

国有企业内部审计存在的风险及对策研究

柴巍峰

杭州建业造价工程师事务所有限公司 浙江省杭州市 310008

摘要: 在全球化市场激烈竞争和我国社会高速发展的形势下, 面对外国企业的冲击和我国国民经济的高需求, 然而, 随着国有企业内外部环境的动态发展, 国有企业内部审计面临审计范围风险、审计质量控制风险、审计人员队伍风险等, 阻碍了国有企业的高质量健康发展。要通过建立健全内部审计制度、严控内部审计工作质量、提升内审人员综合素质等方面进行风险控制。

关键词: 国有企业; 内部审计; 风险管理

引言:

为了顺应市场经济发展的需求, 应对日益激烈的市场竞争, 国有企业在深化企业改革的过程中, 通过兼并、重组以及业务板块调整的方式优化企业的经营管理模式, 导致很多企业的业务发展也呈现出多元化和复杂化的发展趋势。国有企业的发展离不开企业战略的实施, 而内部审计通过参与企业日常管理, 使企业发展在正确的方向和轨道上运行, 为企业实现既定战略目标提供合理的保障。由此可见, 内部审计是国有企业做好企业内部控制中风险管控的关键。

1、目前国有企业内部审计与内部控制、风险管理的概述分析

当前, 我国现有的国有企业系统中, 作为企业风险管控的一环, 国有企业的内部审计是国有企业内部控制和国有企业飞速发展的有力保障策略。同时, 国有企业内部控制、风险管理制度的完善与监管, 是保障国企内部审计顺利进行的基础, 同时是控制国有企业风险和道路的方向盘与刹车器, 决定着我国国有企业当前的革新道路以及未来发展的方向。据此, 本文将从多角度扼要分析当前国企的弊端, 深刻探究国有企业内部审计与内部控制、风险管理的统筹结合的措施和手段。

2、国有企业内部审计与内部控制、风险管理存在的弊端

2.1 忽视内部审计和风险

管控方式创新, 国有企业的风险管理、内部控制的评价机制不合理当前, 由于国有企业内部审计和风险管控方式陈旧, 风险管理和内部审计部门不独立, 内部控制组织和审计建制不完善等问题, 导致规范化的评价标准一直未在国有企业的内部审计和风险管理部门建立起来。在国有企业的实际审计工作中, 企业的内部监管部门, 无法及时的对内部审计工作的效果做到及时的反馈和监管, 这些问题阻碍了我国国有企业的内部审计和风险监控工作的成长^[1]。

2.2 内部审计工作缺乏独立性

企业内部审计的工作要求内部审计部门独立于企业其他部门, 不与其他部门发生利益关系, 只有这样才能保证内部审计工作的客观、公正, 从而保障内部审计工作的效果。但现实的情况却是内部审计工作与企业内其他部门及部分人员关系紧密, 使得内部审计评价及相关措施的客观性得不到保障, 从而导致内部审计部门形同虚设。在国有企业内部也不能够避免此种情况的出现, 关于国有企业内部审计工作独立性缺乏的具体因素是: 首先, 国有企业的领导对内部审计工作的重要性和特点认知不足, 没有将内部审计部门分离, 客观对待, 而是让其他部门领导兼任内部审计部门管理人员, 这导致企业的内部审计工作不能够客观的进行评价和判断。其次, 部门的内部审计部分人员甚至都是其他部门人员兼任, 这让内部审计的财务及管理不能够彻底分离, 导致风险评价的可靠性不足, 相关措施的可行性及执行落实的真实性也有待考证。总之, 国有企业的内部审计部门相关工作人员不能够由部门的其他人兼任, 避免内部审计工作上的定位偏差, 让内部审计工作具备独立性, 保障企业内部审计工作的可靠性及可行性。

2.3 信息数据交流能力不足

进入信息化时代, 我国各个行业都相继引入了先进信息化手段, 帮助行业更好的发展。而在审计领域, 因为工作内容与信息数据的关联紧密, 因此更加需要信息化技术的帮助。但实际上的情况是, 我国部分国有企业跟不上时代的发展, 对信息化技术手段存疑, 导致技术引进相对落后, 企业内部审计信息交流能力不足。这样造成的后果就是, 企业的审计手段跟不上企业其他部门的发展, 导致内部审计的信息数据流通速度较差, 工作人员需要处理的任务量极大, 且工作内容繁琐又复杂, 还不能够保障内部审计工作的质量和效率, 使得国有企业内部审计风险不断提高^[2]。

2.4 审计内容复杂

内部控制制度不完善国有企业不仅业务范围广泛, 而且企业在经营发展过程中涉及到的项目数量较多, 不同供应商之间存在的巨大差异, 也在一定程度上加大了企业内部审计工作的难度。所以如果企业内部控制制度不完善或内部审计流程未能采取制度化、流程化方式管理的话, 也

作者简介: 柴巍峰、男、汉族、1987.11.18、籍贯: 浙江、学历: 本科、职称: 工程师、毕业院校: 天津大学、研究方向: 工程造价、政府投资审计、邮箱: danmny@live.cn。

会导致内部审计风险的增加。

3、国有企业内部审计风险控制策略

3.1 提升内审人员综合素质

人是内部审计活动开展主体，内审人员需对企业经营的全过程进行诊断把脉，所以审计人员必须具备过硬的职业素养，才能胜任内审工作，并发挥主导作用，实现审计的审查、监督、评价和诊断功能，从而促进国有企业的高质量良性发展。经济形式的多样性发展带来了经济活动的复杂性，为了迎接挑战，应对和控制风险，有必要提升内审人员的综合素质，控制或规避内部审计人员队伍风险。具体可以从两方面展开：一是加强内审人员的职业道德培养，提升其职业道德素质；二是加强内审人员的职业能力培养，提升其职业能力素质^[1]。

3.2 不断优化内部审计模式

完善内部审计评价体系国有企业在经营管理过程中，应该根据企业自身发展的实际情况，设置相应的内部审计考核指标。深入分析和研究企业内部审计工作中发现的问题，通过对企业内部审计工作结果的客观评价和定性，判断相关问题的严重性，才能在有效提升国有企业内部审计与控制效率的基础上，增强国有企业的市场敏感度，促进国有企业内部审计有效性的进一步提升。另外，国有企业应该紧跟市场经济发展的步伐，积极推动企业内部审计模式的创新与改革，加大企业内部审计薄弱环节财力、人力以及物力等方面投入的力度，才能在增强企业内部审计工作时代适应性的同时，构建完善的企业内部审计制度，提高企业内部审计风险控制水平，避免企业遭受不必要经济损失。

3.3 树立以企业发展战略导向的内部审计观

企业发展离不开发展战略，而发展战略落地需要企业各部门在既定目标下互相配合、共同努力。内部审计部门开展审计工作的不是为了发现问题而审计，是企业加强内部控制建设过程进行监督、评价。针对审计工作中发现的问题应当深究内部控制建设过程中的缺陷，提请并督促企业管理层及时纠正，确保企业内在正确的轨道上运行。因此，内部审计部门应当改变以往只重视发现问题、督促解决问题的认知，树立起发展战略导向的审计观念，使内部审计工作与企业发展战略保持协同^[4]。

3.4 提升国有企业部门间的协作

内部审计是国有企业在各个发展阶段都不可缺少的。通过内部审计发现问题，相关部门或责任人可以及时予以整改落实，查漏补缺，避免企业出现更大的风险敞口，有效地降低企业损失。有效开展内部审计工作，将内部审计渗透到企业全业务流程，从长远角度讲还能帮助企业提升管理水平。而现实情况中，大多数国有企业的内部审计工作开展往往是“独立作战”，缺乏部门间协调配合，审计效率低，也容易出现审计遗漏或者是难以发现存在问题的情况。为了有效解决这个问题，建议从以下几个方面入手：首先，建立健全问责制度，并建立相互沟通包容的协同体系；其次，企业管理层应当重视内部审计工作，加强审计

工作重要性宣传，组织全体员工学习法律法规知识，增强企业凝聚力；最后，内部审计部门要树立服务为导向的理念，更多地深入企业业务活动，并加强与各业务部门的沟通，提高办公效率。

3.5 营造良好审计氛围

国有企业的内部审计工作一般在国有企业内部就能够完成所有工作项目及内容，在企业内部营造良好的审计氛围，这种方式可有效的帮助提高内部审计工作效率及质量，降低内部审计风险。关于营造国有企业内部的良好审计氛围的具体对策有：

(1) 制定完善的审计规范及工作构架，保证内部审计部门的独立性，让审计工作可以切实落实，实现审计工作的监督管理作用；

(2) 让相关领导、管理层了解并认识到审计工作的重要性，从而使相关领导及管理层发自内心的支持内部审计工作，以保证审计部门拥有足够的行动能力；

(3) 加大内部审计的宣传力度，让企业工作人员能够了解并认可内部审计部门的工作，间接影响工作人员对审计的态度，提升工作人员对审计工作的配合度。

3.6 实现国有企业内部审计的全覆盖

国资委对国有企业提出了“降杠杆、减负债、防风险”的工作任务，强调加强国有企业监管。内部审计工作作为国有企业管理的关键环节，不能将内部审计工作仅仅局限于内部绩效审计，而应当深入企业管理的方方面面，大到企业战略规划制定，小到内部管理制度的制定，都要深度参与。首先，内部审计部门要积极参与国有企业内部控制体系设计，针对内控体系建设提出专业建议；其次，内部审计部门在企业内部控制运行过程中，应当深入分析企业日常运行各个环节中可能存在的薄弱环节，为企业管理层完善企业内部控制及时提供决策信息。内部审计部门也只有做好事前预防、事中控制和事后监督工作，才能全方位参与国有企业日常管理。

4、结束语

国际、国内市场化竞争日趋激烈，国有企业想要在市场中保持竞争优势，需要不断深化改革，加强内部审计的风险控制，有利于提升审查、监督和评价的效率，有利于降低国有企业在发展中的不确定性，有利于利用审计行为帮助企业进行诊断，让国有企业更有效率地实现既定目标，提升市场竞争力，增强运行活力。挖掘潜力，深化内部审计转型，提升内部审计的价值，促进企业的持久健康发展。

参考文献：

- [1]曾朝蓉.浅议内部审计如何在企业风险管理中发挥作用[J].消费导刊, 2021(6): 171
- [2]杨春.大数据思维辅助企业内部审计转型思考[J].知识经济, 2021(6): 45-46.
- [3]吴浩.国有企业内部审计在会计风险控制中的运用分析[J].企业改革与管理, 2020(24): 182-183.
- [4]王宏巍.国有企业内部审计职能定位与升级路径研究[J].中国内部审计, 2020(06): 15-21.