

国有企业内部审计风险分析及防控策略探讨

王 瑞

西安市政公用建设投资集团有限公司 陕西 西安 710016

摘 要：本文深入剖析了国有企业内部审计风险及其防控的必要性，概述了内部审计风险的主要类型，包括内部控制制度不完善、审计质量控制不严格、审计独立性不足以及审计技术和人才方面的缺陷。针对这些问题，提出了加强内外监督、创新审计体制和方式、强化内部审计质量控制、提升审计独立性、提升审计信息化水平和内审人员能力水平等有效防控路径，以期为国有企业内部审计风险的管控提供参考。

关键词：国有企业；内部审计；风险；防控策略

引言

随着国有企业改革的不断深化，内部审计在保障企业健康发展、提升治理水平方面发挥着越来越重要的作用。然而，内部审计过程中存在的风险和挑战也日益凸显，如何有效识别和防控这些风险成为当务之急。本文旨在探讨国有企业内部审计风险的主要表现及其防控措施，以促进内部审计职能的充分发挥和企业风险管理的持续优化。

1 国有企业内部审计风险概述

国有企业内部审计风险是企业实施内部审计过程中面临的各种潜在风险和不确定性。如果企业的内部控制体系不健全或存在缺陷，内审人员将无法获得足够的证据来评估经营业务的准确性和完整性，例如由于缺乏适当的授权程序和审批流程导致发生未经授权的交易或未经审计的账目调整，内部控制不完善也为欺诈行为提供机会，出现资产侵占或虚报收入等违规行为；由于内审人员严重依赖于企业提供的财务和非财务信息来评估其业务状况和财务状况，如果企业未能提供真实、准确、完整和可靠的信息，内审人员无法对企业的财务状况做出正确的判断，例如企业故意隐藏重要信息或提供虚假数据，以掩盖潜在的问题；内部审计风险还涉及与企业相关的法律和合规问题，企业经营过程中存在与税法、公司法、劳动法等方面法律法规相关的合规风险，内审人员需要评估企业是否遵守适用的法律法规和企业制度规定，是否存在潜在的法律风险或法律责任。政策的调整、市场环境的变化、行业竞争的加剧或关键供应商及客户的问题都会对企业的财务状况和业务运营产生重大影响，审计师需要对这些风险进行评估，以确保审计报告准确反映企业的真实状况。

2 探讨国有企业的内部审计风险及其防控措施的重要性

内部审计对加强和完善企业内部控制，促进企业发

展具有重要作用，也是保障企业及经营者利益的重要手段。内部审计通过审查，评估企业经营活动的合法性、有效性等各方面的内容，来达到促进企业发展和增大企业效益的目的。一方面，加强国有企业内部审计风险分析及防控不仅是国有企业发展的需要，也是国有企业建立与完善内部控制制度的需要。由于国有企业大多存在内控薄弱的情况，并且涉及规模大的企业资金款项也较大，导致企业在经营过程中也容易出现一些隐蔽性较大的资金风险，内部审计可以对企业经营活动及会计财务进行监督，及时发现企业存在的问题和不足，为企业经营者和管理者在做重大决策时提供有效依据和改善经营管理，保障企业经济活动得以有序进行。另一方面，内部审计是相对于“外部审计”而言的，两者相辅相成，由于目前我国国有企业大多企业规模较大，做好内部审计风险分析和防控可以在及时掌握企业内控不足及资金运行存在风险的同时，还能有效地、及时地避免一些不合规的操作和违规违纪的问题发生，在企业不断完善自身内控的同时，还能为外部审计提供更具价值的参考资料，大大提高外部审计的工作效率和工作效果，充分发挥审计的监督作用，更有利于企业做好风险防控。

3 国有企业内部审计主要存在的审计风险

3.1 内部控制制度不完善

当前企业在内部控制与审计管理方面面临着一系列挑战：首先，大量企业尚未构建起完善的内部控制体系，这使得它们在运营过程中缺乏明确的方向和有效的风险管理；其次，即便是那些已经设立内部控制制度的企业，也常常因为制度与实际操作脱节，导致无法有效执行，进而引发管理上的混乱；此外，内部控制的不足严重限制了内部审计功能的发挥，审计工作缺乏明确的标准和流程，这不仅影响了审计的效率和质量，而且审计制度的不完善还可能对审计人员的职业判断和道德造

成负面影响,损害审计的客观性和公正性,最终降低了企业内部治理的整体效果。

3.2 内部审计质量控制不严格

审计质量是审计工作的生命线,审计质量控制在国家审计机关的审计中得到高度重视,并不断健全完善审计质量控制体系,但在国有企业内部审计机构,对审计质量控制体系建设不够重视或机制体制不健全的情况普遍存在。很多内审机构没有制定和梳理符合企业自身实际的审计质量控制制度体系和业务流程,主要依赖于转发执行国家和行业主管部门颁布的内部审计相关制度规定,但这类制度规定通常更具宏观性,对审计质量控制的微观要求较少涉及,更缺乏对企业具体情况的适应性。制度不健全,标准不明晰,使得内部审计的审计质量控制在实践中依赖于内审部门主管或项目负责人的主观判断,主管或项目负责人认为重要的、风险高的环节可能会给予重点关注,对其他环节可能存在得过且过、可控可不控的随意性。

3.3 内部审计独立性不足

内部审计机构作为企业内部的一个管理部门,一方面其部门职能定位、人员职位和薪酬待遇都与企业息息相关,往往会受到来自企业管理层、同级部门、下级同僚的层层干扰、求情,尤其是审计发现重大违法违规问题时,也会从企业角度出发担心引起相关监管部门注意,激发一系列对企业的监管或处罚行为,这对内审部门完整准确披露和报告问题是产生巨大的心理压力和现实阻力,另一方面,内部审计资源投入依赖于企业总体经营发展状况和管理层重视程度,内审部门需要在充分履行监督职责和获得管理层及其他部门最大化谅解支持之间寻求平衡,保障内审部门的长期发展和稳定资源投入,可以说,内审部门作为内部监督者角色导致其独立性先天不足,独立发表审计意见的空间受限。

3.4 内部审计技术落后及人才不足

随着国企改革的深化,我国国有企业发展迅速,业务多元化和复杂化。这导致内部审计面临挑战:一方面,新业务与互联网深度融合,数据量大且增长快,传统审计模式难以满足实时监控和预警的需求;另一方面,审计内容扩展到内控合规、提质增效、风险管理等方面,对审计人员的专业要求提高。但许多国企审计部门人员不足,专业能力不一,依赖外部机构,影响了审计质量和效果,带来了审计风险。

4 国有企业内部审计风险防控策略

4.1 加强内外监督

为了能够从整体上强化内部监督管理工作效果,就

需要结合实际情况对监管制度进行优化更新,做到与时俱进。监督体系的制定,除了要确保其规范审计工作有序推进的同时,还应该发挥出监督各内部企业运营商的作用,确保相关运营商做好各自工作。在国民经济发展过程中,国有企业发挥着非常关键的作用,一旦企业内部控制失效,就可能会造成巨大损失,对此,国有企业要强化员工的监督意识,严格遵循法律法规要求,做好外部监督工作,在司法部门和纪律检查部门的相互配合协作下,推动国有企业的健康发展。

4.2 创新审计体制和方式

从审计人员层面而言,要想创新审计体制和方法,首先就需要积极改变传统的审计观念,深入分析经济环境下的审计工作要求,学习新的审计理念。同时,为了能够尽可能消除以往审计思维带来的不利影响,就需要加强审计人员的培训,定量评估审计人员的综合水平。在确保审计人员综合水平达标的前提下,由审计团队的领导者和审计师共同组建优秀的审计团队,为审计工作的高效推进奠定好的基础。在大数据时代背景下,审计方法和实践思路也得到了进一步发展,从现有数据信息中提取出有价值的信息,并建立审计基础,能够从整体上提升审计工作水平。

4.3 强化内部审计质量控制

要在内部审计机构持续强化审计质量就是审计生命线的意识,建立审计业务质量全流程控制机制,明确各环节质量责任,强化审计现场负责人和项目组长的审核把关责任,强化对外聘审计机构的审计质量控制要求,逐步降低内部审计项目对购买审计服务的依赖程度,尤其是对重要审计项目、重大风险领域、重要业务板块的审计,应当确保项目组长、审计现场负责人、主审和主要审计人员由内部审计机构担任,对经济责任审计项目,不应当使用外聘审计人员承担重要板块的审计工作。要高度重视审计计划制定工作,应当围绕贯彻落实上级部门重要监管要求,围绕企业中长期战略和短期经营发展目标实现的需要,聚焦企业主要风险领域,提升审计资源配置效率,科学合理谋划年度和中长期审计计划。要更加重视内部审计基础工作,强化审前准备和审计实施方案制定,做好审前培训,制定符合被审计对象实际的具有指导性和可操作性的审计实施方案,项目负责人和内审机构负责人也要加强对审计实施方案的审核和执行督导,确保严格按照审计实施方案开展审计。要将严格执行审计程序放在第一位,确保严格按照相关执业准则的规定充分采取审计措施,切实防控审计风险,确保审计质量。

4.4 提升内部审计独立性

审计的独立性是保障审计结果获得信任的关键。对于国企来说,要在日益扩大的国内外市场中保持竞争力,就必须提升公司治理水平,与企业发展同步。内部审计作为关键的内控机制,其独立性的增强是必要的,以便能够无干扰地提出客观的审计意见,揭示管理和制度上的问题,识别潜在风险,并提供有价值的审计报告,从而促进企业及时采取措施,防范和解决问题,实现内部审计的预防和治疗作用。国企管理层应更加重视内审工作,从组织架构、人员配置到资源保障等方面提供支持,将内审机构置于董事会和审计委员会之下,参与决策讨论,提出改进建议。中大型国企可通过设立总审计师职位和建立审计垂直管理机制,如向二级企业委派审计总监并作为董事,由总部选聘和考核,以提升内审的独立性和统一领导。

4.5 提升审计信息化水平和内审人员能力水平

借助日趋成熟的联网审计、AI辅助审计,内审机构可以通过科学设置风险防控模型和预警指标,对各项业务实施过程予以实时关注,监控风险变量的变化趋势和情况,第一时间预警可能发生的风险事件,实现风控和内审的高度协同,将问题扼杀于未发生时,极大提升内部审计的监督范围、拓宽监督空间、节约审计资源。进一步,通过将把标准化审计程序固化到信息系统里,与企业总体信息化建设布局相融合,实现审计信息系统与财务、法务、业务等多版块的信息整合,通过采集、分析各类业务数据,及时锁定异常信息,迅速形成审计线索,也能提升审计质效,降低审计风险。需注意的是,再先进的审计技术也离不开高素质审计人员的设计、指引和操作,只有持续提升内部审计人员的综合素质,增强内审队伍的责任感和使命感,激发内审人员深入研究思考,挖掘企业经营管理痛点难点的内生动力,才能将业务思维和监督思维有机融合,设计出符合企业实际的科学高效的信息系统,同时,在政策落实跟踪审计等一

些领域,尚不能完全由信息系统实现风险识别,对审计人员自身政策水平、职业素养和专业能力依赖程度较高,需通过培训持续提升内部审计人员的综合素质,包括政策理论水平、审计业务能力、沟通交流能力等,提高政治站位,拓宽视野,源源不断地培养出高素质内部审计人才。

5 结束语

综上所述,国有企业内部审计风险的防控是一项系统工程,需要企业从制度建设、质量控制、独立性保障、技术更新和人才培养等多方面入手,构建完善的内部审计风险防控体系。通过不断加强内部审计工作,可以有效提升国有企业的风险管理和内部控制能力,为企业的稳健发展提供坚实保障。未来,随着审计环境的不断变化,国有企业应持续关注内部审计风险的新动向,不断完善防控策略,确保内部审计在企业治理中发挥更大的作用。

参考文献

- [1] 闫乃福,李凌宇.浅谈国有企业经济责任审计风险成因和控制[J].全国流通经济,2020,(18):157-159.
- [2] 李莹.浅谈国有企业内部审计风险的管理与控制[J].中国商论,2019,(09):179-180.
- [3] 陈国静.国有企业内部审计存在的风险和防范对策研究[D].长江大学,2019.
- [4] 孙萍.国有企业内部审计风险及防范措施[J].现代经济信息,2019,(04):211-212.
- [5] 王向阳,黄越伦.国有企业财务审计中的道德风险防控探析——基于委托代理的视角[J].当代经济,2018,(21):109-112.
- [6] 徐恩霞.我国国有企业内部审计风险及对策研究[J].现代营销(下旬刊),2018,(05):206-207.
- [7] 袁亮亮,罗党论,郭蒙.新时代国有企业内部审计:现状发展与挑战——来自问卷调查的经验数据[J].财会月刊,2021(10).