

经济新常态下内部审计人员职能发挥探讨

盛 利

(国网湖南省电力有限公司技术技能培训中心,湖南 长沙 410131)

摘 要:经济新常态下,内部审计职能发挥随着环境的改变而面临新的挑战。本文对经济新常态下内部审计新发展的特点进行阐述,对影响内部审计职能发挥的因素进行分析,以电网企业为例,提出以获取高层管理者的支持为前提、加快审计职业化建设发展为核心、加强绩效审计服务为抓手、强化审计信息技术为支撑开展内部审计工作,充分发挥内部审计职能,帮助组织实现战略目标。

关键词:经济新常态;内部审计;职能

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.29.019

1 引言

新常态之“新”,意味着不同以往;新常态之“常”,意味着相对稳定。中国经济在经历 30 多年的快速增长之后,经济发展的基本模式、产业业态以及增长动力都已经今非昔比。中国经济发展进入新常态,经济增长速度从高速增长转为中高速增长,经济结构不断优化升级,企业以增量扩能为主转向调整存量、做优增量,更加注重质量和效率提升;经济发展动力从要素驱动、投资驱动转向创新驱动。

以国家电网为例,该组织资产庞大、技术密集,国内经营区域覆盖国土面积的 88%,集中了全国三分之二以上的电力负荷,经济新常态下,国家电网以输送清洁绿色能源为责任,助力国家“一带一路”发展战略,着力建设全球能源互联网,同时,发展特高压输变电项目、攻克大规模供需互动、储能和并网关键技术,推动新能源汽车、智能电网等技术研发应用已纳入《国家创新驱动发展战略纲要》。作为关系国家能源安全和国民经济命脉的重要国有骨干企业,国家电网新能源、新技术的开发、运用,必将产生新矛盾、新问题及新的潜在风险。内部审计人员应如何把握经济新常态下不断发展的新环境需要,更好地为企业提供增值服务,是我们亟需探讨的问题。

2 经济新常态下内部审计新发展

2.1 内部审计职能特点发生转变

内部审计职能是指内部审计本身所固有的内在功能,并反映出内部审计的本质。内部审计的职能随着审计目标的变化而变化,并为实现审计目标服务。进入 21 世纪以来,内部审计职能的每一次重大转型,都是随着经济的发展、组织治理结构要求的提高、信息新技术的出现而进行。为适应内外部环境的变化,内部审计近年来不断开展自身模式的创新,出现了以下新特点:一是内部审计以

发现并解决问题、加强审计回访、落实问题整改为审计理念,帮助组织提高其经营管理水平,为组织健康发展保驾护航。二是内部审计过程中,审计对象全程参与审计过程,被审对象与审计人员积极沟通、共同协作,共同研究经营管理中的问题,为提高组织经营管理水平服务。三是内部审计强调以风险管理为导向,排除威胁组织价值增值的活动,为组织实现良好治理体系服务。四是内部审计积极学习新理念、新要求,充分利用信息技术的支撑,创新实践远程在线审计,为提高内部审计效率提供保障。

2.2 内部审计成为组织内部控制体系的重要组成部分

对组织来说,加强内部审计工作有提升自身管理水平和增强市场竞争、获取投资效益的自发需求,也有相关法律法规的强制要求。以企业组织为例,风险管理的框架是由一个基础、三道防线构成的。风险管理的基础是指良好的公司治理,风险管理的第一道防线是指企业的运营管理层,第二道防线是指各类风险管理内控、合规职能部门,第三道防线是指拥有独立地位的内部审计机构。内部审计作为组织内部控制的重要组成部分,其在风险管理中发挥了不可替代的独特作用。内部审计人员独立于业务管理部门,可以从相对客观的角度对风险进行识别,及时提出审计建议;相对于外部审计人员,内部审计人员对组织业务流程更了解,对经济活动的合法合规、目标达成、效率效益有更高效的评价。内部审计人员在内部控制评价时,采用多种技术方法,涵盖整个业务流程去发现问题,促进组织经营管理目标的实现。

2.3 内部审计发挥“经济体检”职能保障组织高质量发展

内部审计部门深入学习贯彻习近平总书记关于审计工作的重要讲话和批示精神,认清形势任务,提高政治站位

位,狠抓责任落实,紧扣发展大局履行审计职责,以高质量审计保障组织高质量发展。做好内部审计常态化“经济体检”,重点对党中央决策部署落实情况进行审计,强化项目建设和资金使用的审计监督,促进提高资金资源绩效。统筹发展,对推动能源清洁低碳转型、城乡电网统筹发展的重点工程建设加大审计监督力度,聚焦推进组织提质增效、强化精益管理等方面发挥审计预判预警作用,及时发现风险、揭示问题、提出建议,促进组织目标高质量完成。

3 影响内部审计职能发挥作用的因素分析

3.1 内部审计职能客观环境影响

一是组织利益与内部审计人员利益的一致性,降低了审计职能发挥。当组织利益与个人利益一致时,一些内部审计人员为维护自身的利益,往往对不正当的组织行为采取默许的态度。二是内部审计的独立性有限,影响了内部审计工作的深入开展。内部审计人员在工作时不可避免地会受到组织内部复杂的人际关系影响,出于各种考虑,一些内部审计人员在实施审计时查不深审不透,从而降低了审计成果质量。三是组织经营管理中依然会产生新的问题,内部审计生存有其必然性,因此,组织内部审计职能发挥存在惰性思维。

3.2 内部审计工作主观认识影响

对内部审计工作的认识分为两个层次,一是专业内部审计人员本身认识。现行的内部审计实践中,内部审计人员与被审计对象形成居高临下的审计与被审计关系,保持着监督与被监督的严格立场,难以站在更高的角度为企业带来价值增值,不能真正发挥内部审计的核心职能和优势。二是审计对象对审计工作的认识。有的审计对象认为审计一来就是查问题,查问题就会损害他们的利益,审计提供资料时不及时、不完整。实际上,要改变这种认识,还需加强对内部审计工作的宣传,内部审计是实际就是组织内部的一个职能部门,跟其他经营管理部门是平等的,和组织的目标是一致的,和组织的效益是一致的。

4 内部审计职能发挥对策

4.1 以获取高层管理者的支持为前提

开展内部审计工作,高层管理者的支持是影响内部审计发挥作用的首要因素。通过对118家国有企业、占比33.91%,84家民营企业、占比24.14%,90家行政事业单位、占比25.86%,剩下的56家,主要是合资企业、外资企业、集体企业及股份制企业等类别,占比16.09%的受访者问卷调查分析发现,不论哪类组织中,领导重视是内部审计发挥作用的首要因素。高层管理者的支持的主要表

现就是保持内部审计机构的独立性,内部审计机构独立性越强,隶属层次越高,就越能保证审计建议的有效落实。近年来,国家电网持续开展依法治企综合检查,企业高层管理者认识到内部审计可以在风险管理、内部控制中发挥有效作用,并且持续强化审计成果运用,加强整改督查检查,将整改完成情况纳入单位和负责人的绩效考核,使内部审计工作实现闭环,成为组织加强管理的“抓手”,更好地服务于组织的增值目标。

4.2 以创新内部协同监督方式为理念

创新内部审计工作机制,加强组织内部审计、纪检、法律、财务等部门协同监督,确保审计成果运用到位。一是建立健全沟通协调机制,统筹相关监督活动的组织、协调、实施等具体工作。二是定期会商工作机制。原则上每个月要召开一次会商会议,相互交流、通报工作情况,研究解决各部门与内审部门协作配合中出现的问题和事项。三是监督贯通协作机制。审计部门在审计计划编制、审计实施等方面要征求各部门的意见,强化信息沟通,扩大资源共享;各部门发挥专业优势,对审计计划和审计项目立项提出建议。四是成果转化共享机制。审计部门要不定期向组织通报审计整改情况,对审计发现屡查屡犯的,以及机制性问题,提请组织予以关注并通过会议监督、提案监督、专项监督等监督形式,督促审计查出问题的部门单位进行整改。五是强化整改验收销号机制。实行“双审验收”销号,对内部审计发现问题建立整改台账,由组织上一级专业主管部门进行对口整改指导并验收销号,审计部门在此基础上再进行验收销号。六是进行审计整改考核机制。上级组织在实施其他审计项目过程中,对以往审计发现问题进行抽查是否再次发生,也可以安排审计发现问题整改情况专项检查,对整改完成率实行季度通报考核,确保审计成果运用到位。

4.3 以加快审计职业化建设发展为核心

内部审计发挥作用,最终落实在内部审计人员自身的能力提高上,而能力的提升又与内部审计职业发展紧密相关。国家电网A省电力公司发布的《加强审计人员队伍建设的意见》提出:一是严把素质结构关,配齐配强专职人员。明确任职资格条件,优化审计队伍结构,建立审计人员队伍退出机制。二是建立长效机制,建设职业化优秀审计队伍。开展审计人员轮岗交流,开展审计人员挂职(岗)锻炼,建立审计项目主审轮换制。三是强化资源统筹整合,发挥审计队伍整体效能,加大审计分片联合审计力度,分类组建审计专家库,解决审计专业人才短缺的问题。四是扎实开展业务培训,提升队伍履职能力,以分级

分类培训、参加后续教育、自学等多种形式相结合开展,坚持“以审代培”,持续提升审计队伍整体素质和审计能力。五是加强审计作风建设,严格审计质量责任追究,对审计全过程实行质量控制,加强审计质量评估,完善考核体系。

4.4 以开展绩效审计为抓手

绩效审计关注组织经营管理活动的经济性、效率性和效果性。内部审计应积极探索绩效审计技术方法,从绩效评估、面向未来的前瞻性评价、开展组织绩效审计技术方法的创新,不断探索计算机网络下的绩效审计新途径、新方式方法,帮助管理层实现发展战略、有效履行管理职能,达到预期目标。国家电网 A 省电力公司开展的电力营销管理专项审计就是典型的绩效审计案例。A 省电力公司运用风险管理技术,进行风险评估,确定审计重点:电价政策、电费结算是否按照规定标准执行;是否存在人为调节售电量现象;是否存在设置虚拟用户或挪用、拆借资金,虚假冲销电费欠费现象;电量(电费)退补、电费违约(滞纳金)和违约使用电费计算和收取是否符合标准等。内部审计利用管控业务审计系统及电力营销业务系统(SG186 系统),远程审计开展初查,初步筛选出风险事项及记录。通过审计发现营销内部控制制度漏洞及执行不到位,电费资金挪用、拆借等现象;用电检查业务“体外循环”账外账、“小金库”风险及相关人员廉洁从业风险等。该专项审计的开展,及时化解了经营管理过程中的风险,帮助企业改进管理流程,加强内部控制,主营业务收入免受损失。

4.5 以强化审计信息技术为支撑

经济社会的不断发展使信息技术在很多行业进行了有效运用,推动着内部审计技术和方法的巨大变革,非现场审计、联网审计就是伴随着信息技术的发展而产生的。

A 省电力公司目前使用的管控业务审计系统,根据主要经济业务类型设计了营销审计、财务审计、工程审计等模块,例如工程审计模块,又含电网工程、技改工程、小型基建等分类,电网工程又分投资立项、勘察设计、概预算管理、招标投标、合同管理、设备材料、竣工结算、财务管理及后评价等几个审计重点内容,在系统查询界面下,只要输入项目编号,整个项目管理资料全部可以查询,审计人员以在线审查项目的合规性、效益性,搜集疑点,进行分析。

与此同时,信息系统技术漏洞和人为舞弊等问题已成为组织内外部监督关注的焦点。将保障信息系统的安全性作为内部审计的目标,也是按照中国内部审计协会

《第 2203 号内部审计具体准则—信息系统审计》的要求,对组织信息系统的安全性、承载业务的有效性以及系统建设的经济性加以审计。A 省电力公司目前使用的 ERP 业务审计系统,就含有信息系统审计模块,其中包含系统基础信息、系统安全检查、权限配置检查、财务配置审计、物资配置审计、项目配置审计、资产设备配置审计、人力资源配置审计等审计内容,主要就是对组织信息系统的技术、实物安全和管理层面的控制点进行审计。

5 结束语

经济新常态下,市场环境日趋复杂,组织面临的挑战和风险也日趋增多,因此内部审计在防控风险、改善管理、增加价值等方面的作用日益重要。内部审计要创新确认与咨询职能,关注各利益相关者对内部审计的需求,确定内部审计职能定位,从而发挥内部审计作用、推动组织价值增值,助力组织战略目标实现。

参考文献

- [1]王家新.国家审计的政治经济分析[M].上海三联书店,2013.
- [2]刘振亚.国家电网公司“三集五大”管理变革探索与实践[M].中国电力出版社,2015.
- [3]王兵,刘力云.中国内部审计需求调查与发展方略[J].中国内部审计,2015.
- [4]李曼.我国企业内部审计转型的挑战与对策[J].中国内部审计,2013.
- [5]中国内部审计协会译.国际内部审计专业实务框架[S].中国财政经济出版社,2013.
- [6]北京兆泰投资顾问有限公司.内部审计在治理、风险和控制在中的作用[Z].西苑出版社,2011.
- [7]北京兆泰投资顾问有限公司.经营分析和信息技术[Z].西苑出版社,2011.

作者简介:盛利(1972-),女,湖南长沙人,本科,国际注册内部审计师、高级会计师,研究方向:企业内部控制、内部审计。