

国企内部审计存在的问题与对策探究

叶丽芳

(云和县国有资本运营有限公司,浙江 云和 323600)

摘要:基于经济社会稳步发展,国有企业为国家创造出丰富价值。在国有企业持续前行过程中,一些国企未能对内部审计工作做到足够关注,部门职能难以充分发挥,影响国企在新环境下的持续发展。国企必须考虑到稳定与健康的发展需要,全面重视各时期的内部审计工作,对审计手段加以创新,融入先进审计理念,将审计工作中存在的问题有效解决,旨在提高不同时期下的内审工作水平。基于此,本文从国企内部审计工作开展的重要作用入手,对工作中存在的主要问题进行深入分析,提出提升工作质量的有效策略,力求将国企内部审计职能充分发挥。

关键词:国企;内部审计;工作问题;策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.05.136

国有企业若想确保未来各时期的发展势态良好,必须通过高质量与高水平的内部审计工作将国有企业综合效益不断扩大,国有企业自身竞争力随之获得全面提升^[1]。在此形势下,国企各部门工作职能必须全面发挥,审计部门一定要对国企各时期的经济行为进行针对性干预与全面监督,内部经济行为得到有效约束,避免各种违规行为出现,国有企业将在正确引导下获得稳步前行。国企管理部门必须对审计工作问题加以优化,将国企内部审计工作问题解决视为核心议题,制定具有针对性的解决策略,确保国企内审工作在新时期下有序开展。

1 国企内部审计工作开展的重要作用

自20世纪初期,内审概念诞生,其应用目标是做好防弊与查错工作。在新经济时代下,内审工作范围不断拓展,开始参与风险控制与实时监督。在20世纪80年代,我国大力开展内审工作,其职能已超出防弊与查错,向评价、监督与控制等环节拓展,对国企未来健康发展有深远影响,可以实现国有资金全面监督^[2]。现阶段,国企内部审计工作的大力开展主要有以下几个重要作用。

1.1 规避运营风险

国企内审工作的有序开展会对国企发展的内外部环境进行全面分析,对各时期运营风险做到有效规避。在国企运营与管理工作中,内审部门会对各工作环节中可能出现的风险加以分析并意识到审计工作本身也存在一定风险,有意识地对风险进行预防与消除。在具体工作中,内审能够成功融入国企各运营环节,发挥出抵御、感知与预防等重要职能,依托系统性与规范性极强的评价方式出色地完成国企各类风险合理控制,运用风险预警手段增强风险预防效果,将国企各阶段战略发展目标有效实现。

1.2 发挥监督职能

国企在开展内审工作时,重视各类运营活动的实时监控,将管理与工作环节中存在的制度落实不到位、内控力度不足和管理内容不明确等问题做到有效解决,依托内审监

督工作对工作行为有效规范,减少违法乱纪行为出现,国企各项制度得以全面与细致化实施^[3]。在内审工作中,相关部门的监督职能可以增强国企内部约束力,确保国家相关法律与法规能够在监督工作中全面落实,避免舞弊行为发生。其中评价职能可实现账簿与实物的严格核查,确保重要资料审核具有严谨性,实现国企各时期运营最终成果与资产情况的全面与客观评价,将监督职能有效发挥。

1.3 补充外部审计

一些国企内审工作存在一些问题,究其根源是工作定位不明确。在新时期下,内审工作范围逐步扩大,将传统内审工作模式下的问题有效解决,对内部审计工作做到合理补充^[4]。在外部审计工作开展过程中,工作人员会对国企工作中出现的虚假信息做到彻底排查,通过二次审计工作减少欺骗行为出现,通过内审工作对外部审计带来有力补充。在内审工作的合理开展中,内部财务管理工作中凸显出极强规范性,国有资金所具有的安全性有效提升,资产流失问题得到最有效的解决。内审工作与外审工作的有效结合确保资金管理力度加大,资金利用率提高,国企经济效益扩大化,走入健康与稳步发展轨道。

2 国企内部审计工作中存在的问题

2.1 审计意识较薄弱

在日常审计工作环节,内部审计工作会对已发生的各类业务工作进行全面审计,呈现出一定的被动性。在新经济时代下,市场环境竞争较为激烈,国企必须对各阶段经营战略进行针对性调整,内部审计工作必须转变为动态化,以此来发现与解决各阶段经营管理中存在的潜在性问题。在内审工作具体环节,部分工作人员自身的管理理念较为滞后,带着固有偏见开展内审工作,选择性审计问题较为严重,出现审计工作规范性不足的问题。部分工作人员未能带着先进理念对内部审计工作行为加以约束,导致内部审计工作内容无法全面落实,审计效果提升难度大。例如,部分国企内审工作流于形式,审计工作开展较为被动,并拘泥于形

式,未能结合国企经营实际需要开展内审工作,暴露出审计意识薄弱的根本问题。

2.2 审计体系不够健全

部分国有企业对内审工作的开展未能做到足够重视,无法根据内部工作实际需要对内部审计工作体系进行合理构建与不断优化。在对内审工作进行落实的过程中,内部审计对象存在一定的模拟性,工作范围暴露出局限性,只重视财务部门审计,局限于资金安全方面,风险导向审计工作模式的转变不到位,无法对国企整体运营效果进行实时监督与持续追踪。部分国企内审工作人员所具有的专业能力不足,对行业特征了解不到位,专业知识结构存在单一性,不利于审计工作的高效开展,无法满足新时期下内部审计工作效果增强的需要,影响审计体系进一步健全^⑤。

2.3 审计独立性不足

在内审工作开展中,内部审计应具有极强的独立性,通过客观审计与多元评价对国企运营活动带来正确引导。但部分国企未能重视内部审计机构独立性与权威性的提升,例如,部分企业的内部审计机构被划归至财务管理部门,部分审计工作人员并非专业人员,可能由能力较强的财务人员进行兼任,暴露出审计组织结构不合理的根本问题,导致各阶段内部审计工作所具有的严肃性不足,缺乏权威性、独立性。在具体的内部审计工作开展过程中,部分国企关键岗位的责任制落实不到位,审计工作易受到内外部因素直接影响,不相容的岗位可能未及时分离,出现管理混乱问题,审计工作独立性缺乏,审计工作效果不佳。在此形势下,审计工作具有的监督管理作用无法充分发挥,独立性不足的审计工作影响国企未来各类经营活动的有序开展。

3 国企内部审计工作质量提升策略

3.1 转变工作理念,构建完善内审机制

行之有效的国企内审工作机制的成功构建,可以为国企内部各项工作有序与高效开展带来有力保障,约束审计人员工作行为,将国企内审工作质量做到最大限度的提升^⑥。审计人员在健全的内审机制下,对相关规章制度做到严格遵守,国企内审工作本质得以充分体现,发挥出新时期下内审工作的应有作用。为将国企内审机制不断完善,可以从以下几个方面入手。

第一,转变工作理念,对内审工作开展给国企未来各阶段发展的意义与价值有深入理解,切实意识到内审机制完善所带来的深远影响。在内审工作中,应注意避免内外部诸多因素的影响,免受不利因素的干扰,从客观角度完成国企各阶段经营效益合理评估,大力开展严谨的审计工作,对审计工作中出现的各类问题进行深入分析,寻找有针对性的解决措施与具有建设性的意见,让审计问题得到逐一解决,审计工作效果有效增强,确保各环节审计工作具有极高的真实性。

第二,提高内审组织级别,将审计工作价值充分发挥。在内审工作开展环节,若审计组织的工作受到审计主体的

控制,会失去原有审计工作开展的价值。在遇到同级审计情况时,国企审计部门应考虑依照纪检组织方式,建立起专门的领导班级,借助兼职方式避免审计工作开展流于形式,有效提升内审组织级别。

第三,凭借法治思维,重视国企内审所需法规的成功构建与进一步落实,依托法委效力确保国企内审部门工作权威性得到有效提升,保证内审部门工作的地位。国企内审部门应重视国有资产的保护,避免资金过度流失,确保国企内审具有较高的监督权限。

第四,对国企内审组织审计职责做到科学明确,关注国有资产具体内容方面的合理划分,根据国企内审工作开展要求完成追究制度制定与后续落实工作,对审计人员存在的违法行为做到最大程度的避免。例如,重视国有资金收购兼并工作内容明确,做好改制重组工作,将审计职责不断增加。

3.2 强化体系建设,提升内审信息水平

在新时期下,国企内审工作问题的解决可以依托信息技术的帮助,将内审工作效率与质量同步提升,实现内审工作信息化与高效化发展。

因此,相关部门一方面应对传统审计方法进行大力创新,走出固式工作思维,对于已不能跟上时代潮流的手段加以淘汰,运用行之有效的信息化审计方式,借助科学技术完成高质量与高水平的审计工作,更要做好国企内部审计工作全面优化,为国企健康与稳步发展带来有力推动。国企内审部门将粗放型工作方式转换为精细化模式,做好内审制度进一步完善,运用先进审计工作及手段,将各时期内审工作整体质量全面提升。例如,内审部门运用大数据技术对整体审计工作环境变化趋势加以分析,结合审计工作持续与有效开展的实际需要,对审计方法进行及时更新,积极采用在线审计方式将审计效益有效提升,依托大数据审计方式增强审计工作整体效果。

另一方面,运用信息技术推动审计信息化转型工作,加快内审体系建设脚步,确保严肃追责模式能够与宽容失败做到有效结合,实现经责审计。国企内审部门可以借助信息技术优势,做好内审体系完善,做好对各类运营活动的全过程监管,从风险管理入手,关注后续流程优化,确保内部审计工作可以实现事前预防工作,同时重视事后环节的审计管理。例如,国企内审部门对已产生的各类风险特征进行深入分析,探讨风险产生原因,找到关键影响因素,避免风险影响范围扩大。在此基础之上,国企内审部门必须结合大数据与云计算等技术,为预防措施制定指明方向,事前风险预防工作水平得以全面提升。内审部门还要重视风险识别能力的提升,加强与法务风控部门的有效沟通,将国企运营成本有效降低,减少风险损失,将国企内审工作效益不断提升。在全过程审计工作大力开展前提下,信息技术与国企内审工作的深度融合将审计工作原有的范畴适当扩充,使具体的内审工作能够渗透至管理审计与经济审计等多个领

域,让信息化内审工作质量迈向新高。

3.3 保证工作独立,完善国企治理结构

在国企所具有的权威性不受到内外多种因素影响的前提下,国企内审部工作必须凸显出极强的独立性与一定合理性。内部审计工作落实的最终效果取决于国企管理层整体的重视程度,管理层必须对国企治理结构进行最大限度的优化与完善。国企管理层应带着积极态度成立具有专业性与权威性的审计部门,确保审计部门工作独立性增强。在内部审计工作开展过程中,审计工作重视程度有效提升,所需的资源能够得到及时满足,为审计工作有序与高效开展带来足够支持。面对国企内部审计工作中存在的问题,国企审计部门可以从治理结构优化入手,通过以下几个途径将内审工作独立性有效提升。

第一,国企建立独立审计部门,通过这一方式为内部审计工作全面开展夯实基础,审计工作人员能够获得相应的权限,收集到所需的各类信息。通过审计部门的建立,审计部门每位工作人员工作内容分配凸显出极强的合理性,改变原来一人多职的问题。审计部门在获得相应权利之后,可以将审计部门原有影响力、权威性与话语权全面提升,确保内部审计工作在新时期的定位准确,审计管理职能充分与有效发挥,为国企稳步发展提供有力支撑。

第二,重视审计委员会相关建设,加大监督管理工作整体力度,实现监督管理价值进一步发挥。在内外环境不断变化前提下,国有企业内部审计所具有的独立性可以让审计工作人员规范自身行为,审计工作能够从多角度对国企各类运营活动内容及资产利用率做到实时监督与全面管理,整个过程将具有极强的公平性与公正性,审计工作权威性将深入人心。在内部审计工作全面落实时,审计委员会通过全面监督与管理,给予审计工作足够支持,审计委员会监管价值逐渐凸显,国企内部审计水平获得持续提升。例如,借鉴国外企业治理结构,让内审部门能够在审计委员会带领下做好双向报告制度的落实。

3.4 重视团队建设,增强国企内审工作

国企内审团队工作力度的加强与工作质量提升,不仅需要行之有效的审计方法,还需要精尖人才的参与,在高水平审计团队帮助下实现审计工作质量与效率的双提升。为增强内审工作力度,可做好下述几点工作。

第一,广纳贤才,对内审人员结构及时改善,运用科学与合理的激励制度吸引所需的优质人才加入审计工作,将审计工作团队不断壮大,为内审工作人员体系优化带来有力推动,有利于审计团队整体工作水平进一步提升。

第二,重视审计人员自身知识体系不断更新,通过内审专家工作机制成功建立与后续全面落实,让各阶段审计工作能够与国企战略发展目标相统一,确保内审工作人员所具有的能力与国企稳步发展需要相契合。

第三,加强人员培训,向每位员工提供相应的学习机会,鼓励内审工作人员参与各类进修活动,审计工作人员将

带着积极性与主动性参加不同类型的技能考试,有利于内审人员自身技能水平有效提升。国有企业可结合内审人员能力水平提升情况,将技术能力与薪酬待遇有效结合,审计人员将有更多动力参与不同层次的学习,获得自觉性与积极性全面提升,提高综合素质。内审人员在各类学习活动中可以更好地掌握信息技术使用技巧,对人工智能、大数据与互联网技术灵活运用,现代信息技术水平有效提升,为国企内审工作增强夯实基础。

第四,做好职业道德素质建设,要求内审工作人员具有极高专业能力并具有职业道德素养。国企可以通过思想品德教育将内审人员职业素养全面提升。内审工作人员运用现代信息技术完成各类重要资料的收集、整理与深入分析,结合业务运作流程为国企经营管理工作带来帮助。内审工作人员在技能与道德素质全面提升下走向专业化与职业化发展方向,促进审计工作全面实施,更好地为国企运营管理而服务。

4 结束语

在新经济时代下,国企内部审计工作是企业治理体系中较为重要的核心组成部分,可以从根本上将国企各时期运营质量有效提高,通过合理与科学的内部控制将资金整体利用率全面提升,确保国企内审体系的构建具有完善性与系统性。国企必须从不同角度考虑,对内审工作开展重要性做到进一步认识,客观分析内审工作各环节中存在的问题,凭借先进理念与创新的工作方式对审计机制加以优化,审计工作水平将迈向新高,发挥出内审在国企持续发展过程中的实效性,推动国企在竞争环境下的持续与健康发展。

参考文献

- [1]余用云.内部审计推动国企高质量发展的研究与探讨——基于价值动因、制约因素与发展路径的分析[J].中国内部审计,2022(06):14-18.
- [2]何正兴.内部审计在国企工作中的实施创新研究[J].投资与创业,2021,32(08):90-92.
- [3]刘锦锦.国企混改背景下企业治理中内部审计的作用分析[J].中小企业管理与科技,2021(24):86-87.
- [4]丁美玲,蒋玉华.内部审计助力国企高质量发展的路径[J].中国内部审计,2020(08):59-61.
- [5]孔振宇.国企内部审计质量控制相关问题分析[J].全国流通经济,2020(21):63-64.
- [6]葛声.基于协同治理理论的国企内部审计与纪检监察工作路径分析[J].企业改革与管理,2020(07):191-192.

作者简介:叶丽芳(1989-),女,汉族,浙江云和人,本科,会计师,研究方向:会计。