

国有企业内部审计监督的必要性及实现路径

生宗阳

(郑州航空港区航程置业有限公司 河南 郑州 451162)

摘要: 由于国有企业内部管理制度日益的高度标准化、正规化,所以国有企业要想构建现代公司体制,必须健全将公司财产权和法人财产权分开的管理架构,对公司内部审计制度起了重要的作用。内部审计制度不但对提高企业组织价值、促进组织运营、评价企业组织管理发生着作用,同时在促进国有企业发展、公司改革中也扮演着主要角色。所以,充分发挥内部审计制度在国企中的重要功能,进一步健全其流程,对于建立健全国企的内部审计制度,推动国有企业可持续发展有着重大意义。

关键词: 企业;内部审计;管理

引言: 当前,公司的内部审计主要以风险管理、经营增值业务等内容。要想保证公司持续、健康的发展,前提就是要有完善的企业管理,不但要形成适应现代企业制度特点的企业管理体系,更要保持规范运营管理,并在企业实践中不断完善。而作为公司内部管理中一项重要的有机组成部分,内部审计制度不仅是国有企业公司有效管理风险的关键管理手段,更是企业提升运营绩效,完成运营目标的关键保证,从而最大限度地维护了各利益相关者的权利。而一系列的企业管理体系变革也把内部审计制度带到了前台,将内部审计作为健全企业治理结构的必备环节。

一、国有企业内部审计监督的必要性

(一) 内部审计也有助于缓解信息的不对称问题

现代公司体制企业中,由于所有权和经营权的分割造成了对各个利益主体之间拥有着各种动机的信息渴求。例如,企业管理者期望通过利用信息报告掌握企业运营状况,为进一步改善经营绩效和增加报酬打下了基础;股东所关注的信息则是企业的经营业绩,并由此作出了营销决定,而企业消费者则期望通过掌握企业运营信息,选择能否继续作为该企业的顾客。而内部审计也是企业克服信息不对称问题的有力举措之一。通过内部审计师对企业有关的财务报表信息实施独立审核,既可制约企业管理者对会计信息的编报权限,又可监管企业员工准确发布的会计信息,并由此来解决企业投资者和管理人员之间的信息缺失问题。通过维系集团及子公司企业管理体系中产权、决策权与经营权间的互相控制关系,内部审计以严格的程序、独特的身份进行经济评价与鉴证,诚实可信地向董事会、股东提交各种企业有关信息^[1]。

(二) 内部审计有利于健全公司内部管理

内控,是指由公司董事局(或者说由公司宪章指定的总裁、厂长办公会等相关的决定、管理机关,下面又称董事局)、主要管理人员以及所有雇员联合进行的、为了合理保证达到公司发展基本战略的各种内部管理活动。在某种意义上讲,公司的内部审计和内控二者都作为公司管理的基本形式,而公司内部审计又是内部管理的一个主要特殊类型,是公司实现内部管理的基本环节,是公司内部管理中不能缺少的主要部分。而且,公司内部审计机关由于处在董事长、总经理以及各职能部门之间的重要地位,所以可以作为公司长期发展风险策略与决定的主要协调人。通过审查和评价管理行为和

内部管理的效率、合理化和效果,公司内部审计有助于促进公司总体目标的顺利实现。

(三) 内部审计有利于促进公司价值增值

内部审计,是指一种为提高团队的经济价值并促进团队运转,所开展的独特、客观的审核与咨询服务社会活动。它通过运用系统标准的方式,评估和改进团队的风险管理、质量监控与管理等流程的有效性,以协助团队达到其总体目标。由此可见,现代企业内部审计的宗旨与目标早已由原有的“查错纠弊”上升为“协助社会组织增加价值”,这也与现代企业管理体系的总体目标完全相合。现代审计能够利用风险导向的内部管理稽核实践活动、业绩导向的内部管理评估与咨询活动,以及保障企业管理体系的效益平衡制度等途径,来提高企业社会价值^[2]。

(四) 内部审计是外部审计的有利补充

外部审计一般是指由独立于国家行政机构和企事业单位之外的国家审计机关所实施的内部审计,也包括由独立执行业务审计师事务所受委托实施的内部审计。外部审计实质上是对公司的弄虚作假、欺诈活动的一次重要而系统的检验,从而起着促进诚信的作用。企业既然知道外部审计必然地需要实施,公司自然也会尽力防止企业做出一些在内部审计中可能会被发觉的不光彩的事情。但是,当企业活动产生以后外部审计机关才对其营业成果实施监督,而这些监督往往存在着不完全和滞后性。若想在实质上反映资本持有者的内部审计要求,则需要在健全企业内部机制的方面进行考察。所以,就有必要确立并健全企业内部的管理框架。而形成现代企业管理体系的关键,在于形成一种互相制衡的企业组织架构。而内部审计也因其特殊的地位与职能,可以制衡企业各方面的利益冲突关系,从而推动了企业内部组织与管理机构的健全发展。

二、国有企业内部审计面临的问题

(一) 内部审计制度机制方面的问题

由于缺乏对内部审计工作重要性的认识,以及受企业规模的影响,我区部分国有企业未设置专门的内审机构,从而缺少一项重要的监督内控手段。即使设置了内审部门,配备了内审人员,也只是将内部审计的范围局限于财务部门,内部审计严重缺乏独立性,有的内审部门存在对象模糊的情况,不能实现对国有企业整体运营情况进行追踪和监管。同时内

部审计制度方面也不完善，企业在内部审计制度建设方面关注度不高，缺少规范的制度或业务实施流程。

（二）内部审计工作实际执行方面的问题

国有企业的内部审计中，在实际工作中其职能不突出，权威地位不显著，甚至形同虚设，制约了审计职能的发挥。同时开展工作的重点内容也是开展财务审计，因为作为事后审计的财务会计，既无法从公司实际经营过程中及时发现问题，也无法在公司经营行为的事前和事中阶段，提供客观合理的支持^[9]。

（三）内部审计工作质量及效果方面的问题

内部审计的审计方式方法、审计思路、技术方法等方面还比较滞后，审计方式主要在技术化、信息化发展方面滞后于财务和业务部门。由于当时对政府国内审计的重视还不足，内部审计在技术发展、信息化程度等方面还不足。而会计从业人员的技术水平则是会计管理水平的主要影响因素。当前，多数国有企业的内部会计人才通常来自财务部门，缺少系统化审计培训，审计知识体系不完整，这些也影响了审计质量及效果。

（四）内部审计整改及结果运用方面的问题

针对内部审计出现的问题，公司管理层还存在缺乏关注、事后整改落实不到位的问题，部分审计报告出现的问题并未受到管理层的关注。同时，内审机关也缺乏对内部审计中出现的重大问题的有效监督，针对频发问题，也不能深刻分析问题原因，从本源上根治问题，并提供更有效的解决办法。管理层在审计成果运用上不充分，没有成为相关奖惩、考评、任职考核的重要依据。

三、加强国有企业内部审计监督工作的途径

（一）增加内审工作计划部署，突出内审工作重点

一是对公司内部和内审单位要统筹规划对国企的法治建设与审计规模，进一步扩大对内审计监管领域的深入性和广度，围绕公司主营业务范围开展干工作，做到对内审计监管的全过程、全方位、全覆盖。将审计思维提高至全面服务国企的层面上来，把准对内审计监管大趋势。二是确定监管原则、目标，细化各阶段工作内容，将日常监管与重点监控工作有机地结合，尤其是对重要性、中心行业、重要单位、关键地区，每年都保持审计的连续性。三是要始终围绕主责主业，重点抽查公司资产债务损益、重要投融资项目、风险控制、公司整治和企业内部管理等状况。四是狠抓内控审计，强化对企业内控建立与执行过程的全面监管，将内部控制措施有效贯彻于国企运营管理的全过程中，以有效推动国企内部管理体制与管理能力的现代化建设。五是密切关注企业相关的财务数据信息，剖析当前公司的运营状况，借鉴以往的审计报告，形成了健全的企业内部审核预警体系，对公司发展情况能够进行及时有效的监测、反馈^[10]。

（二）强化内审质量意识，提升内审人员水平

一要提高产品质量，应当确立内审产品质量管理制度与流程，并始终从标准化内审项目的执行这一源头抓好落实，

把产品质量意识贯彻于内审各环节，经常进行监督质量考核。二是积极推进企业信息系统建设，以提高企业智能监管管理水平。因为中国国企体量大、行业特点多变，管控流程复杂多，企业信息数据巨大。这就要求内审工作思路、工作技术等方面，要实现更加跨越式的发展。三是通过信息系统开源，扩大广度纵深，通过分析市场历史数据，预测企业经营发展的趋势，提高市场监督前瞻性。四是持续推进自身建设，打造内审人员专业化程度。开展继续教育与技术培训，以促进认真学习企业内审知识与基础理论，尽快读懂最新政策法规，掌握所在公司产品经营服务的实操过程，学习辨识关键环节和风险控制点，培育复合型管理人才队伍。

（三）紧盯审计整改问责，充分运用内审成果

一是要健全完善问题整改和验收制度，进一步压实问题整改责任、明确任务到人，加强跟踪督办，建立整改台账。内审人员要根据审计成果逐项检查，保证限期整改落实，建立审计闭环制度。二是要将同一问题贯通在一起剖析，深刻分析问题原因；针对问题易起频发情况，认真分析其机制建设、内控举措的具体落实情况，从本源上根治问题，并提供更有效的解决办法。三是加大内部监管和追责力度，细化责任认定程序，量化惩罚尺度。四是将其内审工作监管结果和整改情况作为绩效考核指标框架，注重其内部整改落实情况、反馈工作时效和后续防范措施情况等重要信息，并成为对其年终考核、任期评价的重点^[11]。

（四）建立健全监督体系，推动业务指导和监督常态化

一是企业要制定完善并积极参加我国审计业务引导和监管的制度，进一步明晰企业国内审计人员在参加我国审计业务引导和监管时的组织机构、工作权限、总体目标、发展战略位置以及人员配备情况等，使国内审计工作有法可依、有章可循，同时进一步完善企业会计监管协作制度，进一步强化公司董事会、纪委监事会与国有内部审计的监管合力，进一步提高企业监管与行政问责有效性。

二是组建了国家审计行业指导和监督的常设工作组，成员主要由国家审计工作人员和国内审计人员构成，委派国家审计工作人员定期对国内审计工作实行业务指导和监督，同时承担对国内审计指导和监督工作的顶层设计、统筹协调和监督实施等，使此举措常态化和制度化，以保证行业指导和监督工作的切实到位。

三是国有企业要把国家审计部门对国内审计的工作指导与监管情况列入年终工作计划，作为对本单位的国内审计工作进行高度协同管理，并作为对本单位的领导班子干部考核。

四是企业的内部审计组织，要定时向国家审计部门报告执行工作状况、对内部审计工作中较好的成功经验作法、对审计中出现重大问题的整治状况等，以积极地为我国内部审计机构强化行业指导与监管，提供良好的工作环境。

（五）主动协调项目执行，促进国内审计和国际审计成果交叉使用

内部审计报告人应当主动协助国家有关审计项目的开

展,积极提供公司内部有关资料,并主动接受国家的有关部门审计业务指导与监管。

一是在国家审计委员会进行审核专项工作时,将以检查积极运用财政政策和国家财政资金的效果、重大政策措施贯彻落实情况等为切入点,同时也要高度重视国企改革和国家安全建设等重要问题,如国家重大改革任务实施、国家财经安全、公共卫生安全、社会民生保护与改善、生态建设环保、和谐新中国构建等重要领域。

二是,企业审计是我国国家审核与监察事业的组成部分,在企业开展国家部门审计工作时,企业的内审机关应当把内审规章建立与健全状况、企业内部审计项目的实施状况,以及企业内部审计项目质量、效益和整改状况,主动列入国家部门审核行业指导与监管考核工作的范畴。

三是推动政府内部审计和国家审计的成果交叉使用。内部审计报告人对公司内部真实情况也比较熟悉,应积极提出内部审计有关报表和日常审计报告中的重难点问题,为国家审计部门引导和监管公司内部审计活动提供了关键抓手。

四是积极推动对审计结果的实施与整改,进一步加强了审计追责问责。要贯彻系统整治、依法整顿、综合整治和源

头整顿的指导,同样也要严格追责问责,强化整治宣传,努力营造自觉积极整治的优秀企业文化氛围。

结语:综上所述,内部审计监督工作的合理发展,才能实现企业稳健运行。在企业的变革过程中,需要对内部审核管理工作十分重视,并根据当前国内审核管理发展出现的新问题,提出具体解决措施,进一步完善内部审计制度,使国内审核管理工作的价值充分发挥,进一步提高国有企业管理水平,推动企业发展。

参考文献

[1]高文婷.新形势下完善国有企业内部审计监督的思考[J].现代审计与会计,2022(02):14-15+18.

[2]罗鹃.强化国有企业内部审计监督的必要性及实现路径[J].审计与理财,2022(01):24-25.

[3]李艾霖.推进国有企业内部审计监督全覆盖的探讨[J].上海商业,2022(01):102-103.

[4]沈秋娴.新时期下加强国有企业内部审计监督的思考与建议[J].财会学习,2021(35):118-120.

[5]罗鹃.强化国有企业内部审计监督的思考[J].会计师,2021(21):78-79.