

内部审计违规追责的“五维三定”工作法

李芹玉

青岛中车四方轨道车辆有限公司, 山东 青岛 266111

DOI: 10.61369/IED.2025010006

摘 要 : 为了规范国有企业投资经营行为, 自2016年国资监管部门陆续颁布实施了一系列制度办法, 指导内部审计违规追责工作开展。强化国有企业内部审计违规追责, 有助于减少不必要的资源损耗, 规范企业投资经营行为, 为企业持续稳定发展保驾护航。文章围绕内部审计违规追责的“五维三定”工作法展开论述, 总结工作实践经验, 从规定、事实、影响、职责、原因几方面核查, 致力于提高内部审计违规追责工作科学性、合理性, 更好地融入“大监督”体系中。

关 键 词 : “五维三定”工作法; 内部审计; 违规追责; 认定原则

Internal Audit Violations of the "Five Dimensions and Three Determination" Work Method

Li Qinyu

Qingdao CRRC Sifang Rolling Stock Co., Ltd. Qingdao, Shandong 266111

Abstract : In order to standardize the investment and operation behavior of state-owned enterprises, the state-owned assets supervision departments have successively promulgated and implemented a series of systems and measures since 2016 to guide the work of accountability for internal audit violations. Strengthening the accountability of internal audit violations of state-owned enterprises will help reduce unnecessary loss of resources, standardize the investment and operation behavior of enterprises, and escort the sustainable and stable development of enterprises. The article focuses on the "five dimensions and three decisions" working method of internal audit violations, summarizes the practical experience, checks from the aspects of regulations, facts, influences, responsibilities and reasons, and strives to improve the scientificity and rationality of internal audit violations, and better integrate into the "great supervision" system.

Keywords : "five dimensions and three determination" work method; internal audit; accountability for violations; principle of identification

我国市场经济始终处于平稳增长态势, 但随着经济新常态的到来, 使得企业的运营发展面临更多挑战。内部审计作为企业内部控制和风险管理的有效手段, 在规范企业运营投资行为, 资源合理化配置等方面起到了重要作用。但由于缺少健全的违规追责机制, 即便内部审计发现违规行为, 审计成果也可能无法精准落地。在此背景下, “五维三定”工作法应运而生, 应用到企业内部审计违规追责工作中, 提供新的思路和方法, 创设良性的企业发展环境, 对于企业经营水平稳步提升具有积极意义。

一、“五维三定”工作法的历史背景

内部审计在企业运营管理中起到的作用日益突出, 越来越多企业开始常态化内部审计。在企业内部审计发展历程中, 前期大多依据制度、规范审查企业的财务数据精准性, 提高财务账目真实性、全面性。随着市场经济繁荣发展, 企业运营活动逐渐复杂化, 内部审计覆盖范围不再局限于审核财务数据真实性, 逐步延伸到风险管理、业务流程等领域, 但违规追责方面却始终存在挑战^[1]。传统违规追责模式较为粗放, 更多的是针对一些重大违规违纪行为惩处, 但违规行为剖析深度不足。尤其是在经济全球化背景下, 国内外企

业之间的竞争趋于白热化, 在高压监管下常规的违规追责方式已经无法满足实际需求, 甚至成为阻碍企业转型发展的因素之一。在此背景下, 企业需要探寻一种更加科学、合理、精细的方法, 在某环节出现违规行为时及时认定责任、依法依规处理。另外, 社会数字化转型大背景下, 不断涌现新的技术手段、业务形式、工作方法, 致使企业内部审计、违规行为追责工作更加复杂化。此种背景下, “五维三定”工作法顺势诞生, 能够有效改善传统违规追责体系不足, 立足于现代企业运营环境下实现内部审计违规追责精细化, 为企业持续稳定发展贡献力量^[2]。

作者简介: 李芹玉 (1973.06-), 汉族, 山东诸城人, 本科, 会计师职称, 研究方向: 内部审计。

二、内部审计违规追责的“五维三定”工作法分析

（一）“五维”定义和内容

“五维三定”工作法作为一种科学合理的违规追责方法，强调提高违规追责工作规范性和公正性。“五维”作为该工作法的主要内容，主要表现在以下几点：

1. 事实维度。事实维度侧重于关注违规经营行为的具体情况和过程，主要包含了事件的决策审批、落实、合同签订、资金收支等环节，通过细致梳理事实维度内容，便于客观反映出违规行为的实际情况，为后续定性分析提供支持^[3]。

2. 规定维度。违规事项追责具体工作中，重点检查工作行为是否触犯了国家法规、制度以及行业准则等。该维度是判定事件是否违规的关键所在，强调内部审计队伍对各项法规、制度、行业准则等内容深入了解，依据不同情况精准识别和界定违规行为。

3. 影响维度。该维度考查重点在于企业经营投资是否存在违规行为，包含了资产损失，以及负面舆论、信誉损坏等影响。通过综合评估负面影响，便于内部审计人员精准定位违规行为以及具体严重程度，为后续的违规追责提供参考依据。

4. 原因维度。原因维度强调在细致、全面梳理事实基础上，多角度分析具体的违规行为原因，涵盖了主观、内外部、直接和根本等原因。通过分析原因维度，便于精准掌握违规行为发生原因，为后续整改措施的制定和实施提供指导支持。

5. 职责维度。职责维度关注违规事件涉及的不同岗位、不同职位人员权责所在，明确具体人员职责范围和人员范围，全方位保障追责行为的公平、公正^[4]。

（二）“三定”的认定原则

内部审计违规追责实施“五维三定”工作法，在明确“五维”内容基础上，也要明确“三定”的含义和认定原则，便于为最终的违规追责工作合理性提供坚实保障。具体如下：

1. 定性。定性倾向于认定违规投资经营行为的性质所在，定性是否准确、合理，很大程度上影响到后续的追责和惩处。定性要选择可靠、充分的依据，审计队伍需要细致审查相关法规、制度、行业准则等资料，为定性准确性提供坚实保障；定性要客观、公平、公正，避免受到人为主观意识影响，需要审计队伍人员始终保持中立、客观的态度，综合评价内部审计违规行为；定性内容要具体、明确，避免表述模糊不清，为后续违规追责提供可靠依据^[5]。

2. 定损。定损是对违规行为直接或间接造成的损失精准认定，直接损失表现为涉事人员行为直接造成的损失金额，间接损失则是人员违规行为间接造成的损失。定损应遵循全面准确原则，对企业单位的相关财务账目、合同内容仔细审核，保证定损金额精准；审计团队要遵循合理计量原则，明确计量标准，采用合理的计量方法，便于损失结果精准、可靠；明确违规责任人和事项造成的具体损失金额，为后续追责惩处提供参考意见。

3. 定责。定责是在定性、定损基础上，对违规人员的责任进行精准认定，包含了直接责任和领导责任，通过调查事件具体原因细化责任优先次序。定责需要严格遵循事实依据，并考虑违

规行为的具体影响、性质等情况进行岗位责任认定；定责期间，要精准区分具体的责任大小，并考虑人员在违规行为中的具体作用、角色、严重程度等，细化具体的责任^[6]。

（三）“五维三定”的实施意义

针对企业内部审计违规追责工作要求，来实施“五维三定”工作法，对于企业的持续发展具有重大意义。首先，提高违规追责工作客观性。实施“五维三定”工作法，为企业具体的违规追责提供相较于全面、完整、细致的框架和依据，能够最大程度上规避人为主观因素影响，精准考虑人员违规行为的性质、影响和责任划分，从而最大程度上提高违规追责工作客观性、合理性。其次，提高违规追责工作效率。大力推广实施“五维三定”工作法，有助于违规追责工作严格遵循制度和依据规范化展开^[7]。具体通过细致、标准的工作流程，统一、明确的认定标准，便于内部审计队伍规范有序开展追责工作，避免不必要的沟通。而且“五维三定”工作法的有效实施，还可以切实提高审计队伍工作效率，及时发现和处理违规行为。再次，维护企业良好形象。加强企业违规行为依法追责，有助于维护企业良好的形象和信誉。实际上，违规行为的出现，将会为企业带来重大经济损失，损害企业整体形象和声誉。大力实施“五维三定”工作法，便于精准识别违规行为，及时有效处理，避免损失扩大化。同时，违规追责过程公开展开，还可以展示企业对违规行为严厉追责的决心，收获广大群众关注和认可。最后，加快企业内部审计转型升级。企业的内外部不断变化，企业经营管理中面临的挑战还在建多样化，为了规范企业运营投资行为，大力实施“五维三定”工作法很有必要，有助于推动企业内部审计职能转型升级。依托于“五维三定”工作法，内部审计逐渐从财务审计延伸到内部控制、风险管理、合规审计等层面，并通过追责与处罚违规行为，能够充分发挥审计监督和导向作用，为企业持续稳定发展保驾护航^[8]。

三、案例分析

C集团是某国企子公司，2012年在海外投资建立了CH公司，到2020年CH公司经营不善，造成了大额亏损，最终资不抵债转让了全部股权，为C集团带来了重大的经济损失和负面影响。为了查明原因，该集团设立了联合审计组，对违规投资经营行为专项审计。

（一）“五维”核查

在审计过程中，从“五维”角度全面、细致核查。通过梳理CH公司投资决策项目决策、实施和转让各环节实际情况，了解具体项目实施细则和股权谈判等情况；根据国家法规和要求，分析CH公司投资决策中的违规行为；计算CH公司投资项目所产生的经济损失，包括直接损失和间接损失，并综合评定这一错误投资行为为C集团形象所产生的负面影响；审计组经过对投资项目失败原因的剖析、解读，了解到具体决策人员、管理人员和执行人员的权责义务所在。

（二）“三定”认定

定性环节，CH公司在项目前期论证不充分情况下，过于急切

的推动项目立项和实施，缺少战略投资者的支持，最终导致项目未能顺利完成，产生了巨大的经济损失。CH公司违规融资和赊销贸易，带来重大经济损失。

定损环节，C集团投资项目所产生的直接损失和间接损失，细化不同责任人和违规事项带来的经济损失。

定责环节，在项目决策时，CH公司党委书记和董事长未能综合评估项目投资风险，项目论证不充分下盲目推行；项目建设初期阶段频繁调整，以至于项目规范化水平不足，属于项目重大经济损失的直接原因，因此董事长需要承担直接责任。项目实施期间，CH公司党委书记和另一位董事长对项目内容存在分析，战略投资者引入过于盲目，项目决策不统一导致后期延误和损失；CH公司决策者隐瞒了战略分歧，使得集团决策被误导，签订的合同协议严重损害国有权益。

通过“三定”认定，发现CH公司投资项目中存在诸多违规决策行为，直接或间接为C集团带来了巨大的经济损失和负面影

响。随后审计组通过明确相关责任人的责任大小，给出了具体的处罚建议。透过这一案例了解到，企业在内部审计违规追责中，应合理化运用“五维三定”工作法，多维度审查认定，这样才能保证最终结果的可靠性。

四、结论

综上所述，当前企业经营环境发生了不同程度变化，挑战和机遇并存，如何谋求企业持续稳定发展，加强内部审计违规追责十分必要。通过推广实施“五维三定”工作法，可以弥补传统内部审计违规追责方式不足，精准、客观分析违规行为的原因、严重程度，按照标准化流程违规追责，提高违规追责客观性、公正性，减少对企业未来发展的负面影响，塑造良好的企业形象和信誉。

参考文献

- [1]周巨涛，夏天，温业成，丁舒，武晓璐. 内部审计工作在国有建筑企业治理中的威慑力研究 [J]. 中国农业会计，2024，34 (24): 87-89.
- [2]富晓霞. 央企违规经营投资责任追究工作存在的问题及对策 [J]. 审计观察，2024，(07): 16-23.
- [3]富晓霞. 中央企业风险、内控、合规、法律、审计、追责“六位一体”协同运作机制构建研究 [J]. 中国内部审计，2024，(04): 72-81.
- [4]董慧，刘炜. 以完善内部审计体系为抓手 做好高质量审计一篇文章——基于中国大唐集团内部审计工作实践 [J]. 中国内部审计，2023，(10): 46-49.
- [5]吴越. 新形势下企业内部审计助力企业健康发展的思考 [J]. 现代商业，2022，(25): 143-145.
- [6]刘鹏. 打造大监督平台，提升内部审计在企业监管体系中的重要作用 [J]. 中国总会计师，2022，(07): 90-91.
- [7]谢涛. 浅析国有企业财务管理与内部审计的关系 [J]. 老字号品牌营销，2021，(08): 137-138.
- [8]李斐. 推动内部审计更好履行违规经营投资责任追究新职能的思考 [J]. 中国内部审计，2020，(05): 21-25.