可以防止出现重大损失。重点是对公司的财务和投资两方面发现风险,对公司财务、投资设计一系列指标,包括静态和动态指标,每月上报,进行分析,可以对公司面临风险进行预警。

4 完善企业监事监督意义

企业监事监督的管理,影响着企业的可持续发展,也涉及企业资产的增值保值程度。随着近年来国家对于企业经济的不断重视,采取和制定了一系列措施对企业相关工作进行完善。但是企业监事会在风险防范及监督等方面仍存在着一些问题,无法很好的适应当前经济形势的发展。所以,企业监事会需要对风险管理进行完善,对于风险防范进行进一步的提升,充分意识到监事会对于企业经济发展的重要性。另外,企业监事会并没有建立健全好企业的风险管理机制,仍存在诸多的问题,其中风险防范也并未纳入企业真正的监事会工作当中。企业如何开展风险监督和风险防范,还需要不断地践行规范性工作,所以在这样的形势之下,不断完善企业监事会财务监督工作是非常有必要的,具有十分必要的现实性意义。对企业监事会财务制度进行完善是企业发展的重要方面,本文就企业监事会的现状和存在的问题进行了深入的分析,有效提出了企业监事会强化风险监督管理的措施,这样一来不仅可以提升企业监事会对于风险的认知程度,还可以使得企业监事会在风险监督和防范方面做出一些举措。

5 完善国有企业驻派监事监督职能措施

5.1 加强党的领导

在国有企业的公司治理中,党组织是政治核心,董事会是主导力量,监事会是制衡力量。坚持党的领导,是我国国企的独特优势,企业要做强、做优、做大,必须坚持党的建设与国企改革同步谋划,加强党的领导要和完善公司治理有机统一起来。

5.2 完善监事会定位与功能

现代企业法人治理体系包括股东会、董事会、监事会和经营管理人员,在国有企业的监督体系中,监事会相对于其他方式来讲,优势就在于其是公司治理体系的重要组成部分,不是“啄木鸟”。监事会与巡视组、纪委、政府审计相比,具有法定的办案、查案的职能,就是找问题线索,追究责任,而巡视、政府审计工作人员在企业只是特定的一段时间,办案案就走,不会与公司人员朝夕相处。监事会与企业会计、监察人员相比,外派监事第一手资料都要从他们那里索要,因为他们有着公司更详细的财务、合同等资料。所以,对外派监事会的设计要定位准确,对监事的考核,不能仅仅是监督企业是否有风险发生,还要看监督的企业是否发展,发展得怎么样。

5.3 完善监事会相关制度体系

要顺利完成监督工作,首先要保障监事会的独立性,即不再受制于董事会。正如我国国家机构中的监察委员会,其要完成对国家公职人员的全面监督就必须独立于其他国家机构,不受其他国家机构控制,才能高质量的完成监任务。另外,监事会在保证独立的基础上还要有相关的法律制度保障,从立法上保障监事会的工作进行,从而提高董事会及其他公司机构对监事会的重视程度并提高自身的规则意识。完善监事会相关制度体系,需要对监事会的工作进行明确,对监事会的职责进行科学的划分,保证各司其职,同时相互配合,做到高效率工作。

5.4 加强企业监事会管理

企业监事会的管理措施局限主要是由于其权力受限和专业水平不足,其中权力受限可以通过完善监事会的相关制度得到

改善。而专业水平不足则是指监事会内部成员的相关专业知识缺乏,完成监事工作既需要清楚财务、审计知识,又要懂法律、法规。而解决这些问题,最重要的是企业对财务监督工作的重视,要将企业财务监督作为企业管理的重要内容,从制度和实际工作中都要加以重视。要保证监事会成员的专业性,并且要不断地充实和更新,避免出现长期的利益关系,而影响监事会职能的发挥。监事会的成员应当具备专业的水准,其中这些人员应当要懂财务、审计,还要对法律知识有所了解和掌握,只有不断地优化监事会成员,才能够保证监事会工作的正常开展,在第一时间发现企业经营存在的不足之处,然后采取针对性的意见和建议。为了更好地防止监事会成员兼职情况,保证工作的正常进行,应当规定好监事兼职的上限数,通过相关的制度来确保监事管理工作的开展。

5.5 优化内部财务审计质量

在企业内部财务制度相关设计中,企业需要聘请专业的财务人员和有经验的机构进行详细的咨询,对当前企业存在的问题进行梳理和判断,不断完善企业内部财务框架和系统制度。对于企业内部的财务审计进行不断地加强,将内部审计传统的职能转向对企业经营有利的管理上来。企业的内部审计控制一定要做好完善和设计,同时企业的内部组织机构也应当对相关工作提出针对性建议。审计工作与内部监督紧密相关,因此优化审计工作是完善企业财务监督的重要内容。优化审计工作可从两个方面进行:①审计部门在审计工作进行时要保证其独立性和权威性,与审计内容相关的部门及个人要采取回避制度,避免出现徇私舞弊的情况;②审计部门成员在工作时坚持认真负责的态度,用专业的职业素养对财务进行审计。

6 结语

2020年是国家全面建成小康社会和“十三五”规划的收官之年。国有企业作为中国特色社会主义的“顶梁柱”,要发挥自身优势,不断提高经营管理水平,提升改革发展质效,让监督更有力度、更有深度、更有温度,为企业高质量发展提供坚强保障。

参考文献

- [1] 陈贇.深化对国有企业发展的认识[J].国有资产,2020(1):43-46.
- [2] 时光.外派监事会制度是一项符合中国国情的国有企业监督制度[J].国有资产,2013(1):4-10.
- [3] 黄涛.国资国企监督管理工作存在的问题及对策[J].企业改革与管理,2020(6):9-10.
- [4] 孙海恋.关于改进和完善监事工作的思考[J].企业改革与管理,2018(17):32-51.
- [5] 白莉.浅谈国有企业财务管理中的监督体制[J].全国流通经济,2018(11):108-109.
- [6] 熊慧萍.论我国国有企业财务管理中的监督体制[J].中国国际财经,2018(2):139-140.

收稿日期:2021-04-14

作者简介:韩丹(1982—),女,汉族,云南宾川人,本科,政工师,主要从事法人治理结构、内控管理、文秘、政务信息、统计分析等方面工作。