

Reflections on Improving the Internal Audit Function of State-owned Enterprises

Bin Yu

Audit Bureau of Junan County, Linyi City, Linyi, Shandong, 276600, China

Abstract

In the context of the new era, improving the internal audit function of state-owned enterprises is crucial to ensure accountability, transparency and effective governance. The paper begins with a discussion of the definition of the internal audit function in SOEs and points out current challenges, including a lack of clear guidelines, insufficient resources, and limited independence. In order to address these issues, a number of measures have been highlighted, such as the development of comprehensive guidelines, the strengthening of resources and expertise, and the enhancement of independence and objectivity. Implementing these measures can improve risk management and operational efficiency of SOEs. An in-depth look at measures to improve the internal audit function of SOEs, through a series of effective measures, is essential to improve transparency and accountability within SOEs, as well as to improve their overall performance and governance.

Keywords

state-owned enterprises; internal audit functions; challenge; measure

对完善国有企业内部审计职能的思考

于彬

临沂市莒南县审计局, 中国·山东 临沂 276600

摘要

新时期背景下, 完善国有企业的内部审计职能, 对于确保问责制、透明度和有效治理至关重要。论文首先讨论了国有企业内部审计职能的定义, 并指出了当前的挑战, 包括缺乏明确的指导方针、资源不足和独立性有限。为了解决这些问题, 之后重点提出了一些措施, 如制定全面的指导方针、加强资源和专业知识以及增强独立性和客观性。实施这些措施可以改善国有企业的风险管理、提高运营效率。深入探讨完善国有企业内部审计职能的措施, 通过采取一系列有效措施, 对于提高国有企业内部的透明度和问责制以及改善其整体绩效和治理至关重要。

关键词

国有企业; 内部审计职能; 挑战; 措施

1 引言

随着国企改革的深入推进, 中国多数国有企业已建立起较为完善的现代企业制度, 拥有较为健全的现代公司治理机制, 但一些国有企业在内部审计方面还存在一些问题, 限制了相关职能发挥。国有企业的内部审计职能, 在确保健全的治理和财务诚信方面发挥着关键作用。然而, 它面临着重大挑战, 例如缺乏明确的指导方针、资源限制和独立性受损。

2 国有企业内部审计职能的概述

国有企业的内部审计职能, 在确保国企内部的问责制、透明度和有效治理方面发挥着关键作用。它是整体控制和监督机制的重要组成部分, 旨在保护公共资源、降低风险并

提高国有企业运营的效率和效果。国有企业的内部审计可以被定义为一个独立、系统和客观的过程, 评估企业的活动、流程和内部控制, 以向高级管理层、董事会和外部利益相关者保证企业的目标正在实现, 并且确保资源得到有效合理的使用^[1]。

国有企业内部审计职能的主要方面包括: ①独立性。国有企业的内部审计师必须独立于日常管理和决策过程, 这种独立性使他们能够客观地评估企业的运营、财务报告以及法律法规的遵守情况。②工作范围。内部审计职能涵盖广泛的活动, 包括财务审计、运营审计、合规审计和绩效审计, 通过评估国有企业活动的各个方面, 以确定弱点、风险和改进机会。③风险管理: 内部审计师专注于识别和评估国有企业内部的风险, 他们评估风险管理流程和控制措施是否足以应对这些风险, 帮助企业主动管理和缓解潜在问题。④合规与治理。国有企业的内部审计确保企业遵守相关法律法规和

【作者简介】于彬(1976-), 男, 中国山东莒南人, 中级会计师, 从事财务管理研究。

内部政策，它还评估治理结构和实践的有效性，包括董事会和高级管理层的绩效。⑤效率和有效性。内部审计人员检查国有企业运营和流程的效率和有效性，他们寻找机会简化运营、降低成本并提高企业的整体绩效。⑥调查报告。国有企业的内部审计职能部门就其调查结果和建议提供详细的报告，这些报告通常与高级管理层、董事会和相关利益相关者共享，以促进明智的决策和有效的问责。

由于国有企业的多样性、不同的规模、行业 and 目的，界定国有企业内部审计职能可能会出现挑战，不同国有企业内部审计的具体范围和重点可能有所不同。然而，独立性、客观性和系统评价的基本原则，这在所有国有企业中仍然是一致的。

3 当前国有企业内部审计面临的挑战

3.1 缺乏明确的指导方针和标准

国有企业内部审计职能面临的主要挑战之一，是缺乏或不充分的明确指导方针和标准。这些指南和标准提供了进行内部审计的框架，确保审计过程的一致性和质量。缺乏此类指导可能会导致内部审计职能含糊不清、效率低下和不一致。

缺乏明确的指导方针和标准的影响主要包括：①实践不一致。如果没有标准化的指导方针，不同的国有企业可能会采用不同的内部审计方法，导致实践和报告不一致，这使得利益相关者很难比较不同国有企业的绩效和合规性。②监督风险。在缺乏明确标准的情况下，内部审计人员可能会忽视关键领域或无法充分解决新出现的风险，这可能会导致未被发现的问题，从而可能对国有企业产生不利影响。③资源效率低下。审计人员可能会花费更多时间开发审计方法和程序，但这种低效率可能会导致资源紧张并阻碍进行全面审计的能力。

3.2 资源和专业知识不足

国有企业内部审计职能面临的另一个重大挑战，是资源和专业知识配置不足。有效的内部审计，需要熟练的员工队伍、技术和数据分析工具以及足够预算来全面开展审计。如果没有这些资源，内部审计人员可能难以有效履行其职责。

资源和专业知识不足的影响主要包括：①覆盖范围有限。资源不足可能会迫使审计人员优先考虑某些领域或审计，从而可能导致国有企业运营的关键方面得不到审查，这可能会导致产生风险和效率低下。②效率降低。如果无法使用先进的审计工具和技术，审计人员可能无法发现复杂的欺诈计划或识别新出现的风险。这可能会损害内部审计职能的有效性。③高流动率。培训和职业发展预算不足，可能导致内部审计师的高流动率，因为他们可能会在其他地方寻找更好的机会，这种人员流动可能会破坏内部审计团队的连续性和专业发展。

3.3 有限的独立性和客观性

独立性和客观性是内部审计的基本原则。然而，国有

企业在确保内部审计职能的完全自主性和公正性方面经常面临挑战。这一挑战可能是由于组织结构、报告关系或损害审计师独立性和客观性的外部影响而出现的。

有限独立性和客观性的影响包括：①报告有偏见。如果审计人员担心遭到报复，他们可能会犹豫是否报告涉及高级管理层或有影响力利益相关者的不利调查结果与问题，这可能会导致有偏见的报告和压制关键信息。②可信度丧失。当内部审计人员被认为缺乏独立性或客观性时，利益相关者可能会对他们的报告持怀疑态度，从而降低内部审计职能的可信度。③监督无效。独立性有限可能会削弱内部审计人员提供有效监督和改进建议的能力，这可能会导致错失解决国有企业运营缺陷的机会。

4 完善国有企业内部审计职能的措施

4.1 制定综合指南和标准

建立明确的内部审计指南和标准，是确保审计过程的一致性、质量和有效性的基础。这些标准帮助审核员了解他们的角色、责任和期望。

4.1.1 建立明确的审核程序和方法

明确的审计程序和方法，是综合指南和标准的重要组成部分，它们提供了在国有企业内部进行内部审计的结构化方法。这些程序和方法应包括：明确如何识别和评估国有企业内部的风险，以有效地确定审计领域的优先顺序，这涉及评估各种风险对组织的可能性和潜在影响；概述制定审计计划的流程，包括目标、范围、资源和时间表，适当的规划可确保审计与国有企业战略目标保持一致；制定进行内部审计工作的步骤，包括数据收集、测试、文档记录和证据收集，审计人员应遵循相关规定以确保全面覆盖；确定审核报告的格式、内容和时间安排，报告应包括调查结果、建议和管理层的回应，以确保问责制；描述跟踪审计建议的实施情况，并监控一段时间内的进展过程^[2]。

4.1.2 明确内部审计的具体目标

内部审计目标应根据每个国有企业的独特特征、风险和目标进行调整。这些目标指导审计员的工作，并帮助审计与组织的战略优先事项保持一致。具体的内部审计目标可能包括：确保国有企业遵守相关法律法规和内部政策；确定国有企业的运营和流程是否高效，且有效地实现其目标；识别财务违规行为，发现并防止财务欺诈、管理不善和贪污；加强风险管理，评估国有企业风险管理流程和控制的充分性；提供见解和建议，支持高级管理层和董事会做出明智的决策^[3]。

4.1.3 确保符合监管要求

除了内部指导方针外，国有企业还必须确保遵守相关的外部监管要求，这包括遵守政府机构制定的审计和会计标准或行业特定法规。遵守这些要求可确保内部审计实践的可信度和可靠性。

4.2 加强资源和专业知识

资源丰富、执行专业的内部审计工作，能够更好地应对国有企业的独特挑战和复杂性。

4.2.1 为内部审计活动分配足够的预算

国有企业应当为其内部审计活动分配适当的预算。该预算应涵盖内部审计的各个方面，包括人员成本、培训、审计技术和运营费用。充足的资金确保审计师能够在不受资源限制的情况下有效履行职责。

4.2.2 招聘和培训合格的内部审计师

招聘和培训对于建立一支熟练的内部审计团队至关重要。国有企业应重点做好以下工作：聘请具有有效进行审计所需技能和经验的合格内部审计人员，这些专业人员应该了解与国有企业相关的特定行业和风险；投资于持续培训和发展计划，使内部审计人员了解最新的审计方法、技术和监管变化。鼓励审计师获得相关认证，如注册内部审计师，以增强其专业知识和可信度。

4.2.3 促进与外部审计公司或顾问的合作

与外部审计公司或顾问合作，可以提供额外的专业知识和外部视角，这些公司可以提供专业知识、进行独立评估并协助完成复杂的审计任务。主要考虑因素包括：选择信誉良好的外部审计公司或顾问，这些公司或顾问具有与企业合作的良好记录，并致力于独立性和客观性；明确概述外部审计师和内部审计师的角色和职责，以避免重复工作并确保有效协作；建立监督和评估外部审计公司绩效的机制，以维持问责制和质量。

4.3 增强独立性和客观性

独立性和客观性是内部审计的基本原则，确保内部审计人员能够在没有偏见和外部影响的情况下开展工作，对于发挥其功能有效性至关重要。

4.3.1 实施内部审计师轮换政策

轮换政策涉及定期将内部审计师调动到组织内的不同部门或角色，这种做法有助于减轻偏见或不当影响的风险，并促进客观性。轮换政策的主要考虑因素包括：根据企业的需求和行业标准，确定特定角色的分配持续时间和轮换频率；鼓励审计人员在轮换期间进行知识和技能转移，以确保连续性和平稳过渡；定义轮换政策的例外或限制，如需要专业知识或认证的职位，有关人员可以不进行定期轮换^[4]。

4.3.2 建立向高级管理层或董事会报告的渠道

为了增强独立性，内部审计师应直接向高级管理层或董事会审计委员会报告，而不是隶属于被审计部门，这种报告方式最大限度地减少了利益冲突，并确保审计结果和建议得到适当的关注，并采取相应行动。

4.3.3 鼓励内部报告举报机制

对于举报企业内的疑虑或不当行为问题，举报机制为员工和利益相关者提供了保密且安全的渠道。通过此类机制鼓励内部报告可以防范内部压力和对审计师独立性的威胁。

举报机制的关键方面包括：确保报告问题的个人可以匿名进行，而不必担心遭到报复；为举报人建立法律保护，使其免受不良后果的影响；制定一个结构化流程来调查和解决所报告问题。

5 完善内部审计职能的好处

5.1 完善风险管控体系

主要体现在：①主动风险识别。通过进行系统的风险评估和审计，内部审计人员可以及早识别潜在的风险和漏洞，这使得国有企业能够采取积极措施来减轻这些风险并预防潜在的危机。②加强内部控制。建立明确的审计程序和方法，并遵守监管要求，确保国有企业拥有健全的内部控制体系，这些控制措施有助于防止财务和运营流程中的欺诈、错误和违规行为。③及时补救。通过向高级管理层或董事会明确的报告关系，依据审计结果和建议得到及时采取行动，这可确保问题得到及时解决，减少问题升级的可能性。④战略风险管理。通过支持战略决策，内部审计目标帮助国有企业将其风险管理工作与其更广泛的企业战略目标相结合^[5]。

5.2 提高运营效率和有效性

主要体现在：①资源优化。为内部审计活动分配足够的预算，使审计师能够不受限制地履行职责，这可以实现资源的有效分配，最大限度地减少浪费并取得最大化价值。②熟练的员工队伍：招聘和培训合格的内部审计人员，可确保审计团队具备执行全面审计所需的技能，这些熟练的专业人员更有能力确定需要改进的领域、简化流程，并提高整体运营效率。③技术利用。与外部审计公司或顾问合作，并利用审计专用技术，使国有企业能够从专业知识和先进工具中受益，这些技术可以自动化审计流程、改进数据分析并识别效率低下情况。

6 结语

总之，加强国有企业的内部审计职能对于促进问责制、透明度和效率至关重要。通过应对挑战并实施建议的措施，国有企业可以更好地管理风险，提高运营效率，最终更有效地服务公共利益。通过不断内部审计职能，对于确保国有企业履行其职责、坚持最高的治理和诚信标准至关重要。

参考文献

- [1] 蔡伟.公司内部监督责任体系的困境基于对监事的再考察[J].中外法学,2020(6):65-67.
- [2] 陈艳娇,许佳玥.新时代强化国有企业党领导内部审计工作的研究[J].中国内部审计,2021(4):11-16.
- [3] 王光远,瞿曲.公司治理中的内部审计——受托责任视角的内部治理机制观[J].审计研究,2019(2):29-37.
- [4] 徐京平,程书杰.人力资源绩效审计的功能分化、理论解构与博弈分析[J].财会通讯,2021(11):115-120.
- [5] 郑石桥,李嫋嫋.增值型内部审计:理论框架和例证分析[J].会计之友,2019(5):131-137.