

国有企业内部审计风险导向审计运用要点

耿 杰

河北省建筑科学研究院有限公司, 中国·河北 石家庄 050000

【摘要】本文探讨了风险导向内部审计在国有企业中的意义及其实施要点。通过分析风险评估、审计计划、审计实施和报告撰写的具体实践,文章指出风险导向审计不仅是发现问题的工具,更是优化内控制度和提升企业治理水平的重要手段。同时,通过深入开展风险管理、完善内控体系、优化治理结构和推动企业高质量发展,风险导向审计能够显著增强国有企业的核心竞争力,为其在复杂经济环境中实现可持续发展提供有力支持。

【关键词】风险导向审计; 国有企业; 内控优化; 风险管理

1 风险导向内部审计实施的意义

风险导向内部审计(Risk-Based Internal Auditing, RBIA)的实施旨在优化审计资源配置、提升审计效率,并有效预警和应对潜在风险。首先,RBIA通过聚焦企业战略和关键业务流程中的重大风险,帮助企业提前识别和应对可能对其运营和财务稳定性造成影响的隐患。其次,它通过科学的风险评估方法,将审计工作集中在高风险领域,从而避免资源分散,提高审计成果的针对性和实用性。同时,RBIA以企业目标为导向,通过审计监督和风险控制措施的结合,为管理层提供更具价值的洞察和建议,不仅仅局限于传统财务审计的范围,而是将视角延伸至经营管理和战略层面。

2 风险导向审计在国有企业内部审计中的运用

2.1 风险评估

风险评估是RBIA的核心步骤,其关键在于识别和分析国有企业运营中存在的主要风险并评估其可能性和影响。对国有企业而言,风险评估首先需要基于企业战略目标,确定涉及财务、运营、合规及声誉的高风险领域。通过定性与定量相结合的方法,例如风险评分模型或情景分析,可以精确评估各类风险的严重程度。此外,由于国有企业通常涉及多个业务板块和层级,其风险评估还需兼顾内外部环境的复杂性,包括政策变化、市场波动以及管理层决策的影响。最终,通过有效的风险评估,国有企业能够更精准地制定审计策略,实现审计资源的最优分配。

2.2 审计计划制定

基于风险评估结果,制定审计计划是保障RBIA顺利实施的关键环节。国有企业应当围绕高风险领域,明确审计目标、范围和资源配置,确保审计活动的针对性和高效性。在制定计划时,需将企业的战略规划、风险特征以及内部控制现状充分结合,合理安排审计项目的优先级。例

如,对于近期频繁出现问题的业务领域,审计计划可以增加专项审计频次,而对较低风险的领域则可以适当延长审计间隔。

2.3 审计实施

审计实施阶段是将风险评估和计划转化为实际操作的核心过程。国有企业在实施RBIA时,应重点关注高风险领域的内部控制有效性和经营活动的合法合规性。通过采用数据分析、流程测试和实地检查等多样化的方法,审计人员能够获取充分的审计证据,验证风险评估的准确性。同时,在实施过程中,动态监测环境变化和风险特征的更新也尤为重要,以确保审计程序的灵活调整。

此外,审计实施阶段的关键在于跨部门协作和技术应用。国有企业可以通过整合内外部数据资源,运用大数据分析技术,提升审计工作的深度和广度。例如,在采购环节的审计中,利用数据分析工具能够快速识别异常交易和潜在舞弊行为。最终,通过严谨的实施过程,RBIA能够发现和解决企业运营中的关键问题。

2.4 审计报告

审计报告是RBIA的重要成果,直接关系到审计工作的价值实现。在撰写审计报告时,国有企业需要重点突出高风险领域的发现和改进建议,确保报告内容具有针对性和可操作性。报告应以清晰的逻辑结构呈现,包括审计范围、程序、发现、分析以及建议。为了提高报告的影响力,还可以采用图表和数据展示,将复杂的风险问题简明扼要地呈现给管理层。

此外,审计报告的沟通和反馈机制同样至关重要。国有企业需要建立健全的报告反馈流程,确保管理层和相关部门能够及时采纳审计建议并付诸实践。同时,对于发现的重大风险问题,审计部门应当及时与管理层进行深入交流,推动整改措施的有效落实。通过高质量的审计报告

告, RBIA能够为国有企业的经营管理提供有力支持, 进一步提升企业的风险管理水平和运营效率。

3 国有企业内部审计风险导向审计要点

3.1 深入开展风险管理工作

风险管理是国有企业内部审计风险导向工作的基石, 其核心在于通过系统化的风险识别、评估和控制, 全面提升企业风险抵御能力。国有企业应当建立覆盖全业务流程的风险管理体系, 将风险管理纳入企业战略规划和日常运营之中。首先, 企业需要根据业务特点和外部环境变化, 识别主要风险点, 包括财务风险、运营风险、合规风险及声誉风险。通过应用风险矩阵模型等工具, 分析各类风险的可能性及其对企业运营的潜在影响。

在实施过程中, 国有企业需要强调风险管理的动态性。现代企业面临的内外部环境日益复杂, 风险管理不能停留在静态分析上, 而应随着环境和经营目标的变化, 及时更新风险评估模型和管理策略。例如, 面对经济下行压力或政策调整, 企业应重新评估财务稳定性和政策合规风险, 确保风险应对措施的前瞻性和有效性。

3.2 以内部审计为导向完善企业内控制度

内部审计不仅是企业内部监督的核心力量, 更是完善企业内控制度的重要推动力。风险导向审计的实施需要企业在内部控制体系上给予充分支持, 确保内控措施与审计目标相互匹配。首先, 企业需要在内控设计上体现全面性和层级性。全面性要求内控制度覆盖所有业务领域和管理层级, 层级性则要求内控制度在不同层级和业务模块的执行方式和监督机制具有针对性。

其次, 内部审计在完善内控体系中发挥着双重作用。一方面, 审计能够通过发现现有内控中的薄弱环节, 如职责不清、流程漏洞或执行不到位, 为企业提供改进方向。另一方面, 内部审计可以根据风险导向原则, 建议企业优化控制重点, 将内控资源优先投入到高风险领域。例如, 在资金管理方面, 审计可以指导企业强化资金流动的监控机制, 减少财务舞弊风险; 在采购管理中, 审计可以建议企业加强供应商评估和合同执行的透明度, 防范采购腐败。

此外, 国有企业还需通过内控与信息化的深度融合, 提升内控管理的精确性和效率。例如, 通过引入基于数据分析的自动化控制系统, 企业可以实时监控业务流程, 减少人为干预可能导致的漏洞。最终, 通过以内部审计为导向不断优化内控体系, 国有企业不仅能够有效控制运营风险, 还能提升整体管理水平和决策质量。

3.3 理顺企业的治理结构, 改进治理方式

科学合理的治理结构是国有企业实现高效运营和风险防

控的基础。风险导向内部审计的有效实施需要企业在治理层面提供充分支持, 确保审计部门的独立性和权威性。首先, 企业应当明确董事会、管理层及审计委员会的职责边界, 确保各方在治理中各司其职、相互监督。例如, 董事会应为内部审计工作提供战略指导, 审计委员会则应直接监督审计工作的执行情况, 避免管理层对审计结果施加不当干预。

在改进治理方式方面, 企业需要强化审计委员会的职能。审计委员会应充分发挥其独立性和专业性, 协助董事会制定审计策略、评估重大风险并审核审计报告。为了进一步提升治理效率, 企业可以考虑引入外部专家作为独立董事或审计委员会成员, 为风险管理和审计工作提供客观意见。

此外, 治理方式的改进还需注重透明度和问责机制的建立。国有企业可以通过定期披露审计发现和整改进展情况, 增强管理层对审计结果的重视程度。同时, 通过建立绩效考核和问责机制, 将审计建议的落实情况与管理层和相关人员的绩效挂钩, 确保审计发现能够得到及时有效的整改。

总之, 通过优化治理结构和改进治理方式, 国有企业可以为风险导向内部审计创造良好的环境, 进一步提升审计工作的价值, 为企业高质量发展提供有力支撑。

3.4 以风险导向内部审计推动企业高质量发展

风险导向内部审计不仅是企业发现问题和规避风险的工具, 更是推动企业高质量发展的重要驱动力。其核心价值在于通过审计活动为企业的战略制定和运营优化提供科学依据。国有企业应将风险导向内部审计纳入其管理决策体系, 充分发挥审计的前瞻性和建设性作用。

首先, 企业需要将审计发现与风险管理和战略规划深度融合。例如, 通过对高风险领域的深入审计, 企业可以识别潜在的经营障碍和改进机会, 为战略调整和资源配提供支持。在实际操作中, 审计部门可以与业务部门共同制定整改措施, 将审计建议转化为实际行动。

其次, 以风险导向为核心的内部审计可以通过提升管理效率和资源利用率, 助力企业实现可持续发展。例如, 在成本控制方面, 审计可以帮助企业发现资源浪费或效率低下的环节, 从而优化业务流程; 在合规管理方面, 审计可以识别潜在的法律或政策风险, 帮助企业提前规避不必要的损失。

最后, 风险导向审计还能够提升企业的外部竞争力。通过严格的风险管理和内控优化, 企业可以树立良好的市场声誉, 增强投资者信心和公众认可度。更重要的是, 风险

导向审计能够推动企业内部形成主动识别和应对风险的文化，为企业在复杂环境中实现高质量发展奠定坚实基础。

4 某国有企业风险导向内部审计实践

4.1 背景简介

某国有企业A集团主营能源和化工领域，旗下拥有多家分子公司，涉及上下游一体化的复杂业务流程。随着经济环境的变化和行业竞争的加剧，企业面临的内外部风险日益突出，包括政策调整、市场波动以及管理效率问题。为了优化资源配置、提升管理效能，A集团决定全面推行风险导向内部审计（RBIA），并以其为契机提升风险管理水平。

4.2 高风险领域识别

A集团首先成立专项风险评估小组，对关键业务流程进行全面梳理，通过风险矩阵模型识别和分析以下高风险领域：

表1 高风险领域识别

风险类别	风险描述	风险等级	可能影响
财务风险	资金流动性不足，存在财务舞弊风险	高	影响资本周转，可能导致财务报告失实
合规风险	政策监管加强，部分业务操作存在合规隐患	高	面临罚款、停业整顿，影响企业声誉
运营风险	供应链管理薄弱，采购流程不透明	中	增加采购成本，存在舞弊行为的可能
声誉风险	子公司因环境违规导致社会公众信任下降	高	企业品牌形象受损，面临舆论压力

通过风险评估，A集团将资源重点投入到财务和合规高风险领域，并制定相应的审计计划。

4.3 审计计划制定

基于风险评估结果，A集团制定了以下审计计划：

(1) 审计目标：重点关注高风险领域，包括资金管理和政策合规性。

(2) 资源配置：组建专项审计团队，邀请外部专家辅助评估合规风险。

(3) 时间安排：高风险领域每季度审计一次，中低风险领域每半年审计一次。

(4) 技术支持：引入大数据分析工具，对财务和采购交易进行异常识别。

4.4 动态调整与跨部门协作

在审计实施过程中，A集团重点采取以下措施：

(1) 动态监测风险变化：针对财务风险，结合季度财务报告动态调整审计范围，重点核查大额资金流动和关联交易。

(2) 数据分析工具应用：利用数据分析软件，快速识别异常交易，例如重复支付、价格异常等。

(3) 跨部门协作：整合财务、法务和内控部门资源，共同调查发现的高风险事件。

审计中发现，部分子公司存在资金用途不明的现象，并立即启动专项调查和整改。

4.5 高质量整改建议

表2 高质量整改建议

问题类别	具体问题	建议措施
资金管理问题	子公司存在未经批准的资金调拨行为	建立统一资金管理系统，规范审批流程
政策合规问题	环保监管制度未全面落实	制定合规手册，定期培训相关人员
采购管理问题	存在供应商选择不透明的现象	引入第三方审计，加强供应商评价透明度

审计报告发布后，管理层高度重视整改建议，明确了整改负责人和时间节点，并对整改效果进行跟踪。

5 结语

综上所述，风险导向内部审计以其对高风险领域的精准把控和治理改进的推动作用，成为国有企业实现高效管理和可持续发展的关键工具。通过深入开展风险管理、优化内控体系和改进治理结构，RBIA能够在发现问题的同时提供建设性解决方案，帮助企业在复杂经济环境中稳健前行。此外，随着信息化技术的应用和审计方法的创新，RBIA的价值将更加凸显。国有企业应持续强化对RBIA的重视，通过完善审计体系和提高专业团队素质，将风险导向审计的成果转化为推动企业高质量发展的内在动力。

参考文献：

[1] 沙锋. 风险导向审计在国有企业内部审计中的运用路径探究[J]. 商场现代化, 2023, (16): 120-122. DOI: 10.14013/j.cnki.scxhdh.2023.16.048.

[2] 王成丽. 基于风险导向与战略管理的国有企业内部审计策略分析[J]. 全国流通经济, 2023, (15): 185-188. DOI: 10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2023.15.010.

[3] 郭洪亮. 风险导向内部审计在国有企业的运用分析[J]. 投资与创业, 2022, 33(18): 127-129.

[4] 徐心艺. 基于风险导向与战略管理的国有企业内部审计策略研究[J]. 现代商贸工业, 2022, 43(20): 133-135. DOI: 10.19311/j.cnki.1672-3198.2022.20.059.

[5] 马双双. 风险导向模式下国有企业内部审计存在的问题及解决方案[J]. 中阿科技论坛(中英文), 2021, (10): 54-57.

[6] 何力慧. 国有企业构建风险导向内部审计体系的探究[J]. 当代会计, 2021, (01): 123-124.