

浅谈新形势下内部审计如何应对风险挑战

赵海明

中国铁路上海局集团有限公司

摘要：随着铁路企业公司制改革的不断深化，市场化法制化经营要求不断增加，特别是宏观经济环境出现重大变化的情况下，各种风险挑战越来越多，能否有效应对风险，关乎铁路企业的健康、可持续发展。当前，外部宏观环境日趋复杂，经济下行压力大，企业经营形势严峻。基于此，本文结合新形势下，浅谈内部审计的角度应如何发挥自身优势，提出应对风险挑战的几点建议，仅供参考与借鉴。

关键词：新形势；内部审计；风险挑战

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.11.228

去年底召开的中央经济工作会议指出，我国经济发展面临收缩、供给冲击、预期转弱三重压力，经济下行压力显著增加。在世纪疫情冲击下，百年变局加速演进，外部环境更趋复杂严峻和不稳定。今年以来，上海局管内疫情呈现点多、面广、频发特点，受此影响，客运市场完成年度经营目标任务存在很大不确定性。实践结果表明，在现代企业内部治理中，尤其在风险管控过程中，内部审计的作用相当大。面对复杂的困难局面，内审部门在企业制定和执行各项应对措施发挥识别风险、应对风险的作用尤为重要。内部审计人员要牢牢立足职能定位，认清形势，正确对待面临的风险和挑战，在迎危渡困中坚定信心，充分发挥内部审计职能作用，不断增强企业的抗风险能力。

一、内部审计以及风险管理简述

全球经济一体化不可逆的发展，市场经济转型的不断深入，铁路企业面临的内外部环境都在不断发生着变化，各种潜在的风险挑战越来越多，风险管理成为企业管理的核心。加强企业风险管理，就是为了从根本上降低企业经济损失，提升组织运作效率。可以说，能否有效防控风险是现代企业治理体系的重要环节，直接关系到企业的健康长远发展。

内部审计作为审计工作重要组成部分，是一种评价活动，是企业强化内部控制的有效方法。它由独立的内部审计部门执行，服务于企业的经营管理活动。内部审计对企业内部控制的运行效果进行检验，内部审计的实施有助于经营管理者了解企业的经营情况与管理现状，更有利于管理者做出正确的决策，更好的管理与经营企业。

对内部审计和内部风险管理两者而言，既有相同点，又存在不同点，都可以消除企业风险，但两者所扮

演的角色存在差异性。风险管理是比较新的发展内容，依据相应的框架定义，风险评估需要在内部控制活动开始就进行，但因为有利益博弈现象存在于各个部门之间，无法从整体层面来识别和防范风险，内部审计则相对比较独立。

二、内部审计在应对风险挑战中的作用

新时期以来，内部审计职能范围延伸到风险管理，强调了对风险管理审计的作用。通过内部审计，有效审核、评价及监督风险管理，科学确定企业面临的风险领域，提出可行性建议措施进行防范，可以为企业增加价值，促进企业正常运作。在企业应对风险挑战中，内部审计应发挥积极作用，表现在以下方面：

（一）全球经济一体化，企业面临外部风险日趋增长

经济全球化的发展，国内企业发展形势变得越来越复杂，作为国民经济大动脉的铁路企业，更是不能独善其身，企业内部风险也逐渐增加。在这样的形势下，必须加强内部审计，从根本上防范和化解企业风险，提升组织价值，才能最终实现企业发展目标。内部审计人员参与企业风险管理控制应首当其充。

（二）内部审计在企业风险管理控制中意义重大

实践证明，企业内部风险管控和内部审计相融合十分必要。一方面，企业内部风险不对称性等特点，要想正确识别和控制企业内部风险，必须进行综合考虑，对于一般的业务部门来说，要实现这个目标比较难。作为企业部门之一的内部审计部门，则可充分利用其定位优势，通过局外人的独立视角，充分了解企业内部情况，更好的发现业务部门的盲区。除了识别个别内部流程控制缺失外，还可以通盘考虑在企业不同层面收集各种数据，全面掌握企业发展情况和内部风险产生情况。一方

面，不仅可以参与企业内部风险策略制定过程，还可以进行风险控制策略调控。对于别的业务部门来说，或多或少会受到管理层的影响，会导致风险管理控制效率降低。通过加强内部审计，客观有效识别风险，在不受相关限制的基础上提出建议和意见，把评估建议报告给企业管理层，从根本上解决内部风险问题。

（三）铁路企业高质量发展对内部审计提出了更高要求

党的十八大以来，党中央反腐力度空前，企业内部审计在强化对中央八项规定精神落实、“小金库”问题查处等方面成效显著，参与巡视、巡察配合，助力党风廉政建设和反腐败斗争等方面发挥了积极作用，在企业经营管理中发挥作用也越来越大。

以往的内部审计工作方式已不能满足铁路企业经营发展的需要，铁路企业高质量发展对内部审计工作也提出了更高的要求。内部审计必须要主动参与企业管理活动，监督、评价、并提出适当建议，充分发挥内部审计职能，由“合规性”审计，向“风险管理”审计、“价值管理”审计转型。

三、内部审计应对风险挑战的几点建议

（一）提高认识，改进和提升内部审计职能

开展内部审计工作的目的，不仅只是为了监督经济活动。传统的内部审计理念将审计监督职能作为重点，内部审计对经济活动评价和建议职能发挥受到不同程度的限制。据了解，铁路企业内部审计自从1984年成立，发展程度缓慢，长期未发生质的变化，工作内容亦长期以财务收支及经济活动为主，相关扩展性职能和服务内容受到了局限。一方面，铁路企业顺利完成公司制改革，建立了公司治理结构，但党委会成员、董事会成员、经理层基本重叠，与公司制改革之前相比，治理体系尚无本质区别，离现代公司治理体系还要很长一段路要走，内部审计环境处于不利态势，其职能作用发挥受到一定的阻碍；一方面，部分铁路企业内部审计机构由公司纪委书记、副总等领导班子成员协管的情况，导致其应有的独立性不够，一定程度上也影响了内部审计职能作用发挥。目前，铁路企业大都仅在集团公司一级层面设置了内部审计机构，受制于编制等原因，内审人员配备本身不足，难以做到定期全覆盖审计，诸多因素都影响了审计职能发挥。

企业的经营管理者对职能部门的设置、对管理制度、经营方式的设立具有决定权。提高管理层对内部审计重要性的认识，落实最高管理层负责制，强化内审机构独立性；在下属站段、非运输企业探索建立完善内部审计工作机制，增强自我“体检”功能等措施，都将进一步改进和提升内部审计职能。

（二）紧贴改革，拓展内部审计范围和深度

当前，铁路企业开展内部审计项目类型主要包括经营业绩、财务收支、工程项目、人事部门委托的经济责任审计，以及预算管理若干专项审计，审计目的主要是保证会计信息的真实性、及时性，揭露经济活动中的错弊和损失浪费现象，确保资金资产安全，规范企业经营管理行为，强化党风廉政建设等。总体上审计工作方式方法传统，更多停留在事后监督上，具有一定的滞后性，已经不能满足经营管理需要。在事前、事中监督上还需强化。比如，在日常审计监督过程中，应强化业审融合，充分调研，做到与各生产经营环节紧密贴合，掌握生产经营特点；对集团公司决策实施的一些重大投资项目，审计工作应提前介入，全程跟踪，全程监督经济事项的发展。

在审计项目立项过程中，除了注重常规传统审计项目外，可以紧扣当前内外部热点，特别是企业重大改革、政府部门出台应对疫情影响的政策优惠落实等方面，在经营高风险领域和重点领域调研和立项，多组织开展专项审计调查项目。传统的审计项目方案内容点多，调查时间紧，项目组员人数有限，导致审计项目取得成效达不到预期效果，还占据了大量的审计资源。相对而言，通过开展“短、平、快”的专项审计项目，发挥专干优势，集中精力查深查透，项目实施过程中，组内、组组之间强化沟通，形成合力，逐个击破，实施起来效果明显。笔者认为，面对新冠肺炎疫情常态化形势，外部创效空间潜力有限、内部刚性支出难减的情况下，要在挖潜增收上需进一步发力。除土地房产经营开发专项审计，积极开展受新冠疫情影响社保减免等政策落实情况专项审计，督促下属各级企业积极争取优惠政策，做到应享尽享外，适时开展业务外包、物资采购、零小工程、其他用工、非运输企业分（子）公司兼并改革、地区集体企业重组整合等易出现高风险领域专项审计调查项目。通过抓牢审计项目计划管理，统筹考虑审

计组织方式和资源配置，将不同类型审计项目以高效的融合方式开展，精准发力，使内审工作紧贴企业改革发展，贯穿于企业发展的各个层面。

（三）推进信息化建设，不断创新内审方法

创新是时代的永恒话题，是适应经济发展新常态对铁路内部审计工作提出的新要求。总体上看，相对于外部审计，我们内部审计工作理念和方法都比较落后，仍然以查账核表为手段，以纠错防弊为目的，“审计审财务”现象明显，工作效率不高，离“管理+效益”的目标要求还有不少差距。当前，财务数据采集已基本常态化，仍有部分被审计单位对提供业务数据存在顾虑，导致业财数据的互联互通不够。大数据时代的来临、云技术的发展，铁路内部审计工作也要与时俱进。审计手段要从手工查证、账表查证加快向计算机审计、联网审计创新转变。要加强对被审计单位业务基础数据采集力度，通过多维度数据关联分析，推动大数据审计工作模式在实践中得到更深层次的运用，稳步提升审计工作效率。

（四）完善机制，深化审计成果利用

审计成果是审计项目实施的智慧结晶和最终体现，审计结果的有效运用是提升内部审计价值前提，直接彰显审计工作的价值。经过不断探索努力，铁路企业内部审计管理制度体系相对健全，包括项目立项、计划编制、实施过程监控、报告编制及问题整改跟踪等各个环节执行比较良好，但审计结果运用机制运行不畅，仍有不足。一是对以往审计问题归纳总结的还不够，没有梳理各专业系统风险点和问题清单，以便于企业在经营管理中借鉴。一是审计信息共享机制执行不够，审计成果得不到充分利用，除上级主管部门、被审计单位等关联单位了解审计结果外，其他单位、部门等不能了解掌握，并利用审计结果触类旁通、分析查找本单位经营管理中存在的问题并督促整改。一是审计结果虽纳入被审计单位绩效考核，但因考核力度不够等原因，不能引起被审计单位足够重视，导致一些问题一犯再犯。对于上述问题，应加大督查力度、强化追责问责。

按照“审而要究、审而要改、审而要用”的原则，建立成果共享机制，打通审计成果应用路径“最后一公里”。通过完善审计成果信息库，定期沟通和归集其他相关部门、单位发现的问题及成果，实现审计成果共

享和动态管理，形成高质量审计意见建议，达到“一审多果、一果多用”，最大限度发挥审计“免疫系统”功能。

（五）强本固基，加强审计队伍建设

万丈高楼平地起，再完美的审计方案，再完善的审计质量管理体系，离开了合格的审计人员都是空谈。当前，铁路企业内部审计人员大部分由财务转岗，离工作要求存在一定差距。而审计项目的内容和范围不断外延，要求审计人员除具备财经知识外，还需掌握计算机、工程学等多学科知识，以解决审计在复杂环境下遇到的问题。此外，一些审计人员存在安于现状，不思进取的情况，在工作中“消极怠工”影响了审计工作的正常开展。

结合铁路企业现状，加强审计队伍建设应从以下几方面着手：一是优化审计人员配备，不断充实擅长审计、工程、计算机等方面人才，丰富审计人才队伍专业知识和机构；三是加强审计人员培训，定期交流，取长补短。

四、结语

随着时代的发展，企业所面临的风险广泛而复杂，实现健康、可持续发展的首要任务就是应对各种风险挑战。内部审计在企业风险管理框架中不仅担当了监督者的角色，还承担了咨询、协调和建议的职责。可以说，内部审计是企业风险管理的一道重要防线。作为一名内审人员，应肩负使命，迎难而上，牢牢立足本职岗位，在攻坚克难中真抓实干，为铁路企业发展贡献自己的一份力量。

参考文献

- [1] 梁宇承. 大数据环境下内部审计在风险管理中的应用研究[J]. 财经界, 2019(36): 214.
- [2] 陆辉荣, 古艺鸣. 浅析电网非供电企业内部审计如何在防范风险和高效益方面发挥作用[J]. 广西电业, 2019(08): 32-36.
- [3] 施丽丽. 内部审计提高企业集团风险防控能力的探索[J]. 当代会计, 2019(08): 89-91.
- [4] 邹信. 内部审计对防范风险和高效益的重要性研究[J]. 经济论坛, 2017(11): 120-122.

作者简介：赵海明（1983.11-），男，江西鹰潭人，本科，会计师，汉，研究方向：内部审计。