

关于科研院所实施增值型内部审计的思考

文 韩升

[摘要]在深入推进“放管服”改革的大背景下，科研院所内部审计部门作为组织管理的重要组成部分，通过结果价值凝练、宣传沟通增信、引发共鸣、人力合理配置等路径提升审计价值，并针对目前实施过程中存在的问题，提出相关建议。

[关键词] 科研院所 增值型 内部审计

一、科研院所实施“增值型内部审计”的意义

“增值型内部审计”是以提高科研院所的运作效率、增加价值为目的；以积极的态度“参与”组织治理，通过发现问题，提供切合实际的建议、降低风险、促进管理为组织增加价值。实施增值型内部审计，有利于提升内部审计的组织地位，增强部门间互信与协作，降低审计成本，提高审计效率，减少科研内耗，也有利于提升内部审计人员的视野与综合能力，拓宽个人的发展空间。

二、科研院所实施“增值型内部审计”的基本路径

科研院所的主要价值在于科学研究和人才培养。因此，科研院所实施“增值型内部审计”，应当通过审计手段发现组织内部存在的风险，并以管理建议的方式辅助决策，控制科研活动成本，提高资金使用效益，完善内部治理体系，从而间接促进科研产出和人才培养。内部审计结果充分、高效的运用，是科研院所实施内部审计增值的主要路径。

（一）基于审计发现问题整改的增值

首先，内部审计部门向被审计单位出具审计意见等，将发现的问题及整改建议反馈给被审计单位，督促其整改。被审计单位根据审计建议，制定整改方案，落实整改责任，解决已发现问题和化解潜在同类问题存在的风险。

其次，内部审计部门向组织内各职能部门提供审计结果，可以促进组织内部加强内部控制和风险管理，增加各职能部门之间的协同。职能部门参与督导被审计单位整改，可以对问题整改提出更加专业、有效的整改建议，涉及制度、流程的问题，职能部门本身也是整改责任部门。

最后，内部审计部门向管理层汇报审计结果，发挥其参谋作用。内部审计部门由于具有独立执行审计活动的良好组织地位，可为组织的风险管理和评估提供信息。

（二）基于审计结果延伸的增值

有些审计结果的效能不能仅作用于被审计单位，可以通过通报、公示等方式，将审计结果受众范围扩大，有利于促进业务部门、各单位的相关人员自省自查，促进其提高管控水平，自上而下提升 ▶▶

▶价值。

内部审计部门可建立信息库，包括过程数据积累、问题信息汇总，对审计结果进行二次开发利用，为后续工作及相关部门资源共享提供数据资源和参考依据。通过对结果信息的汇总，编撰案例汇编，定期开展预警提示警示，达到“审计一个警示一片”的效果，避免出现屡改屡犯、边改边犯的状况。

（三）基于持续跟踪审计的增值

适时开展检查审计整改效果的专项审计，全面检查整改的方案、措施、过程、结果，促进内部审计问题切实整改，扎实做好审计“后半篇”文章。

开展后续审计，通过检查、访谈等方式了解审计意见的采纳、落实情况，可以验证审计结果，评估审计建议合理性，提高审计质量和内审人员的执业能力。

三、科研院所实施“增值型内部审计”存在的问题

（一）被审计单位对内部审计的作用认识不够

实践中发现，有的被审计单位对内部审计、外部审计的目标、手段、结果存在认知偏差，对内审存在抵触情绪，加大了审计对象的工作量和思想压力，进而对内部审计配合度不高，对内部审计发现的问题习惯性争辩、不予配合。

有的内部审计部门和其他管理部门对内部审计侧重点的关注存在误解。可量化的财务风险常被认为是内部审计关注的唯一内容，认为内审就是对财务工作的再监督，对内部审计的作用认识不清。

（二）审计质量不高，制约审计结果价值体现

限于人员编制，有的科研院所的内部审计部门多挂在财务、综办、党办等部门，人员组成多为兼职，专业审计人员配备不足、水平不高，从而导致审计质量不高。比如，有些审计问题整改较多地纠结于细枝末节或表面想象，未能抓住重点，分清主次；审计整改、建议停留在就事论事，针对普遍性的问题不够重视，总以沿袭旧制度为理由，自我麻痹；针对典型性的问题，未能深入剖析成因，提出的建议缺乏合理性、可行性；针对趋势性的问题

缺乏前瞻性分析。长此以往，审计结果运用的价值含量不高，内部审计促进组织价值增值的途径不畅。

四、科研院所有效实施“增值型内部审计”的对策

（一）转变思想，注重审计问题分析和审计结果的价值凝练

转变固有的传统观念，提升服务理念。内部审计需突破合规性审计的局限，着眼于党和国家政策落实、内控、风险管理及治理过程，通过审计结果结合量化的风险成本分析，为管理层提供潜在风险领域影响的证据，完善或协助建立以预防型控制为主、覆盖所有主要风险的控制体系。

（二）加强宣传，普及内部审计的方法、目标，加深互信

组织决策层应协助审计人员树立健康、积极、正面的内部审计形象，日常通过会议、总结、述职等公开机会，宣传取得的成绩，如查找的风险隐患、优化的业务流程等。审计开展时，内部审计人员可以通过审前进场会告知审计原因、背景和目标；审计离场时，与被审计单位人员进行充分交流，对被审计单位为澄清有关特定事项而提出的问题及表达的看法，进行合理必要的沟通、解释。

（三）提高审计质量，挖掘结果价值，扩大辐射范围

从制订审计计划开始，内部审计人员就要紧盯领导关注的重点、职能部门聚焦的难点、广大科研人员热议的焦点；审计过程中要充分听取被审计单位的反馈，始终从客观事实出发，不能凭主观臆断得出结论，从而影响审计质量；对于获取的结果，应注重进行结果汇总、综合分析，深度考量其背后制度的建设、流程的落实情况，促进职能部门完善内部控制。内部审计人员可以对审计发现或外部获取的典型性、倾向性问题进行汇总，不涉密的部分可以以专报或简报等材料对内公告。

（四）协作融合，提升胜任能力

科研院所应建立内部审计人员的持续专业发

国有企业内部审计风险分析及对策研究

文 王晶

[摘要] 本文首先对国有企业内部审计风险的基本含义和特征进行阐述，其次分析了当前时期引发国有企业内部审计风险的成因，最后对国有企业内部审计风险的防范与控制对策进行研究，旨在探讨提升国有企业内部审计工作水平。

[关键词] 国有企业 内部审计风险 控制对策

国有企业在关系国家安全和国民经济命脉的主要行业和关键领域占据支配地位，是国民经济的重要支柱，为保证国民经济持续、快速、健康发展发挥着重大作用。在做强做优做大国有企业的过程中，内部审计是防范重大风险、促进合规经营、规范管理行为、推动国有资本保值增值、实现国有

企业高质量发展的有效手段，而内部审计质量在很大程度上受到内部审计风险的制约。

内部审计风险是企业内部审计人员在履行内部审计监督职责的过程中，由于各种主观或者客观原因，导致未能及时发现被审计单位在经营管理和内部控制中存在的重大问题或缺陷，从而对审计事项

展机制，鼓励、帮助内部审计人员通过业务锻炼、继续教育、专题培训、审前培训、单位间业务交流等方式提升综合能力，尤其是跨界的能力。内部审计人员不仅要持续提高自身业务能力，更要主动学习，提高多学科综合能力，既能在审计业务中有所作为，更可成为组织中的管理人才。内部审计部门要充分利用社会资源，可以视业务需求引进社会中介机构，补充专业能力短板，学习同行亮点，拓展审计思路。

五、结束语

2020年11月，中共中国科学院党组印发《中国

科学院内部审计工作规定》，明确了院属单位内部审计覆盖的业务范围，包含“对本单位及所属单位贯彻落实党中央重大政策措施、中国科学院重大决策部署情况进行审计”等在内的十三项内容，从而将内部审计监督的重要性提升到前所未有的高度，赋予了内部审计机构和人员更多的监督职能，对内部审计的目标提出了更高的要求，客观上也为科研院所实施“增值型内部审计”提供了政策依据。科研院所可以积极实施“增值型内部审计”，通过科学规范的监督，在释放创新活力、促进科技创新的同时，确保“放管服”改革的各项举措行稳致远。▲

（作者单位：中国科学院生态环境研究中心，邮政编码：100085，电子邮箱：shenghan@rcees.ac.cn）

主要参考文献

- [1] 姜晓丽, 侯佳, 曹宁宁. 从风险管理谈公司治理与内部审计的整合 [J]. 中国内部审计, 2005(4):24-26
- [2] 孙乐. 内部审计组织架构和人员管理体系优化研究 [J]. 财讯, 2019(24):189