

论国有企业集团如何开展高质量审计化解风险

崔莹

(中国平煤神马集团审计分部,河南 平顶山 467000)

摘要:在“十四五”开局之年,中央经济工作会议明确提出并强调,面临当前世界经济复杂形势,外部环境存在诸多不确定性,我国经济恢复基础尚不牢固,复苏不稳定不平衡,特别是突发事件导致的各类衍生风险持续,如何做好风险识别和防范化解为经济持续发展扫清障碍、蓄积动能是当前首要解决的迫切任务。内部审计作为我国经济监督体系的重要组成部分,为国有企业集团企业经济的健康运行一度发挥着不可替代的作用,特别是新时期,内部审计更是作为经济领域反腐和保障经济健康运行的一把利剑,无论从问题的源头介入、过程跟踪、动态监督,还是大力揭示风险隐患和严肃查处风险及时纠正风险苗头发挥日益重要的作用。本文以中国某集团为例,从内部审计对国有企业重要性和意义出发,进而提出问题,解决问题,重点阐述国有企业如何发挥好高质量审计这把利剑,积极监督和评价企业的经济活动、做好内部控制,及时发现企业管理中存在的风险与漏洞,化解风险,保护国有资产的安全、保值增值,推动集团高质量发展。

关键词:内部审计;大数据;智能化;风险

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.27.059

1 当前国有企业集团新发展格局下开展高质量审计的必要性和重要意义

进入新时期,国有企业都在发展中改革,改革中发展,都在注重和推进高质量发展的新模式。就某集团来说,某集团以学习习近平总书记新时期中国特色社会主义思想为主线,坚决贯彻企业战略发展决策部署,积极融入新发展格局,严格落实国家能源产业政策,坚持绿色低碳发展方向,结构调整、布局优化,努力推进集团的“四项工程”,破解集团大而弱的发展瓶颈问题。因此审计战线如何更好的发挥好、运用好监督“利剑”,创新思维,在全集团范围开展高质量审计,推进资产、负债、资本结构持续优化,有效监督超计划外工程等重大项目,保障集团有效政策执行落实到位十分重要。特别是对集团今后长期发展过程中,积极实现困难企业扭亏脱困,核实清产核资,实现资产结构持续优化,改善企业经营效益,化解运行风险,对接“六稳六保”,为集团总体高质量发展带动各个板块企业实现高质量发展不断取得新突破有着很强的现实意义。

1.1 内部审计服务有效为集团推进优化企业管理

企业管理关系到企业能否拥有稳定持续的发展动力,关系到企业能否通过战略化管理措施的实施来提高企业的竞争力,有效适应市场经济为企业带来的挑战。内部审计工作对优化企业管理起到了重要的监督作用。内部审计的一个重要职能就是对企业经营管理过程中的各个环节形成有效的监督,保障各项管理措施的贯彻落实,同时还能够对战略管理措施实施当中的突出问题给予处置建议和方案。同时,企业也能够从内部审计当中发现管理方面存在的不足,起到对企业管理的预警,为企业管理的健全、优化提供强有力支持。

1.2 内部审计有效监督集团企业积极防范化解风险

内部审计监督和评价企业各项制度,审计预算审批,财务管理、物资采购,重大项目工程等,特别是集团一些改革政策的贯彻执行落实情况,持续为国有企业公司领导经营决策提供有效的监督和评价依据。通过对被审计单位有效连续监督,尤其是从财务收支以及经营活动中进行检查,发现问题,去衡量和

确定其经营活动是否正确、真实、合法、合规、合理和有效,有无违法违规和浪费行为,从而督促被审计单位遵守财经纪律,改进经营管理水平,堵塞管理漏洞,积极防范化解运行风险。

2 当前集团新发展阶段开展高质量审计存在的问题

2.1 智能化科技系统不完善,大数据环境下的系统对接分布特征加大了审计难度问题

目前,随着共享智能化的快速发展,高效推进。“审计+”各种新兴技术是目前审计领域探索的重点,某集团审计智能化虽在积极布局,财务共享一体化虽有一定发展,但也存在很多问题,尤其当前智能化科技系统不完善,各个板块办公系统在对接和抽取过程中,容易出现延迟,网络传输延时、数据提取不完善,另外对审计数据网络信息造成威胁和产生企业信息泄露等诸多问题都阻碍了智能化高质量审计的发展。虽然在内网有效防火墙及加密技术下获取的方式增加其安全系数,但同时,这一方式也增加了审计难度,对存取数据上也加大了难度,使用效率上也大打折扣,对审计有运用信息的有效性方面存在不足。

2.2 信息化数据标准化体系制度不健全,无法保障推动组织方式和管理模式创新问题

当前随着集团共享化推进,信息化数据标准化体系制度存在不健全,无法有效匹配。如何尽快实现信息化操作规范制度,促进大数据搜索引擎、智能发现、审计信息“一张图”等配套操作智能化系统建立,特别加大对重点行业领域的审计数据标准化体系,远程报送、智能入库、标准化整理、授权使用和综合查询等功能为一体的审计智能化管理系统建设,实现数据监控自动化、审计评价的流水线作业,提升监督管理应用效率和规范化水平。有效推动当前审计战线操作规范,促进上下联动机制组织方式和管理模式创新,调动各级审计人才的积极性和保障审计重大问题的安全性等都是当前应配套解决的问题。

2.3 构建智能化审计队伍建设和提升智能化应用能力是当前迫切解决的问题

基于区块链技术、云处理新技术、物联网业务大量出现,信息处理系统也变得更加先进和复杂。传统的审计手段已经严重

影响了审计的效率,更不能满足常态化、全方位审计的高质量发展。也就是说,智能化时代带来的新技术和新手段对于信息系统审计人员提出了新的要求,需要具备扎实的审计知识、智能化信息系统应用和管理技能。目前,集团审计人员素质存在参差不齐,信息化技能多数处于简单的应用阶段。另外,审计人才的招聘和培养还明显存在滞后性,以及技能培训过少,都处于自己摸索阶段。不能有效发挥审计人员作用,如何培养专业性、复合型、信息化审计人才,加强智能化应用能力提高审计效能,对当前审计队伍建设和发展都是一个迫切需要解决的问题。

3 当前集团新发展格局下如何解决目前问题开展高质量内部审计

3.1 以智能化共享平台组建成为契机提升审计技术信息化

基于当前集团智能化共享服务的逐步推进,积极组建智能共享化工作体系,针对审计信息化存在的问题,需要加以完善和改进。特别是要大力融合发展以区块链、云计算、云存储、人工智能及大数据等为主的新兴技术,作为当前审计智能化信息发展的要务。我们知道,在新兴技术的支持下,审计数据将实现智能采集、智能处理、智能分析,审计报告将实现智能生成、按主体生成可视化报告,审计结果能实现智能送达至不同利益主体,审计一整套流程将实现智能控制,这是实现智能审计、大数据审计的必由之路,更为内部审计运用大数据时妥善处理数据规模、范围及类型信息增加更为丰富技术手段,促使审计视野更加开阔,审计抽样将更加规模化、系统化、智能化,最终将扩展至全部领域,审计结果也将更具预测性,这些都给内部审计带来风险超前预警和及时预判和风险识别处理的重大机遇,同时也给内审人员从多领域的数据汇总、整合,将数据信息由“点”连成“线”,再由“线”织成“网”,多层次把握,多方位理解、多维度分析,切实提高高质量审计的工作方法和工作效率。

3.2 以审计技术信息化为手段提升审计信息制度建设

随着信息技术的飞速发展以及大数据分析技术的广泛应用,以“查账”为主要手段的内部审计方式遇到了前所未有的挑战。由于被审计对象的信息化和数字化程度越来越高,客观上要求审计信息化制度从传统的模式迅速做出相应的改变。如今审计方法从现场检查向远程在线辅助审计转变。随着电子信息技术和审计管理系统的出现,基层单位的管理模式发生了深刻变化,各单位普遍实施信息流、资金流、业务流高度统一的信息化体系,运用现代信息技术手段改进经营管理方法。原来重复低效的反复历任审计模式也被现在云存储,区块链技术发展改变,上链的审计数据会永久存档,永久保留在分布式云存储系统中,变得很高效。这就给审计信息化制度建设,电子档案的建设等提出新的要求,加快对审计信息“一张图”等配套操作智能化规范制度的建立措施,健全电子存储和安全防范,智能化信息技术提取和使用规范制度。保证存取的电子档案不出现损坏和缺失,保证信息系统不被安全攻击,数据泄密等。强化信息化制度建设从制度上规范信息技术手段,保障审计数据的安全可靠,建构的分布式云存储系统能为大数据提供安全存储与安全共享。从审计信息化制度上,规范人员操作流程,强化保证措施和维护,做好数据的安全防线,筑牢审计信息化的风险屏障。

3.3 以智能化信息化为前提,提升审计人员智能化应用能力和建设高质量的审计队伍

中央审计委员会第一次会议上习近平总书记指出:“要加强审计机关自身建设,以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”。如何提升审计信息化队伍建设和人员的智能化应用能力,成为合格的审计人员。

一是强化学习。审计工作涉及内容多和范围广,这就要求审计人员不仅要“专业”,更要“多能”。知识化智能化飞速发展的今天,加强技能学习是保证审计人员既具有查账技能,又具有宏观经济管理知识、综合分析能力、解决问题能力等必备素质的关键措施,特别是强化审计信息化学习和应用,是提高内部审计效率和针对性的关键,全面的审计知识和高效审计技能才能促进审计效果的高效转化,带动审计工作的高效运行。

二是强化队伍建设。审计队伍建设是审计质量发挥的主力军,要紧跟集团党委对审计要求,守牢“十条红线”,始终坚持严的主基调,站在讲政治、顾大局的高度上开展审计工作;强化队伍素质能力建设,打造一支作风优良,德才兼备,具备信息化智能化应用能力的审计“铁军”,以风险导向理念,针对集团企业各板块推进地毯式排查,制定出“量体裁衣”,精准化、高质量的审计。

三是强化创新。审计人员要不仅要创新思维理念,更要创新审计技术,由点对点的二维审计向多维度的数字化审计转变。依托集团审计大数据网络,对数据进行集中分析,智能筛查,对异常数据进行再次审查过滤,进一步排查出审计线索并深挖核实。

习近平总书记指出:“国有企业是中国特色社会主义的重要物质基础和政治基础,是我们党执政兴国的重要支柱和依靠力量”,把国有企业做强做优做大,不断增强国有经济活力、控制力、影响力、抗风险能力,当前某集团步入新发展阶段新使命。虽然面临国内外复杂的经营环境,各种挑战和风险作为发展阻力,但内部审计作为集团重要监督体系的重要环节,在新时期、新格局的舞台上,不仅要行使好监督评价职责,更重要的是立足以风险导向为审计的出发点,履行以破解潜在风险为落脚点的使命,实事求是的挖潜亏、破顽疾、重效益,切实为集团高质量发展守初心担使命。

参考文献

- [1]孙亮.内部审计如何促进集团公司高质量发展[J].中国内部审计,2018(9):28-32.
- [2]钟骏华,李英华.内部审计风险成因及其防范[J].合作经济与科技,2015(01):154-156.
- [3]汪立行.加强内部审计风险控制与防范的探索与研究[J].审计与理财,2015(05):46-47.

作者简介:崔莹(1987-),女,汉族,河南平顶山人,本科,会计师,主要从事国有企业集团公司常态化审计、专项审计等方面的工作。