

国有企业内部审计机制弱化的成因与对策

李辉

(三门峡戴卡轮毂制造有限公司 河南 三门峡 472000)

摘要: 伴随市场经济的不断发展,国有企业在市场中的重要作用日益凸显,自身的社会责任和受到的监督和关注也在逐渐增加。目前,在我国现存的审计监督体系包含:内部审计、国家审计、社会审计三种,在国有企业的监管过程中起到了举足轻重的作用。其中内部审计对企业的影响是巨大的,其主要负责国有资产的保值增值、防范企业风险、建立廉政风险机制、实施企业长期的发展战略目标、执行内部控制。在国有企业经济飞速发展的背景下,审计内容和对象逐渐多元化,受到内部审计的局限性,企业的内部审计机制有所弱化。本文主要论述了国有企业内部审计机制现存的问题,弱化的成因,内部审计机制的重要作用和解决对策。

关键词: 国有企业;内部审计机制弱化;成因与对策

引言: 在实际发展运营过程中,国有企业担负着重大的责任,不仅要稳定促进民生,还需要保值增值资产。所以,为保证国有企业内部审计机构能够独立的运行,要建立健全的内部控制制度,规范控制防范,发挥审计评价和监督在企业中的实际作用。尤其是增加对审计风险的预警,利用内部分级管理机制,增强监督机制在内部审计中的作用,防止企业内部出现徇私舞弊的问题。利用内部审计系统,确保企业能够做出合理的决策,同时增强部门间的沟通,进而使得企业的经营活动能够顺利开展。

一、国有企业内部审计存在的必要性

在国有企业的管理过程中,内部审计起到了重要的作用。受到内部审计的特殊性和重要性的影响,要求内部审计有一定的客观性和独立性,全面监督企业运行,提升管理水平,防范风险。

(一) 内部审计对企业的监督全面

内部审计对企业的监督是十分全面的,不仅仅局限于审计查错防弊,也是对企业管理各个环节的监督,包括企业的计划和制度是否落实,经营情况是否规范等等。内部审计相当于国有企业的手臂和眼睛,具有特殊的地位。企业管理层在下达指标之后,内部审计会联合其他系统一起发挥监督的作用,扩大审计范围,实现对问题的深入挖掘。内部审计可以帮助企业实现预期目标,落实并保障国有经济,找出运行中的薄弱环节,并加以改正。

(二) 内部审计服务企业管理提升

内部升级可以客观、真实的反应出企业的业绩,找到企业管理中可能存在的问题和风险,提出可行性的方案,形成审计成果。内部审计可以及时改正企业管理中出现的薄弱环节,提出可行性意见,落实企业目标,保证企业管理的合法合理。内部审计也可以为企业管理层所做出的决策提供依据,减少企业管理中的风险,提高效率。

二、国有企业内部审计制度机制现存的问题

(一) 机构设置不健全,内部审计地位低,缺乏独立性

很多国有企业受到生产规模和类型的影响,没有单独设立内部审计部门,而是将内部审计机制融合到了监督、法律、财务部门。内部审计人员常常参与到企业的管理工作中,评判企业的招标工作中分包商和供应商的问题,还包含审核、管理审计、分包结算审计工作。这在无形中增加了内部审计人员的身份,不能凸显职能的特有性,影响独立判断。另外,受机构设置不健全的影响,

内部审计委员会也未真正发挥作用,弱化了内部审计职能。在国有企业实际的管理过程中,内部审计多不是由企业直接管理,而是由总会计师管理,造成审计和财务部门都是总会计师管理的情况。内部审计部门成为其他部门的附属机构,影响了其在企业中的地位,限制了工作的开展。

(二) 审计监督前置不够

1、内部审计自身的问题。国有企业现有内部审计多为静态和事后监督,并非实现对事前、事中、事后的全面监督。内部审计人员没有关注到企业管理层存在的深层矛盾和风险,只是单纯的查错防弊等既定审计任务,工作缺乏主动性。如果内部审计部门只是进行事后监督,就很难对企业提出合理化的建议,无法转变制度和财务审计。2、企业内部矛盾问题。内部审计是企业的监管部门,很多国有企业的业务部门不愿在管理前期由内部审计部门的介入,常常以内部审计不专业为由,不认同内部审计所提出的问题。同时,企业管理层未重视内部审计,对其有错误的理解,认为只是挑错机构,忽视了内部审计对企业可行性的管理建议。未能形成相互配合的良好工作氛围,引发内部矛盾。

(三) 内部审计人员能力不足

国有企业的内部审计任务较为繁重,且审计人员少,素质较低。审计人员原多为财务岗,对审计内容的经营不充足,还有部分人员工作时间较短,对岗位中涉及到的风险管理和效益等问题不了解,不能及时发现企业在经营中存在的风险。还有目前国有企业都在面临着转型,涉及到的项目范围广。审计人员对新项目不能快速掌握,无法深入检查和发现风险,只能通过中介机构来解决。受到体制的限制,国有企业内部审计人员缺少去其他企业学习和交流的机会,工作思路狭窄,容易引发外部风险[1]。

三、国有企业内部审计机制弱化的成因

(一) 管理层重视力度不足,内部审计效用乏力

国有企业的管理层缺乏对内部审计的重视,过于在意业务,而忽视了管理,使得内部审计工作在企业中并未发挥出作用。即便有些国有企业设置了内部审计部门,但大多是依赖于其他部门,缺乏独立性。审计内部近包含某一特殊项目,未涉及到全部内部,范围受限,不能为企业管理者提供合理的建议。还有企业的内部审计工作只是处理财务信息和财务收支工作,并由财务人员兼任。没有单独的审计人员,易出现职务和工作上的矛盾。

（二）内部审计管理制度不健全

在国有企业审查监督时，内部审计部门起到了举足轻重的作用。受企业结果的特殊性，每个部门的职责和分工也不同，要根据实际情况开展审计工作。在表面上来看，很多国有企业的内部审计机制较为完善，但多流于形式。实际中，忽视了建设内部审计管理机制，出现机制不健全，无法约束员工行为。

（三）内部审计队伍建设力度不足

在信息化的时代，内部审计人员管理的不足，会导致审计工作不达标。国有企业内部审计工作受到多方面因素的影响，审计人员的专业技能和防范，审计方式等等。内部审计人员多无法达到标准，或收集到的审计数据不够可靠和充分，不能对企业进行动态化的监督，不能及时防范风险，限制了未来发展。

四、加强国有企业内部审计机制的对策

（一）设置独立的内部审计系统，提升审计地位

内部审计不是单单的负责财务收支或查错防弊，而是以企业管理风险为导向。在国有企业设置单独的内部审计部门，保证审计的公平公正。同时，合理配置人员，增强专业技能，并在监督和指导下合理分配资源。提升审计工作在企业中的重要性，和内部审计人员的地位，完善监督职能。国有企业可以建立审计中心，提升内部审计管理的地位，保持独立性，促进审计工作顺利开展。

（二）优化内部审计人员结构，提高专业水平

内部审计工作的进行需要高素质的团队，具有专业技能的审计人员，健全的治理结构和独立的审计监督权。国有企业管理者

要重视内部审计，利用自主选人、考核、聘任等方式确定内部审计人员组成。并合理搭配性别、专业、年龄。审计工作相对较为复杂，需要通过社会招聘或专业培训来选拔人才，尤其是对境外财商税的掌握。另外，要定期请外部审计专家与企业内部审计人员进行学习，并检查指导，打破惯性思维，提高效率。内部审计人员也要积极采用新型办公模式，利用好网络和审计信息平台，优化审计表格和案例，提高审计效率。

（三）强化审计成果的运用

企业内部审计工作可以帮助企业防范风险，其中内部审计管理中最重要的是审计成果的运用。有效运用内部审计成果，可以提升管理水平。内部升审计人员要加强对审计成果的宣传，扩大影响力，实现多用。将审计问题反馈管理层，提出高质量审计建议，提升企业管理^[9]。

结论：在国有企业中，内部审计工作十分重要，可以防范企业风险，提升管理能力。企业应当重视内部审计存在的问题，优化内部审计机制，优化审计环境，提升审计地位，将审计结果运用到企业中，形成良性发展。

参考文献：

- [1] 陈国静.试论国有企业内部审计的现实困境与改善思路[J].今日财富(中国知识产权),2018(08):136-137.
- [2] 吕京华.浅谈协同视角下国有企业内部审计增值功能提升[J].时代金融,2018(06):130-138.

（上接第33页）

质。另一方面需要建立人才的入口机制。也是就新进的工作人员，一定要通过招聘渠道进入，同时在待遇领域要最大限度做到人性化。除此之外，行政事业单位需要建立健全选人制度。借助于公开的社会招聘招募人才，并且行政事业单位的部门需要在选拔过程当中公平择优，选择的人才需要满足岗位的需求，严格根据程序进行，考核以及考察环节需要按照规定开展。

第四，重视人才培训工作。行政事业单位应当加大人才培养领域的投入力度，这是因为人才培养的效果直接影响工作人员的素质。因此行政事业单位需要对已经入职还有新近入职的工作人员，都提供相应的培训。培训的内容需要包括基础培训以及科研培训等。除此之外，在人才培养环节需要做到均衡培养，避免把工作人员分为不同的等级。普通的工作人员也应当提供培训，确保各个层次的工作人员在自身的层面得到改进，从而提高行政事业单位的整体医疗质量。除此之外，行政事业单位需要优化人力资源的配置。行政事业单位要想做到这点，需要高度重视人力资源的结构合理。这是因为要想顺利实施人力资源管理，需要根据

不同工作人员的特点开展工作。人力资源的优化配置在于能够在最大程度上使得每个工作人员都能够实现自身价值。这就要求行政事业单位需要合理设置岗位，且在工作人员岗位安排的时候尽量做到科学合理，使得相关专业的工作人员尽可能发挥自身的能力特产。除此之外，行政事业单位人事科还应该针对工作人员的各个方面展开观察，及时进行岗位更换。

综上所述，行政事业单位在经济管理过程当中，需要高度重视人力资源管理，优化人力资源的配置，构建科学合理的用人制度，加大培训工作投入，不断完善绩效考核机制。通过改进人力资源管理水平，行政事业单位才可以不断加强自身的经济管理，实现行政事业单位的稳定健康发展。

参考文献：

- [1]张秋颖.人力资源在行政事业单位经济管理中的思考[J].中国行政事业产业, 2014, 3(1): 59-61.
- [2]王华明.人力资源在行政事业单位管理中的应用探讨[J].中国乡政经济, 2015, 20(8): 59-60

此页面预览技术由永中 DCS 提供