

# Research on the Optimization of the Internal Audit Supervision System of State-owned Enterprise Groups

Yuejiao Ying

Yingkou Economic and Technological Development Zone Tourism Development Co., Ltd., Yingkou, Liaoning, 115007, China

## Abstract

In the context of further deepening the reform of state-owned enterprises, the internal audit of state-owned enterprise groups and their affiliated enterprises is a very key supervision mechanism for them to strengthen enterprise management, and the role of internal audit supervision ultimately affects the realization of value preservation and appreciation of state-owned enterprises. At this stage, how to establish a “centralized, unified, comprehensive, authoritative and efficient” internal audit and supervision mechanism for state-owned enterprises and improve the efficiency of their audit and supervision work is the top priority of state-owned enterprise reform. Based on the actual situation of the reform of state-owned enterprises, this paper analyzes the current situation and significance of the development of internal audit in state-owned enterprises, and discusses the reasons why state-owned enterprises face problems such as weak awareness of auditors, lack of internal audit independence, imperfect internal audit risk management under internal control, and lack of communication and cooperation among various functional departments, which is of great significance for the exploration of audit supervision mechanism. This paper analyzes the current situation of internal audit of state-owned enterprises, proposes to improve the management responsibilities of auditors, strengthen the independence of internal audit supervision and improve the effectiveness of internal audit risk management, effectively deepen the internal audit of state-owned enterprises and coordinate various functional departments, standardize the management of state-owned enterprises under the improvement of the internal audit mechanism of enterprises, and ensure the sustainable and effective development of state-owned enterprises.

## Keywords

internal audit; state-owned enterprises; reform of state-owned enterprises

## 国有企业集团内部审计监管体系优化研究

应月娇

营口经济技术开发区旅游开发有限公司, 中国·辽宁 营口 115007

## 摘要

在进一步深化国企改革的背景下,开展国有企业集团及所属企业内部审计对于其加强企业管理来说是非常关键的监督机制,而内部审计监督作用大小最终影响着国有企业保值增值的实现。现阶段,国有企业如何建立“集中统一、全面覆盖、权威高效”的内部审计监督机制,提升其审计监督工作的高效性是国企改革的重中之重。本文立足于国企改革实际情况开展探讨,分析国有企业内部审计发展现状及意义,论述国有企业开展内部审计工作面临审计人员意识薄弱、内部审计独立性仍较欠缺、内部控制下的内部审计风险管理不健全、各职能部门缺乏沟通协作等问题出现的原因,对审计监督机制的探索具有重要意义。对当下国有企业内部审计现状进行分析,联系企业内部审计开展实际情况提出提升审计人员管理职责,强化内部审计监督独立性及提升内部审计风险管理有效性,切实深化国有企业内部审计贯通协同各职能部门,在完善企业内部审计机制下规范国有企业管理,确保国有企业持续有效发展。

## 关键词

内部审计;国有企业;国企改革

## 1 引言

作为国民经济发展的重要支柱,国有企业集团内部审计监管体制的有效性对维护国有企业国有资产的安全、实现国有资产保值增值以及降低国有资产流失、确保经营成本效率提升等方面具有重要意义。近年来随着全球化的发展、国

有企业改革的不断推进以及国有企业经营规模的不断扩大,给传统企业审计监管体制和组织保障、科技手段、业务工作全面实施风险管理等方面带来一系列挑战。在多数国有企业集团内部审计监管体制运行体系中普遍存在内审组织不独立以及审计风险管理水平较低等问题、需要转变理念,构建新的企业集团内部审计监管体制。在经济结构转型升级以及国有企业不断深化改革的背景下,内部审计作为企业经营管理行为的“第三道防线”,内审工作重点已经不再满足于审

【作者简介】应月娇(1987-),女,中国辽宁辽阳人,本科,中级会计师,从事国企内部审计研究。

计自身的财务法规制度执行和履行的责任监督,而是日益侧重于企业战略风险预警、企业经济运营、提高运营决策效率的实现。鉴于此,推进国有企业集团内部审计监管体制运行制度是控制和减少国有企业经营风险的关键。

## 2 国有企业集团内部审计概述

内部审计是企业在集团公司内部形成的、严格按照《审计署关于内部审计工作的规定》等独立行使审计监督权力,对集团公司的财务收支、经济活动以及内部控制开展全面、系统、客观的审核评价活动。内部审计的核心价值理念,从早期的“查错纠弊”转变为“战略护航”,做到事前、事中、事后全过程监督。内部审计在职能层面具体包括:第一,资产业务“把门”,即通过对资产负债的核实有效防范国有资产流失;第二,治理业务“寻偏”,即对制度执行不到位的隐患问题,如“三重一大”事项决策审批程序执行的偏差;第三,风险业务“辨险”,即对隐患高发业务领域的“监测”。

## 3 国有企业集团内部审计的重要性

集团内部审计是国有企业现代企业治理机制的重要组成部分,是保护国有资产安全、强化内部管理、降低系统风险的关键手段。通过内部审计,可以有效地帮助企业进行纠错、提高企业的合规经营,并将其与风险管理结合起来,为企业的经营管理查缺补漏<sup>[1]</sup>。集团内审从转型早期的合规治理向价值创造转变的过程中,为企业提供了内部管理升级的战略基础。集团内审已经不再是合规的手段和工具,而是内部发展、管理、提升核心竞争力的管理平台。在防控和化解重大风险和科学管理资源等关键方面,内审能发挥巨大的价值,内审的价值贡献将不断提升。因此,内部审计在推动国有企业适应新时代发展要求、实现高质量增长方面发挥着不可替代的作用<sup>[2]</sup>。

## 4 国有企业集团内部审计监管体系的现状分析

### 4.1 审计人员责任意识不足

国企集团内部审计人员是国有企业的员工,很难认清自身的工作意识与责任意识,在一定程度上,国企集团的内部审计人员始终认为审计责任与自己的距离较远,导致其在工作上没有动力。审计人员对这些意识的重要性缺乏足够的认识,在工作上起不到积极主动的作用。而且,国有企业的审计人员平均工资待遇一般,奖惩机制不够科学,激励作用不明显。与现在的薪酬待遇、奖惩机制不能匹配到相应的内部审计人员综合素质的能力,很难吸引高素质的审计人才,也影响内部审计现有工作人员对职业的认同。由于不同的职能部门在其职责和工作重心上有所不同,因而导致内部审计部门的职责与其他职能部门的工作职责出现交叉和重合。因此,在某一方面工作上可能会相互影响,工作效率低。同时,各职能部门存在工作上的违规行为监督和违规查处奖惩的重叠,监督功能缺失,对监督工作也未明确分工等。

### 4.2 内审独立性依旧欠缺

国企集团内部审计应有独立的权限,只有权限的独立才能保证工作上的独立性。国企集团内部审计部门若是受制于企业,那么其部门工作内容只会是走过场,交报表。国企集团成立内部审计部门不能只是为了满足上级的要求,随随便便布置应付一项工作,而是要充分应用其部门职责,严明职能纪律。如若只是一种企业内部的行政组成部门,并且受企业管理层的管制,在实施审计权限时,其权限不会大于本身行政权力分配的结果,审计部门并不会独立于企业之外存在,无法真正地独立行使审计职能,导致审计工作边缘化。国有企业改革正在有力进行中,已有国有企业尝试将审计力量独立出来,特殊授权审计工作,重视审计部门的建设,但审计部门和审计工作者均从属企业管理,审计工作掣肘较多,审计独立性依旧欠缺,审计力度不足,审计效果受限<sup>[3]</sup>。同时,国有企业的内部审计制度体系要随着政策方针的及时变更而进行更新,以便开展审计工作。实际上这部分工作仍存在一定滞后性,且已有文件制度之间存在部分衔接不畅、管理边界不清晰的问题,让内部审计工作有时无清晰的审计标准可依。

### 4.3 内审风险管理水平不到位

在部分国有企业中,内部审计风险缺乏必要的重视,国有企业集团及所属企业内部审计工作也只是单纯的检查汇报,忽视了风险管理的实现性,例如,个别国有企业集团缺乏对所属企业以及集团本部内部审计工作的监督和评估,缺少对内部审计工作的独立性和客观性的体现,以致于各部门产生利益冲突。同时,没有对所属企业以及集团本部内部审计工作的执行情况和效果进行检查,对于审计发现的问题和不足,也没有及时进行纠正和改进,导致内部审计形同虚设,在内部审计风险管理工作的落实上,国有企业没有合理地将内部审计体系落实到位,还时常缺乏准确有效的审计风险信息,导致审计结果不尽人意,原本可以规避的风险,因没有得到及时有效的管控,使得审计风险点积少成多,给国企集团及所属企业的工作带来一定的困扰。

### 4.4 各部门间缺少协同联动

国有企业集团内的审计单位部门协同联动的缺失,是影响内部审计监督效能的重要因素。业务部门对内部审计不够重视,而且以工作业务繁忙为由,对内部审计工作不积极不主动,导致内部审计工作人员力不从心。这是由于过去的国有企业集团还在改革模式,需要在机制构建的层面加以变革和理清。国有企业的审计协同困境,在本质上是体现在组织、技术、制度上的问题,因此,系统协调机制、智能化应用流程、制定各部门联动职能等多层面加以改造。

## 5 国有企业集团内部审计监管体系的优化建议

### 5.1 提高内审人员监管意识

提高内审人员的监管意识,可以帮助国企集团及所属

企业建立高效的内部审计风险管理意识,完善国有企业内部审计管理的机制。对审计风险进行有效把握可以更好地发挥内部审计的作用,防止审计失真以及出现审计漏洞情况的出现。健全企业内部审计的风险管理机制应包含内部控制制度与审计程序两个方面,国有企业在内部审计风险方面要制定风险应对措施和控制措施,必须划分个人责任,确保内部审计在风险方面能有效控制。同时,还需要在内部控制制度执行中加强监督与检查,划分好企业的内部审计职责。明确责任的划分,有利于国有企业内部问题的暴露与解决,有利于企业经营效率的提升、风险管控能力的提升。

## 5.2 加强内部审计的独立性

国企集团内部审计的独立性是保障国企集团健康运行的重要前提,内部审计的独立性影响着国企集团以及所属企业的权威性,国企集团想要提高内部审计的独立性,首先要明确内部审计部门的职能,从而保障其独立性,不受到除内部审计部门之外的其他部门的影响和限制。确保内部审计与其他部门之间有一定的界限,避免内部审计与其他部门之间存在的利益关系影响内部审计人员最终报告的客观性、独立性。其次建立健全质量监督机制,全方位监督内部审计过程,确保审计过程合理,最终结果准确。最后,要高度注重增加内部审计人员的主观能动性,积极培养国企集团以及所属企业内部审计工作人员的能力水平,思考方向,以及对风险的预判能力。另外,国企集团还应定期组织内部审计人员进行业务培训,不仅要学习涉及财务知识、法律法规、风险识别等科目,还应该加强职业道德规范的教育,确保国企集团内部审计人员的独立性和客观性,推动国企集团又好又快地持续发展。

## 5.3 健全内审风险管理体系

健全内部审计风险管理机制是优化国有企业内部审计管理体系的重要路径之一,应加强对内部审计风险的管理,建立完善的风险评估和控制机制,以防范造假和审计缺失问题的发生。国企集团应加强内部审计风险的管理,寻找国企集团可能发生的风险点,并对其风险进行分类,以便更好的进行管控。可以有效制定风险管控计划,对企业所属国企和集团内部充分展开调研,了解掌握企业经营、财务状况和管理薄弱环节、风险点,对调研所掌握情况认真分析研究,并充分听取专业意见和建议,结合企业所属国企实际,科学编制审计计划,确定审计重点难点领域、重点事项和时间安排以及风险排查。国企应当基于可能存在审计风险的情形设定有针对性的审计风险应对措施和控制方式,明确各自应尽的

职责和责任来对所产生风险进行控制与管理,同时还可以加强对内部控制制度执行的有效监督与检查,确保内部控制制度的有效落实;除此之外,还应对内审程序加以优化,借助于日常内审活动或者及时的专项审计,查找并解决风险问题以保证合法合规。

## 5.4 各部门持续深化贯通协同

领导层在指导国企集团制定年度审计计划、开展专项审计、内部审计工作时要仔细认真谋划,充分提出意见,切实保证审计计划的科学性和有效性。在审计计划实施过程中,重点关注和把握区属国企经营变化和 policy 调整,根据工作变化情况对审计计划作出适当调整。跟踪审计计划执行过程,开展审计计划执行情况的分析和总结,及时发现问题采取有效措施进行改进和纠偏。充分挖掘审计成果,注重参与审计发现问题沟通会商。根据审计过程中与审计组存在的意见不一致、与有关部门在某国企审计中分歧的意见等情况,由国企集团参与沟通会商,促使问题有效解决。明确与审计联动工作对口科室、专职人员,加强与审计成员单位沟通联系,积极主动地沟通并随时汇报有关工作开展情况,对开展工作中遇到的政策和专业问题进行探讨协商并上报上级和有关领导。积极参与协调会、联席会、座谈会、沟通会等,保证深化贯通协同机制工作落到实处。同时,要将审计结果、整改情况作为所在企业国有资本经营业绩考核、领导班子党风廉政建设责任制检查、企业董事会评价的重要内容,进一步强化审计结果应用和审计整改。

## 6 结语

总之,针对内部审计管理体系存在的问题,国有企业集团内部审计管理要从提高内审人员监管意识、加强内部审计的独立性、健全内审风险管理体系、各部门持续深化贯通协同等方面进行优化,充分解决国企集团及所属企业内部审计中存在的问题,有效提高国企集团及所属企业内部审计的效率以及审计成果,对国企集团的健康发展起到关键性作用。

## 参考文献

- [1] 董振.国内内审质量控制问题及思路微探[J].中国集体经济,2023(14):44-47.
- [2] 苏洪丹.国有企业内部审计质量控制研究[J].中国集体经济,2024(6):65-68.
- [3] 卞朝爽.国有企业内部审计体系优化研究[J].中国市场,2024(26):161-164.