

# Reflections on the Innovation and Development of Internal Audit in State-owned Enterprises

Ziyue Liu<sup>1</sup> Yu Lu<sup>2</sup>

1.State Grid Beijing Shijingshan Electric Power Company, Beijing, 100000, China

2.State Grid Beijing Haidian Electric Power Company, Beijing, 100000, China

## Abstract

As the economy of China has entered a stage of high-quality development, the business risks faced by state-owned enterprises continue to increase, and the internal audit of enterprises is gradually changing from error detection and correction to risk prevention and benefit improvement, actively innovating the internal audit mode and method has become an inevitable requirement to strengthen the basic management of state-owned enterprises. Aiming at the common problems existing in the current state-owned enterprise internal audit, this paper discusses the realization path of innovation and development of the internal audit management in state-owned enterprises.

## Keywords

state-owned enterprises; internal audit; informatization; innovation

## 国有企业内部审计创新与发展的思考

刘子悦<sup>1</sup> 路昱<sup>2</sup>

1. 国网北京石景山供电公司, 中国·北京 100000

2. 国网北京海淀供电公司, 中国·北京 100000

## 摘要

随着中国经济进入高质量发展阶段, 国有企业发展所面临的经营风险不断增加, 企业内部审计正由查错纠弊向风险防范和效益提升方向逐渐转变, 积极创新内部审计模式与方法已经成为加强国有企业基础管理的必然要求。针对当前国有企业内部审计普遍存在的问题, 论文对国有企业内部审计管理创新与发展的实现路径进行了探讨。

## 关键词

国有企业; 内部审计; 信息化; 创新

## 1 引言

面对国际环境变化带来的新机遇和新挑战, 国有企业正担负着新的使命和责任。而内部审计不仅是国有企业防控风险的重要手段, 更是促进企业健康平稳持续发展的重要保障, 只有建立健全企业内部审计管理体制机制, 在企业经营实践中有组织、有目标地不断完善、创新内部审计模式与方法, 才能逐步消灭企业内部审计盲区, 促进审计实现全覆盖。

## 2 企业内部审计的主要作用

内部审计具有监督作用。内部审计部门作为企业内部的监督机构, 可对各项业务、工程是否达到预期目标、是否依照国家法律法规及企业规章制度执行进行全过程的监督和检查, 从而及时发现企业内部存在的经营风险隐患点和基

础管理漏洞。

内部审计具有评价和建议作用。通过审查和评价企业内部的经济活动、财务和业务信息的真实完整性、工程建设的合法合规性等, 对企业内部各项业务管理、制度措施进行评价, 真实客观地揭示企业内部管理水平和风险状况, 从而有针对性地提出优化内部管理及风险防范的有效建议。

内部审计具有价值增值作用。国有企业近年来始终积极推动内部审计转型, 由查错纠弊审计向价值增值和风险防范审计转换, 以内部审计监督评价过程中发现的企业风险点为线索, “点对点”强化内部管控, 降低和规避企业经营风险, 促进企业提升价值效益并实现可持续发展。

## 3 国有企业内部审计普遍存在的问题

### 3.1 内部审计工作质量标准待明确

国有企业在历年内部审计工作中已经逐渐明确了审计工作的实施流程, 但大多没有具体适用的内部审计工作组织实施办法, 审计问题的整改标准也主要依赖于审计管理人员

【作者简介】刘子悦(1993-), 女, 中国北京人, 硕士, 工程师, 从事审计管理研究。

的个人经验和技术水平,缺乏统一的工作质量标准和要求。针对同一个审计项目,不同专业审计人员组成的审计组由于审计重点和方向不同,可能会得到截然不同的审计结果,导致企业内部审计项目之间审计结果和整改情况差异较大。此外,当前中国相关法律法规缺乏对企业内部审计的相应支持,对于不同类型企业内部的成本费用、利润核算、税收等不同业务领域缺乏一套成熟、可借鉴的审计方法体系,内部审计工作的开展缺少刚性支撑。

### 3.2 内部审计人才队伍建设待强化

目前国有企业内设机构中普遍设置了内部审计部门并配置了专职审计管理人员,但随着企业内部审计监督层次和要求的不断提升,审计人才队伍的专业化建设程度不能够完全适应新形势新任务的要求,审计人才需求矛盾日益凸显。基层审计力量不足,人才队伍结构没有形成合理的年龄梯队,知识储备覆盖财务、工程、物资、销售等多个领域的一专多能型人才相对缺乏。另外,国有企业审计专业化人才培养机制尚不健全,虽然各类培训安排频繁,但多为短期的理论培训,培训内容宽泛且实用性不强,无法最大限度地挖掘和发挥审计人员的潜能和价值。

### 3.3 内部审计信息化程度待提升

企业内部审计实现信息化是大数据时代的必然趋势,借助信息化手段能够大幅改进审计技术方法、提高审计工作质效<sup>[1]</sup>。部分国有企业数字化审计系统的上线应用正是向信息化审计迈进的首个信号。由于企业内部不同部门的业务信息系统存储的数据具有高度非同质性、多样性、真实性等特征,各系统之间衔接性较差。因此,目前上线应用的数字化审计系统普遍无法直接获取企业内部其他业务系统全部信息,信息时效性较弱,系统功能局限性较高,实际较多用于审计管理人员上传线下渠道发现的审计问题、录入留存整改信息及佐证材料等,无法将企业内部存在的风险隐患问题查深查实,尚未实现真正意义上的大数据审计功能。

### 3.4 内部审计结果运用待落实

审计结果作为审计过程得到的结论性内容,要通过充分的运用才能转化为审计成果,体现审计真正的内在价值。虽然内部审计工作在国有企业经营管理中地位正在逐渐凸显,但审计结果运用作为内部审计工作的最后一环往往成为被忽视的环节。近年来,国有企业以年度为单位已经按计划开展了多轮次内部审计工作,但普遍停留在监督检查层面,未能深度分析挖掘问题背后的根本原因,导致同类型问题纠而复发,无法得到真正解决。同时大部分国有企业尚未健全内部审计结果运用相关机制,缺乏对审计结果运用的监督与考核,审计结果运用的思路与载体形式较为单一,企业内部审计结果互通与资源共享存在孤岛<sup>[2]</sup>,横纵向信息交流存在障碍。

## 4 国有企业内部审计管理创新与发展的实现路径

### 4.1 健全内部审计管理体制机制

国资委印发的《关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见》指出中央企业应当建立健全内部审计管理体制机制,加强对内部审计工作的统一管控,加快形成“上审下”的内部审计管理体制。国有企业应在《审计法》和上级相关审计管理办法的框架下,结合工作实际,将企业内部审计机制的建立及工作开展情况列入年度审计方案,制定企业内部审计工作开展的具体措施办法,进一步聚焦行业领域审计重点,建立重点工程项目全过程的动态跟踪审计机制,针对内部审计中发现的普遍性、倾向性问题,单独建立典型审计问题整改台账,按照财务、工程、物资等不同专业不同审计问题类型细化整改标准,不断健全具备统一性和适应性的长效管理机制,筛选基层专家、工匠作为制度审核人进行集体研究审定,增强制度在实际工作应用中的指导性和可行性,不断提升内部审计规范化水平。

### 4.2 加快内部审计人才队伍专业化建设

专业化的审计人才队伍是国有企业内部审计工作高质量发展的根本保证,应以拓宽企业内部审计人才选用渠道为突破口,加大高素质审计人才招聘力度,遴选知名高校审计相关专业毕业生,选调内部审计队伍中的优秀人才。健全审计人才资源管理机制,定期开展企业内部专业能力大比武,调动审计人员创先争优的积极性,建立国有企业内部审计专家信息库,绘制审计专家的个人画像,根据专业优势和业务特长大数据智慧调配组建审计工作组。全面加强复合型审计人才培养,开展内部多岗位轮岗锻炼及针对性专题或案例培训,培养精通计算机审计技术、具备扎实行业领域基本功、适应审计工作新发展环境的审计管理人员。与此同时,还应充分借助社会审计力量,聘请社会审计专家,建立协审队伍,通过以审代培的形式,形成内外审计合力,有效解决短期内国有企业内部审计专业力量薄弱的问题。

### 4.3 创新内部审计业务管理模式

结合国有企业工作实际,坚持统筹实施、内外联动、横向协作、发挥合力审计原则,创新建立监督、指导、考核、服务相互融合的风险导向内部审计模式,根据国有企业行业状况、监管环境、内部控制等情况,将审计关口前移,提前找出风险高发环节和重要风险点。加大对国有企业重点工程、重点资金、重要领域的内部审计力度,实施同类项目或相关项目融合式、嵌入式审计,落实总部到基层上下联动穿透式审计,强化不同类型审计项目的统筹融合和相互衔接。树立企业内部审计“一盘棋”思维,综合调配审计资源,探索实施内部审计指导员制度,充分运用企业内部跨专业协同协作机制,发挥专业人才特长,提供网格化审计指导服务,形成常态化审计监督指导合力,切实增强内部审计的全局性和宏观性。在加强业务指导与工作质量监督的同时,突出内

部审计考核指挥棒作用,做到“凡审必严、严肃考核”,明确问题整改时限,超时即考核,对同类问题屡查屡犯的情况提级考核,促进内部审计规范实施,助力企业提质增效。

#### 4.4 加强内部审计信息化建设

加强审计信息化建设是提高审计工作质效的前提,也是审计改革与创新的内在要求。国有企业内部审计信息化建设应从内外部环境审计管理的整体发展要求出发,坚持科技强审,加快开发建设大数据审计应用平台,融合国有企业内部多项目、多信息源、多时间点数据,充分挖掘利用复杂多样的信息资源,实现海量业务数据的自动采集与自动转换。根据实际审计需求建立审计数据分析模型,通过关联分析、行为分析、趋势分析等多种技术方法,由点及面、自上而下将数据串联对比,快速捕捉数据疑点、审计问题线索,便于审计组成员审前调查检索与查阅,还可借助信息化预警机制自动进行风险提示,为常态化内部审计工作提供靶向支持。另外,为实现审计经验与技术方法的共享,平台内可增设企业内部审计知识库和经验共享中心,由审计资源管理员汇总各基层单位经典审计案例信息,细化各类审计问题整改标准,促进审计管理人员之间的交流和进步,不断提高工作效率<sup>[3]</sup>。

#### 4.5 加强内部审计结果运用转化

推进内部审计结果的综合运用,需要从提高审计质量和强化审计结果运用意识入手,审后将重点问题作课题研究,对同类项目的审计结果进行横向分析和纵向对比,把各领域的审计问题贯通联系起来,从宏观上、机制上提出有高度、可执行的问题解决和防控建议,推动企业内部相关制

度或措施“废改立”,推动审计工作从“点上发力”向“面上见效”转变、审计结果由微观领域向宏观领域转变。在此基础上,积极探索多种形式小范围的审计结果公示,通过业务管理建议书、风险提示函、审计报告等形式将审计结果投放至企业各部门以及各基层窗口,对一线业务人员进行合规文化宣教。同时利用前期内部审计结果指导后续审计工作计划,将频发问题列入次年审计重点督查清单,对已整改工作的真实性和有效性进行针对性后续审计,并将审计结果运用成效纳入企业内部绩效考核制度中,使审计结果的运用转化逐渐制度化、规范化,进而实现审计结果运用工作的闭环管理<sup>[4]</sup>。

## 5 结语

综上所述,不断加强国有企业内部审计是实现审计全覆盖的需要,也是企业实现经济可持续发展的需要。国有企业要将内部审计转型升级新要求与自身实际发展方向相结合,着力建立健全内部审计管理体制机制,夯实审计人才专业化地基,筑牢审计信息化堡垒,积极创新内部审计管理模式与方法,以高质量的审计成果服务国有企业高质量发展。

### 参考文献

- [1] 郑敏.企业内部审计创新发展探讨[J].经营与管理,2020(4):3.
- [2] 邓敏顺.内部审计结果运用存在的问题及策略[J].财政监督,2020(13):6.
- [3] 周嘉宇.论信息化条件下的审计管理创新[J].全国流通经济,2018(23):2.
- [4] 王章为,高炜,沈爱华.“四步走”助力审计结果运用效果提升[J].中国内部审计,2020(3):70-74.