

# 浅谈新形势下国有企业内部审计人员专业能力提升

## ——以 A 省 C 电力公司为例

张亚妮

国网福建省电力有限公司超高压分公司，福建 福州 350013

[摘要] 2023 年 1 月，全国审计工作会议指出“始终把塑造职业精神和专业能力作为重要保障，不断加强审计自身建设”。本篇文章站在国有企业内部审计的角度，以 A 省 C 电力公司为例，剖析内部审计存在问题并提出对内部审计人员专业能力提升的相关建议。

[关键词] 研究；内部审计；专业提升

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12832 中图分类号: F239.4 文献标识码: A

### Brief Discussion on the Professional Ability Enhancement of Internal Auditors in State Owned Enterprises under the New Situation ——Taking A Province C Electric Power Company as an Example

ZHANG Yani

Ultra High Voltage Branch of State Grid Fujian Electric Power Co., Ltd., Fuzhou, Fujian, 350013, China

**Abstract:** In January 2023, the National Audit Work Conference pointed out that "shaping professional spirit and ability is always an important guarantee, and continuously strengthening the construction of audit itself." This article takes the perspective of internal audit of state-owned enterprises, taking A Province C Power Company as an example, analyzes the problems in internal audit and proposes relevant suggestions for improving the professional ability of internal auditors.

**Keywords:** research; internal audit; professional improvement

#### 引言

2021 年 6 月，审计署和中央审计委员会联合印发《“十四五”国家审计工作发展规划》，强调要创新审计理念思路，积极开展研究型审计，转变审计思路，强化理论研究，推动审计创新。2023 年 1 月，全国审计工作会议指出，“始终把塑造职业精神和专业能力作为重要保障，不断加强审计自身建设”“着力提升斗争本领，通过强化专业知识学习和审计项目实践历练，培养提升能查能说能写本领”<sup>[1]</sup>。

面对新形势下国家内外部环境的诸多变化，国有企业的内部审计在国家审计制度改革进程中如果无动于衷，止步不前，无异于自我边缘化，审计人员只有坚持不断学习研究，提升专业能力，创新完善内部审计组织和工作模式，提高内部审计工作质量，才能使内部审计取得新发展，实现新作为，开创新局面。

#### 1 国有企业内部审计人员职责及专业能力要求

##### 1.1 国有企业内部审计职责

为了践行新时期、新形势下的发展理念和要求，国有企业应全力推进内部审计全覆盖，内部审计工作职责应围绕带动构建公司新发展格局、推动科技创新、开展国有企业的三年改革行动、大力开展提质增效等方面的工作，强化审计监督，推动资金高效和安全使用、项目加快实施、

政策措施的有效落地，促进防范化解公司生产经营过程中存在的重大风险；聚焦公司的主责主业，监督评价公司治理结构的合理性、治理活动的有效性，当好“透视公司治理情况的窗口”；重点关注公司在内部控制、风险管理建设和执行中存在的问题和缺陷，提出改进措施和完善建议；聚焦“经济责任”，围绕资金、物资、工程、资产等风险领域拓展管理审计领域，注重发挥审计监督专业性强、触角广泛的独特优势，揭示问题、督促整改的独特作用，高质量为公司做好“经济体检”。

##### 1.2 内部审计人员专业能力要求

公司内部审计人员的专业水平与内部审计工作质量密切相关，根据《第 1201 号-内部审计人员职业道德规范》关于“专业胜任能力”的相关要求，“内部审计人员应当具备履行职责所需的专业知识、职业技能和实践经验，应当通过后续教育和职业实践等途径，了解、学习和掌握相关法律法规、专业知识、技术方法和审计实务的发展变化，保持和提升专业胜任能力”。<sup>[2]</sup>

#### 2 A 省 C 电力公司内部审计现状、存在问题及原因分析

##### 2.1 A 省 C 电力公司内部审计基本情况

A 省 C 电力公司是 A 省电力公司下属分公司，主要承

担全省超、特高压电网设备运维检修等业务，所辖 500kV 及以上变电站近 30 座，在输电线路总长约 5700 公里，固定资产原值约 270 亿元，在岗长期职工近 800 名。

该公司内设纪委办公室（审计监管部），配置专职审计人员 1 名，负责安排公司年度审计工作计划、独立开展各项内部专项审计、迎接上级及外部审计、牵头组织审计发现问题整改及其他审计综合事务等各项工作。

在审计范围上，该公司目前开展的专项审计项目主要包括以下两个方面内容：一是开展财务收支审计，即对各类业务的会计资料和其他相关材料进行审查，从而评估公司经营管理的合法合规性，评价各项管理制度和流程设计的合理性，测试内部控制的有效性；二是开展工程投资审计，通过对工程项目的全过程管理情况进行审计监督，发现并揭示工程项目在前期管理、招投标、物资管理、开竣工管理、结算审核等关键环节存在的管理风险。

## 2.2 存在问题

### 2.2.1 审计项目安排未及时响应政策部署

纵观审计署近年开展的各类项目，审计的关注重点均是围绕着党和国家各项经济决策部署，涉及国有资金、国有资产和资源管理与使用的合规性、效益性，以及重大会计信息失真和国有权益损失等方面问题。电网公司的审计项目安排也深刻体现了上述特点，更加明确审计边界，聚焦经济监督。

反观该公司各年度的审计项目计划安排，除固定安排工程项目专项审计外，仅安排 2~3 个常规财务收支审计项目，未能紧密结合上级的重大决策部署和公司的发展方向，审计人员在工作过程中，往往都是奔着问题去、跟着问题查，对于新时代审计理念和审计职责，向被审计对象宣传贯彻还比较少，导致审计工作和成果难以引起公司上下的共鸣和重视。

### 2.2.2 部分审计项目质量不高

分析 A 省 C 电力公司近 3 年开展的审计项目，审计质量存在较大提升空间，主要体现在部分项目的审计方案未结合公司实际情况，直接应用以前模板；部分项目的时间安排不科学，时间太紧难以查深查透、时间过长又容易疲沓懈怠；部分审计项目需具备跨专业知识，审计人员存在短板。且受制于该公司审计专业人员的匮乏，内部审计人员开展的审计项目缺少质量上的监督与复核。

### 2.2.3 信息化应用水平有待提升

近年来，因信息化发展要求和技术的提升，公司内部各专业建设或接入的信息系统种类繁多，包括 ERP 系统、计划系统、项目管理系统、财务系统等，各被审部门出于自身考虑，未见得会全面开放系统权限给审计人员使用，且部分系统查询功能存在缺陷，不能全方位提供审计人员所需信息，因此在很多情况下，审计人员只能通过从多系统、多模块提取数据后再进行组合加工，或依赖于被审部

门提供相关资料后开展数据分析工作，既不能确保数据可靠性，也降低了审计工作效率，同时还因加大了被审部门的工作量，从而引起被审部门的不满。

## 2.3 原因分析

### 2.3.1 审计人员对政策研究不足

作为基层内部审计人员，对于上级重大决策部署、公司的发展方向、年度重点工作任务等的关注度不够，对国家和上级单位下达的各类政策和指令，以及各类新出台或修订的制度规定未深入研究，主动思考和保持学习的态度仍需要提升。上述都导致了审计人员在安排年度审计工作计划、执行审计程序过程中，存在切入点、风险点找不准，审计问题浮于表面、审计结果差强人意等问题。

### 2.3.2 审计人员跨专业知识储备不足

近年来，A 省电力公司对内部审计工作的管理和要求全面转型升级，要求对各级企业负责人要做到离任必审，各专业的专项审计要实现每三年全覆盖等，不断扩大的审计范围，不断深化的审计内容，不断提高的质量要求，对审计人员专业知识、技能和经验的要求都是巨大的考验。

从前述可知，A 省 C 电力公司属于资产、人员密集型国有企业，所辖地域范围、专业范围数量较多，而内部审计人员配置比例仅占在岗长期职工人数的 0.14%。且该名审计人员为财务专业出身，虽然能尽快适应财务收支类审计工作，但是因知识结构较为单一，在人力资源管理、物资管理、后勤管理、工程管理等方面的专业知识储备不足，如，在组织开展公司工程项目审计过程中，因缺少造价方面专业知识，仅能完全依靠外部中介机构的力量，且难以把关中介机构人员审查内容和结果的准确性，导致部分开展的审计项目质量不高。

### 2.3.3 对审计项目总结不足

所谓项目总结，即是对审计项目的全流程进行复盘的过程。通过对审计项目流程的复盘，一方面可以发现并分析项目执行过程中在各流程或环节存在的问题，在下次的审计项目中规避或改进；另一方面可以对优秀的审计案例加以提炼，用以对今后的审计项目进行指导。

A 省 C 电力公司的现任审计人员从事内部审计工作已近 5 年，除每年自主开展本单位各类专项审计项目外，还需参加上级单位组织的各类审计项目，审计经验较为丰富，但从其参加的审计项目来看，不同审计项目存在成果参差不齐，项目质量无法保持相同水平的情况。究其原因，是未建立审计项目总结机制，审计组在开展每个项目时，大多按照项目组长或主审的工作风格，以及盲目沿用以往审计项目的经验，未思考以前审计项目的开展过程中遇到的问题进行归纳总结，更没有及时对优秀审计案例进行学习宣贯和固化。导致审计人员经历了多个审计项目，但审计能力的提高却收效甚微，同时，也导致新的审计项目往往容易按照原来的项目模式开展，存在的问题没有得到根本

的解决。

### 3 提升内部审计人员专业能力的对策建议

#### 3.1 提升政策研究能力

主要在三个阶段中实现对政策研究能力的提升，一是在审计计划阶段，持续深入研究党和国家的方针政策、决策部署等，结合公司的经营特点、发展方向和风险隐患等，以“站位-战略-项目-资金”为主线制定审计计划，提升审计计划安排的靶向性和有效性；二是在审计实施阶段，应深入学习研究国家和企业的相关制度规定，准确解读制度要求，从程序正义的角度，对照制度定性问题；三是在审计成果应用阶段，及时对审计程序进行复盘总结，将实践经验与政策理论相结合，提炼审计案例或专题报告，为公司的经营决策和今后的审计项目提供参考。<sup>[3]</sup>

#### 3.2 锻炼系统性审计思维

一套良好的系统性审计思维能够为审计人员开展审计工作提供有效的方法论，促进审计人员正确地履行审计职能，时刻保持职业谨慎，合理运用职业判断，确保审计项目的高质量实施<sup>[4]</sup>。一是进一步强化内部审计人员的专业培训和工作宣贯，加大审计人员“能查、能说、能写”本领培养力度，通过公司系统组织的内部培训、信息交流、技能大赛、竞赛比武，以及职称和职业资格证书考试等方式多管齐下，推动审计人员主动保持学习状态，提升理论水平；二是通过持续自主开展公司内审项目和参与上级组织的各类审计任务，不断丰富审计实践经验实现以审代培，提高实践能力<sup>[5]</sup>；三是在审计项目任务结束后，开展审计项目总结和评价，复盘审计项目实施过程，及时发现审计实施过程存在的问题，提炼项目实施中的经验和心得体会，对照找偏差、明不足、促提升，为以后的审计项目提供实例模板，有效降低审计风险。

#### 3.3 优化数字化审计提升审计质效

目前，A省电力公司已着力搭建数字化审计平台，该平台的部署将能实现通过全样本数据分析，准确聚焦审计重点，通过推动监督在线化、持续化和智能化，推动核心业务和监督对象全覆盖，确保问题及时发现、风险有效防范、审计不留盲区。此外，A省C电力公司已要求各业务部门对审计人员开放相应的信息系统查询权限，审计人员应借势发力，持续加强对各业务信息系统的学习与融合应用，不断提升数据获取和分析的能力，在开展审计项目过程中，事先采取信息系统在线调查方式，发现审计疑点，减少现场审计工作时间，降低审计人员和被审部门工作量，提升审计工作效率和效果。

#### 3.4 推动审计人才队伍建设

在公司内部审计岗位人员不能超定员配置的情况下，通过从各专业部门、一线生产部门中挑选具有工程、物资、人资、计算机等专业背景，且政治素质高、业务能力强的

业务骨干组建兼职审计专家团队，以充实内部审计力量。实行绩效激励机制，将审计工作作为年中绩效加分因素，对积极参与上级单位或公司组织的各类审计任务，并获得好评的兼职审计人员进行奖励，将审计工作作为兼职审计人员岗位晋升、晋级的评价依据，提升兼职审计专家参与审计工作积极性。

兼职审计专家在参与审计工作的过程中，可结合自身经验提高审计质量和审计效率，通过结合现场审计情况向专职内审人员传授经验和方法，有助于专职内审人员汲取多方面专业知识，迅速提升综合素质。此外，通过共同参与审计项目，可加强各部门人员之间的交流与协作，让其更直观地了解内部审计工作的内容，更深入地认识到内部审计在公司治理与发展过程中所担负的责任与发挥的作用，减少对内部审计的戒备心理和抵触情绪，打破专业和本部门壁垒，在互审与被审的过程中，发现并正视本部门、本专业在制度执行、风险管理、内部控制等各方面存在的问题，通过分析问题成因，提出问题整改和管理优化的建议，提升公司运营管理水平。

### 4 结束语

在当前新时代新征程下，国有企业内部审计工作机遇与挑战并存，内部审计在企业中的地位越发重要，审计肩负的责任也更加重大。审计工作者常说“有为才有位”，作为公司的内部审计，必须从窄视野和小格局中解放出来，要更加提高站位，以更强的责任感和更宽的视角开展工作，一切从实际出发，基于客观、辩证、历史地看待问题；必须时刻保持“本领恐慌”的心态，将理论学习与业务学习伴随事业终身，推动建立研究型审计，提升审计人员自主学习能力和专业胜任能力，为企业健康发展保驾护航。

#### [参考文献]

- [1] 鲍国明. 深入贯彻落实党的二十大精神 开创内部审计和协会发展新局面——第七届理事会第六次会议工作报告[J]. 中国内部审计, 2023(4): 4-13.
- [2] 中国内部审计协会, 内部审计人员职业道德规范(第1201号)[Z].
- [3] 陈勇. 国有企业开展研究型内部审计的意义及策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2023(8): 89-91.
- [4] 胡汇凌, 李燕. “以审代训”培育审计思维整合力量提升专业胜任能力[J]. 广东技术师范大学学报, 2021, 42(6): 43-48.
- [5] 全璧. 企业内部审计监督全覆盖的实践路径研究[J]. 财会学习, 2023(9): 129-131.

作者简介：张亚妮（1985.11—），女，本科毕业于福州大学至诚学院会计学专业；在职研究生就读于厦门大学，获会计硕士学位，目前供职于国网福建超高压公司，任审计管理高级师，中级会计师职称。