

国有企业加强内部审计研究

罗伯乐

(南通市人民政府国有资产监督管理委员会,江苏 南通 226006)

摘要:国有企业是我国的支柱产业,其本身建设并非是为了盈利,而是因为在我国特色市场经济建设之初,人民的资金量有限,很多大型产业和重型产业领域难以实现民营建设,所以,国家为了填补市场的空缺,出现了国有企业。我国国有企业普遍以大型企业为核心,东北以工业企业为核心,南方以科技企业为核心。但一直以来,我国国有企业依赖于国家财政而发展,忽略了内部审计工作,在当前市场经济完成建设的情况下,体现出了深层次的问题。本文将从国有企业加强内部审计存在的问题入手,全面展开国有企业加强内部审计研究。

关键词:国有企业;内部审计;内部控制;审计工作;企业管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.31.027

1 引言

随着时代的发展,我国的国有企业发展问题越来越明显,多数国有企业仍旧不管市场客观规律,一味强调加大科研技术的开发投入,并且强硬地调整市场战略,导致国有企业亏损不断。为更好减轻国库压力,我国提出,国有企业应该进行改制,不再继续填补市场行业空缺,要注重商业化发展,实现国有企业的自给自足。但目前来看,我国多数国有企业领导还无法对此类工作充分认识,导致国有企业的内部审计工作效果比较差,甚至基本上无法满足实际的工作需求。所以,国有企业的发展中,必须要强调内部控制工作的强化,尤其是审计工作的全面升级。确保财务的审计效果满足国有企业需求,防止国有企业出现财务造假的问题。同时,审计工作的升级,也需要关注时代的发展,要按照市场发展的规律,进行工作的调整,强调市场方面的合理规划,确保国有企业真正地完成了市场化建设。

2 国有企业加强内部审计中存在的问题

2.1 内部审计制度存在不完善的情况

目前,我国国有企业中,内部审计制度并不出色,在于内部审计工作的效果非常差,基本上已经达到了问题频繁出现,且难以解决的局面。其具体来看,是因为如下两个原因:第一,国有企业领导不重视,导致了内部审计制度的建设难以获得资源,由于资源、权力都得不到规范,所以,内部审计工作基本上是难以开展的。此类情况下,内部审计工作的效果会大大的降低。第二,国有企业中没有完善的内部审计制度先例。一直以来,我国国有企业都强调思想政治工作的强化,在很多商业内容上都不够完善,领导认为,商业是资本主义的,所以,其采用的管理方式比较传统,对于审计制度等西方先行出现的制度,普遍没有相关建设,也就没有可参考的制度。

2.2 内部审计成果的转换效率并不强

一直以来,我国的国有企业中,内部审计工作都存在,但是能起到的效果非常有限。首先,在我国多数的国有企业中,对于国有企业的认识都不正确。国有企业的领导认为,审计工作就是找错误,找到了错误就算是完成了审计工作。理解上是正确的,但是其需要知道的,审计工作找错误的原因是为了提升国有企业的内部运行效果,单纯找到问题并没有用,重要的是找到了问题以后,能彻底地改掉问题。导致了内部审计工作几乎无法获得相应的工作效果。其次,很多的国有企业领导对于审计部门的关注度不够,即便是审计部门提出了相应的工作,也很难获得领导的关注,导致了审计部门的工作报告和提出的建设被彻底的浪费,所以,在国有企业中,还存在审计

提案没有执行的情况。

2.3 内部审计工作中各部门信息壁垒严重

在国有企业中,各个部门是相对独立的,尤其是一线部门,其本身因为和市场衔接密切,属于国有企业的前沿部门,本身的权力比较大,所以,在审计部门管理的过程中,往往一线部门是最不配合的。加上其本身对市场规则充分的了解,很容易解决审计部门可能发现的问题。所以,审计部门的效果大打折扣。其次是科研部门,科研部门是国有企业中的重点部门,其本身研究可以无条件地获得各类资金,所以审计部门很难展开对科技部门的审查,并且,国有企业领导也不会允许对科研部门的审查。最后,各个部门之间的等级是相同的,审计部门的领导等级和其他部门领导的等级相同的情况下,是无法对其他部门下达命令的,因此,各个部门的审计情况完全看各个部门领导的心情,审计部门基本没有管控权利,国有企业的内部信息壁垒因此越来越严重。

2.4 缺乏专业的内部审计工作人才队伍

当前,我国的国有企业中,缺乏专业的内部审计工作人才队伍,是因为对国有企业来说,领导的不重视,导致了相关的招聘比较少。而且国有企业的招聘还存在编制的问题,所以,如何招聘成为一个困难的问题。一般情况下,都采用了给出编制,但是薪酬比较少的处理办法。对很多的市场人才来说,其本身关注的并不是编制,而是薪酬,薪酬不够,就很难获得一些市场上的人才。此外,内部审计工作不被重视的情况下,往往国有企业领导直接选择了让退休的财务人员返聘回来管理,虽然大大的节约了人力资源成本,但是实际的效果却并不好,很难完成审计部门的既定工作任务。

3 国有企业加强内部审计工作的对策

3.1 做好内部审计制度的科学化完善工作

为了更好地提升内部审计工作的实际工作效果,最好的办法是要尽可能地做好科学化的内部审计制度建设。一方面,制度内容的确立,代表了领导层对内部审计工作的认可。领导层不关注内部审计制度,也就难以完成实际建设,所以,在实际工作中,需要进一步完善制度,尤其是确定如何更好地引起领导的注意,保证内部审计制度的效果。另一方面,内部审计制度的建设,代表内部审计制度有了相应的规章制度,内容上会更加全面和严肃,各个部门需要按照审计制度配合工作,给了审计部门工作的对应权限,确保了审计工作完成效果可以进一步提升。同时,也代表审计工作真正地走上了正轨。其具体的制度如下:一是完善审计整改督察制度,加强公司纪

检部门对审计整改工作的督察。核心是强调审计工作的时效性,保证审计工作的实际工作效果。当然,纪检部门的权力更大,可以更好地帮助审计部门完成后续的管理工作,可以确保审计部门在不需要扩大权力的情况下,也可以很好地约束其他的部门,确保部门工作的实际效果得到提升。对于整改不及时或没有达到目标要求的进行催办,鉴于纪检部门的实际工作权力,各个部门会加速完成整改,但是,在实际过程中,也会出现一些不愿意配合的部门,所以,纪检部门需要充分地发挥权力,对部门严查,实现联合打击。对于典型性、政策性突出问题或者疑难问题,审计部门可以和纪检部门联合督察。保证典型问题被有效的解决,尤其是可以防止重复发生问题,解决目前存在的问题。二是完善审计整改报告制度,被审计单位要将落实审计整改纳入领导班子议事范围,在规定时间内将审计整改结果报告书面报送审计机关及主管单位,确保审计单位和部门的工作符合国有企业领导班子的确切需求,并针对其中出现的问题,进行有效的调整,确保调整的实际效果得到有效提升。并且,注重领导意见的落实,审计机关应该真正的将领导的需求,融入到工作之中;审计机关应及时对被审计单位整改情况进行检查,对于典型性、普遍性、倾向性问题和有关建议,进行专题报告。同时,领导层对于根深蒂固的问题,要提出严肃的解决办法,各个部门需要派出代表签署相关责任协议,任何部门的原因导致整改不彻底,部门将会受到处罚,并且,处罚基层部门的奖金等,可以帮助审计机关,更好的约束各部门的工作行为,保证审计效果。三是完善审计跟踪检查制度。审计工作权力一般比较大,是对财务和各个部门的监管,所以,为了让权力能被有限约束,在审计工作的制度建设中,首要就是要对审计部门的权力进行约束,只有将权力放在笼子里,才能保证权力发挥更大的效果。所以,具体的做法就是要尽可能地将责任落实到人头,每个工作人员都需要承担相应的责任,确保出现了问题的时候,能被有效的管理,提升工作的效果。四是完善审计整改问责制度,将审计结果、审计整改情况及审计重要问题督办事项落实情况作为考核被审计单位和领导人员的重要考核依据,确保整改效果。问责不同于日常监督,是针对整改完毕后,仍旧存在的问题进行合理调整,确保各个部门的领导都能进一步的配合后续的整改,而且对于还没有解决的问题,各个部门的领导需要按照之前的责任书落实相应的责任,该处罚就处罚,并且,针对一些个人原因导致的问题,需要追查相应人员的责任,并且对其严加处罚。整体来说,全新的审计制度,是要求审计的落实,强调身价的实际效果,确保各个部门都能在约束内更好地完成工作。

3.2 对内部审计工作的结果要重视并提升运用率

对国有企业来说,内部审计工作的效果提升,需要注重对审计结果的高度利用,强调审计结果的实际作用。尤其是企业的领导层需要审慎的看到审计结果,从审计结果中,找到目前审计的核心问题,并予以解决。同时,审计结果的利用,也会直接作用于各个部门的实际工作情况,提升各个部门的运行效果。因此,审计工作的结果利用,是当前国有企业审计工作改革的核心。其具体步骤如下:首先,企业需要根据审计结果和审计意见制定好整改方案,方案以审计结果和意见为核心,可以添加领导自己的理解,但是在添加内容的时候,尽量注重审计部门的意见,找到更加有效的内容。对于方案,要做到逐条梳理、逐项研究审计发现的主要问题及处理意见,分门别类制定整改计划,落实审计整改的第一责任人,第一责任人需

要负担整个工作的全部责任,一旦出现问题,第一责任人需要承担相应的处罚,并且将处罚层层落实。对于重大问题由被审计单位第一责任人亲自管、亲自抓,对于下属单位存在的问题,要督促落实整改,明确责任单位和整改期限。第一责任人必要的情况下,可以全程监督,并且在监督的过程中,可以对一些存在疑问的地方进行询问,并且聘请专业人士监督。其次,重点完善“三重一大”决策和企业内部管理相关制度,还要建立相关的监督体系,以便及时发现、整改问题,增强审计整改工作的实效性。对国有企业的内部问题实现全面的监督,确保将一切发现的问题,都能在第一时间解决。

3.3 消除内部审计部门和其他部门的信息壁垒

在我国的企业中,内部审计部门的工作因为信息壁垒的存在始终比较困难,因此必须要消除内部信息壁垒,才能强化工作的效果。其具体的对策如下:首先,要加大对审计整改工作的宣传力度,使企业全体职工从思想上意识到有效沟通、积极配合内审工作的重要性。只有各个部门认识到审计部门的重要性和权威,才能保证其配合审计部门工作,提升审计工作的效果。审计部门也要加大与相关部门和人员之间的信息沟通和交流,建立企业问题整改资源库,提高问题整改的实效性,一般来说,可以通过内部网络来实现沟通,往往效果最好;建立审计整改联动机制,使各部门积极参与整改工作,提高整改的实效性。各个部门也可以充分地发挥自己的话语权。

3.4 组建高素质的内部审计工作人才团队

组建高素质内部审计工作团队,需要从培养和招聘两个方面入手。培养是针对现有的人员进行培养,找到其本身存在的问题,进行能力的提升。招聘是提升薪酬待遇,从人才市场中获得出色的人才。此外还可以寻求国家帮助,来获得一些顶尖的工作人员。

4 结束语

综上所述,我国的国有企业发展过程中,内部审计工作效果始终不好,一方面,各个部门之间领导等级相同,审计部门难以对其他部门开展审计工作,存在严重的信息壁垒。另一方面,国有企业对内部审计工作的关注度向来不够,导致审计结果的转换效率并不强,甚至直接导致国有企业的审计工作效果彻底失真。所以,当前国有企业必须针对具体问题入手,强调国有企业内部审计工作的强化,尤其是组建高素质人才团队,实现审计部门的自我强化。

参考文献

- [1]刘宝太.关于加强国有企业内部审计监督的探讨[J].纳税,2019,13(31):230.
- [2]高雅丽.加强对国有企业内部审计业务指导和监督的路径初探[J].经济研究参考,2019(11):107-112+127.