

国有企业内部审计在风险管理中的作用机制与效能提升路径

钟鸣

北京市公用事业科学研究所有限公司

DOI:10.32629/ej.v9i1.3329

[摘要] 在当今复杂多变的经济环境中,国有企业作为国民经济的重要支柱,面临着日益严峻的风险挑战。随着经济全球化深入发展、市场竞争日趋激烈以及监管要求不断提高,国有企业所面临的风险呈现出多样性、复杂性和隐蔽性特征。这些风险不仅可能影响企业的经营绩效,更可能对国有资产安全、国家经济稳定乃至社会公共利益构成潜在威胁。本文旨在深入剖析内部审计在风险管理中的独特作用,探索提升其效能的可行路径,为国有企业构建更加科学、有效的风险管理体系提供理论支持和实践指导。

[关键词] 国有企业内部审计; 风险管理; 作用机制; 效能提升

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

The Mechanism and Effectiveness Improvement Path of Internal Audit in Risk Management in State-Owned Enterprises

Ming Zhong

Beijing Municipal Institute of Public Utilities Co., Ltd.

[Abstract] In today's complex and ever-changing economic environment, state-owned enterprises (SOEs), as key pillars of the national economy, face increasingly severe risk challenges. With the deepening of economic globalization, intensifying market competition, and rising regulatory requirements, the risks encountered by SOEs exhibit characteristics of diversity, complexity, and concealment. These risks may not only affect the operational performance of enterprises but also potentially threaten the security of state-owned assets, national economic stability, and even public interest. This paper aims to thoroughly analyze the unique role of internal audit in risk management, explore feasible ways to enhance its effectiveness, and provide theoretical support and practical guidance for SOEs to build a more scientific and effective risk management system.

[Key words] Internal auditing of state-owned enterprises; risk management; mechanism of action; efficiency improvement

近年来,国务院国资委相继出台《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》《中央企业合规管理办法》,明确要求国有企业构建“强监督、防风险”的管控体系,强调内部审计需深度参与风险管理流程。

1 国有企业内部审计在风险管理中的战略价值

1.1 国家治理体系的关键环节

内部审计作为国家审计监督体系的重要组成部分,是国有企业完善现代企业制度、实现高质量发展的基础性保障。在新时代国家治理体系和治理能力现代化的背景下,内部审计发挥着“免疫系统”功能,通过持续监督和评价国有企业运营活动,确保国有资产保值增值,维护国家经济安全。内部审计工作直接关系到国有企业是否能够有效执行国家宏观经济政策,是否能够防范系统性风险,是否能够成为国家经济战略的重要执行主

体。在防范化解重大风险方面,内部审计通过建立风险预警机制和风险应对预案,能够及时发现并处置潜在风险点,防止局部风险扩散为系统性风险。在促进权力规范运行方面,内部审计通过监督决策程序、评估内部控制有效性,确保国有企业权力在法治轨道上运行,防止权力滥用和腐败滋生。

1.2 企业风险管理的核心防线

通过独立客观的监督评价,内部审计能够及时发现和纠正偏差,防止小风险演变为大问题。内部审计部门作为企业内部的“第三只眼”,不受业务部门利益影响,能够客观公正地评估企业各项业务活动的合规性和有效性。在重大政策落实方面,内部审计通过跟踪评估政策执行效果,确保国家政策和企业战略得到有效贯彻。在重大风险防范方面,内部审计通过建立风险识别、评估、应对的全流程管理体系,构建起企业风险管理的“防

火墙”。在重大舞弊查处方面,内部审计通过专项审计和举报核查,及时发现并制止舞弊行为,维护企业合法权益。内部审计的这一系列工作,为企业构建了坚实的风险管理防线,保障企业稳健运营^[1]。

1.3 价值创造的独特优势

内部审计兼具监督与服务双重职能,既能发现问题又能提供解决方案,这种独特的职能定位使其成为企业价值创造的重要力量。通过优化流程,内部审计能够识别并消除业务流程中的冗余环节,提高运营效率;通过完善制度,内部审计能够发现制度漏洞并提出改进建议,增强制度执行力;通过提升效率,内部审计能够推动资源优化配置,提高资源使用效益。内部审计的价值创造不仅体现在直接的经济效益上,更体现在提升企业整体管理水平、增强企业核心竞争力等方面。

2 作用机制

国有企业内部审计在风险管理中的作用机制与效能提升路径,核心在于通过独立、客观的确认与咨询活动,系统性地审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性,以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。

2.1 检查与评价,客观全面识别风险

内部审计作为企业内部的独立监督机构,不直接参与具体业务运营,确保了其客观性和独立性。这种特性使其能够在风险管理中发挥独特的检查与评价职能,成为企业风险识别的重要防线。内部审计通过经济效益审计,评估企业各项经济活动的效率和效果,识别潜在的经济损失和浪费风险;通过舞弊审计,揭露可能存在的欺诈行为和管理漏洞,防范道德风险。审计人员运用专业方法和工具,对企业的财务报告、内部控制、业务流程进行全面审查,准确识别和评价各类风险,并提出针对性、可行性的改进建议,为企业风险防控提供决策支持。

2.2 管理与协调,调控指导风险策略

内部审计部门在企业组织结构中处于决策管理层与其他职能部门之间的关键位置,具有承上启下的管理协调优势。一方面,内部审计能够深入了解企业高层的战略意图和风险偏好,把握企业整体发展方向;另一方面,通过与各业务部门的密切沟通,掌握基层实际运营情况和面临的具体风险。基于此,内部审计可以有效地协调指导风控部门,结合内外部环境变化,科学认定本单位的风险偏好、风险承受能力以及风控有效标准。进而,协助企业选择合理的风险应对措施,如风险规避、风险降低、风险转移或风险接受,确保风险策略与企业战略目标相一致,实现风险管理的动态优化。

2.3 服务职能,推动完善管理系统

内部审计不仅具有监督职能,还具备服务职能,是企业完善管理系统的重要推动力量。内部审计围绕企业的发展目标,全面评估企业发展过程中所面临的问题和风险,涵盖战略风险、运营风险、财务风险、市场风险等多个方面。通过深入分析这些问题和风险的成因和影响,内部审计向管理层提供专业的咨询服务,包括风险预警、管理建议和优化方案。这些服务有助于管理

层及时调整经营策略,改进管理流程,完善内部控制体系,从而推动企业管理体系不断优化和升级,实现国有企业的良性发展和可持续发展。

3 效能提升路径

3.1 提高重视程度,升级内审管理

国有企业管理层需深刻认识到内部审计是企业风险管理的核心防线,将其视为保障国有资产安全、实现企业战略目标的关键环节。要将内部审计工作深度融入企业整体发展规划,在制定年度工作计划、资源配置方案时优先考虑审计需求。加强党对内部审计工作的领导,建立健全党委定期听取审计工作汇报机制,确保审计工作始终符合国家政策导向和企业战略方向。在机构设置上,应根据企业业务规模、复杂程度和风险水平,科学测算内审人员编制,合理配置审计资源。优化人员结构,形成老中青结合的梯队,同时注重专业背景的多元化。加大资源投入力度,为内部审计部门配备先进的审计软件、数据分析工具和硬件设备,建立现代化的审计工作环境。完善内审人员薪酬体系和职业发展通道,提供具有竞争力的薪酬待遇和清晰的晋升路径,增强其职业荣誉感和工作积极性。

3.2 理清职能定位,优化组织模式

明确内部审计部门在企业组织架构中的独立地位,使其在职能层级上高于业务部门和其他职能部门,确保审计工作不受业务部门干扰,保持客观公正。内部审计部门应直接向董事会负责并接受监督,建立董事会定期审议审计工作报告机制,减少管理层对审计工作的不当干预。国有企业可根据自身治理结构特点,选择适合的内审隶属模式,如在董事会下设立专门的审计委员会,由审计委员会直接领导内部审计部门开展工作。审计委员会应由具备丰富管理经验和专业知识的独立董事组成,定期召开会议研究审计工作重大问题,实现内部审计与公司治理的深度融合,提升审计工作的战略价值。

3.3 建立制度保障,完善计划管理

建立健全内部审计制度规范体系,涵盖审计工作流程、质量控制标准、人员行为规范、保密制度等方面,为内部审计工作提供全面、系统的制度依据。制定基于风险评估的审计项目计划,全面评测企业可利用的审计资源,包括审计人员数量、专业能力、时间安排以及可用资金等。对企业的各类风险进行深入分析与排序,结合企业的战略性目标以及不同风险级别,开展充分的审前调查工作,通过查阅资料、访谈相关人员等方式收集信息,拟定科学、合理的审计方案。审计方案应明确审计目标、范围、重点、方法、时间安排和人员分工,确保审计工作有的放矢,提高审计效率和效果。

3.4 拓宽专业领域,提升业务能力

加强审计信息化建设,加大审计信息技术的投入与更新力度,引入先进的审计软件 and 数据分析工具,实现审计工作的数字化、智能化。建立“大数据+审计”模式,利用大数据技术对企业海量数据进行快速采集、高效共享和深度分析,提高审计效率和准确性,及时发现潜在风险。同时,拓宽内部审计人才的

知识结构,保障内部审计部门充足的人员编制,积极吸收工程管理、信息技术、金融等领域的技术性人才加入。通过内部培训、外部进修、实践锻炼等方式,提升审计人员的综合素质,打造一支具备多学科背景、能够应对复杂审计任务的复合型内部审计团队。

3.5 严格落实整改,增强成果运用

明确整改责任主体,由各部门负责人承担整改主体责任,内部审计部门承担监督责任,形成整改工作合力。建立有效的沟通机制,通过定期会议、报告等方式及时了解整改进展情况,加大整改调度频次和力度,确保整改工作按时、按质完成。将整改落实情况纳入下年度审计计划,作为审计重点关注的领域,形成整改工作的闭环管理。同时,将整改效果纳入部门绩效考核内容,与部门及个人的绩效奖励挂钩,增强各部门对整改工作的重视程度和执行力,促进审计成果的有效转化。

3.6 加强内部审计与外部审计的协同

企业应主动加强与纪委监委监督、巡察监督、外部审计监督的纵向联系,建立信息共享机制,通过建立信息平台、定期交流等方式实现审计信息的及时传递和信息互通。推行结果共用,将内部审计发现的问题和外部审计监督的结果相互参考,提高审计工作的全面性和准确性。在重要事项审计方面,共同实施审计项目,整合审计资源,形成监督合力,避免重复审计。建立问题整改问责共同落实机制,明确各方在整改问责中的职责,通过联合督办、共同考核等方式确保问题得到彻底解决,提升企业整体风险防控水平^[3]。

4 实施保障体系

4.1 组织治理保障机制

(1) 治理结构优化,建立决策层参与机制,如建立董事会审计委员会季度例会制度,将风险管理审计纳入常规议程,确保审计工作与公司战略目标高度契合。明确审计委员会对重大风险事项的决策权限,形成“战略-审计”联动机制。管理层责任机制,制定《管理层风险审计责任清单》,实行分管领导“双签字”制度,要求业务部门负责人对审计整改措施进行可行性评估。建立审计整改与绩效考核的刚性挂钩机制,将整改完成率纳入部门KPI考核体系。(2) 制度规范建设,制度体系完善,构建“三位一体”制度框架:基础制度层(审计章程)、操作规范层(审计手册)、专项指引层(行业风险指南)。建立制度动态更新机制,每年开展制度有效性评估。合规管理机制,开发合规风险智能预警系统,设置风险阈值自动触发报警。建立合规风险数据库,实现审计发现的问题与合规要求的自动匹配。

4.2 资源要素保障机制

(1) 人力资源配置,专业团队建设,实施“审计+业务”双导师制,为审计人员配备业务专家和技术专家双导师。建立风险管理审计人才库,实行专业能力分级认证制度,设置初级、中级、高级审计师认证体系。能力提升机制,开展“审计技术工作坊”,每月更新风险审计方法库。建立外部专家咨询委员会,定期邀请行业专家进行前沿知识分享。(2) 技术资源投入,智能审计平台,建设风险数据中台,整合财务、运营、合规等多源数据。开发风险预警模型,设置红黄蓝三级预警机制,实现异常数据自动识别。工具升级机制,建立审计软件定期评估更新制度,每季度评估工具适用性。开发移动审计终端,支持现场数据采集、实时分析和报告生成。

4.3 协同联动保障机制

(1) 内部协同机制,信息共享平台,建立跨部门风险信息共享机制,开发风险信息交换系统。实行联合审计项目组制度,整合审计资源开展专项审计。联合检查机制,制定《跨部门联合审计工作规程》,明确联合审计的启动条件、工作程序和成果运用。建立联合审计项目档案库,实现经验共享。(2) 外部协同机制,监管对接机制,建立与监管机构的定期沟通制度,开发监管要求自动匹配系统。实行监管意见反馈闭环管理,确保监管要求得到及时落实。社会监督机制,建立审计结果适度公开制度,开发公众监督反馈平台。实行社会监督意见处理机制,确保公众意见得到及时回应^[4]。

综上所述,本文系统研究国有企业内部审计在风险管理中的作用机制与效能提升路径,对于完善企业治理结构、防范化解重大风险、促进国有资产保值增值具有重要的理论价值和实践意义。

[参考文献]

- [1]李心.浅谈如何更好做好国有企业内部审计工作[C]//第六届创新教育学术会议论文集,2023:1-8.
- [2]闫瑞.保变电气财务共享中心运行分析及优化研究[D].北京:华北电力大学,2022.
- [3]吴霞.基层审计机关开展研究型审计探析[J].现代经济信息,2023,38(26):115-117.
- [4]邓翔.落到实处更显优势[J].国家电网,2021(12):46-47.

作者简介:

钟鸣(1989-),汉族,天津人,硕士研究生,中级审计师,政治面貌:中共党员,研究方向:审计、内部控制、企业管理。