

# 浅析国有企业内部审计现状

高美杰, 聂洪云

青岛中车四方轨道车辆有限公司, 山东 青岛 266111

**摘要：** 内部审计是国有企业健康、可持续发展的重要保障。加强国有企业内部审计监督，对于推动贯彻落实宏观政策措施和决策部署，推进国有企业反腐倡廉和党风廉政建设，推动深化国有企业改革，防止国有资产流失，推动深化国有企业国有资本审计监督，完善国有企业内部管理与控制，提升国有企业管理决策的科学性，促进国有经济持续、健康发展均具有非常重要的意义。本文通过简要分析国有企业内部审计监督的现状，对现存的问题与不足进行剖解分析，以探究提升国有企业内部审计监督问题的解决措施和优化思路。

**关键词：** 国有企业；内部审计；审计效率；管理效能

## Analyzing the Current Situation of Internal Audit in State-owned Enterprises

Gao Meijie, Nie Hongyun

Qingdao CSR Sifang Railway Vehicle Co., Ltd, Shandong, Qingdao 266111

**Abstract：** Internal audit is an important guarantee for the healthy and sustainable development of state-owned enterprises. Strengthening the internal audit supervision of state-owned enterprises is of great significance for promoting the implementation of macro policy measures and decision-making, promoting anti-corruption and clean government construction of state-owned enterprises, deepening the reform of state-owned enterprises, preventing the loss of state-owned assets, deepening the audit supervision of state-owned capital of state-owned enterprises, perfecting the internal management and control of state-owned enterprises, improving the scientific nature of the management decisions of state-owned enterprises, and promoting the sustained and healthy development of state-owned economy. This paper briefly analyzes the current situation of internal audit supervision of state-owned enterprises, and analyzes the existing problems and deficiencies, in order to explore the solution measures and optimization ideas to improve the internal audit supervision of state-owned enterprises.

**Key words：** state-owned enterprises; internal audit; audit efficiency; management effectiveness

随着国有企业改革的不断推进与深化，国有企业经营管理水平有了较为明显的提升，国有企业普遍建立了生产、采购、运营、人力、销售、质量等各版块的企业经营管理制度体系，也相应建立了企业内部审计与纪律监督管理机制，同时国有企业经营管理也取得了较为良好的经济效益与社会效益。

但随着近些年国际全球化趋势的不断加剧，国、内外信息化技术水平的飞速发展，国有企业业务范围也随之不断扩大，国有企业之间的同行业竞争不断加剧，相应的国有企业日常管理机制和管理体系也不断复杂化。尤其是随着《审计署关于内部审计工作的规定》《关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见》《中央企业合规管理指引（试行）》及《中央企业违规经营投资责任追究实施办法（试行）》等相关规定与工作细则的出台与修订，审计署和国资委对国有企业内部审计监督工作的要求不断细化、提高，对国有企业内部审计工作要求不断延伸，国有企业内部审计工作内容不断拓展，对国有企业内部审计人员的专业知识、宏观政策分析、财政财务收支和大数据分析等各方面能力要求也不断提高。

在此国际、国内综合大环境之下，国有企业传统内部审计管理模式、管理体系和管理机制的弊端与不足也逐渐凸显，在一定

程度上影响了国有企业的改革深化、国有资产的保值增值、国有企业的党风廉政建设，也对国有经济的健康持续发展产生了一定的负面影响。因此，如何规范、完善国有企业内部审计监督程序，提升国有企业内部审计效率和管理效能，切实发挥国有企业内部审计“大监督”的重要功能<sup>[1]</sup>，成为了当前国有企业内部审计亟待解决的重要课题。

### 一、国有企业内部审计现状

当前，国有企业依据国家和相关政府部门对国有企业内部审计的工作要求和指导意见，逐步建立健全了一系列内部审计的管理制度与规定，明确了国有企业内部审计主管部门的职责和工作机制，制定了涉及国有企业内部审计的基础工程建设、经济合同、财务审计、经济责任审计等主要审计流程。通过对国有企业内部管理重大版块和重要领域的审计工作开展，有助于尽早发现国有企业经营管理过程中存在的问题与不足，有助于识别国有企业日常经营中的管理控制风险；通过及时纠偏并查漏补缺，有助于优化国有企业内部经营管理制度和流程，有助于国有企业党风廉政建设和反腐倡廉工作的开展，也在一定程度上防止了国有资



产的巨额流失，保证了国有资产的保值增值。

但是，国有企业内部审计监督工作也存在着较为明显的问题与不足，譬如：国有企业内部审计方式方法相对较为传统，审计内容相对不够全面，审计人员综合分析解决问题的素质能力相对不太高，审计成果的应用也未得到充分地应用，进而导致国有企业内部审计工作的效率、效能普遍偏低，内部审计工作的规范性、准确性、科学性无法得到有效保证，内部审计证据容易出现重大错报风险，内部审计报告质量参差不齐，审计结论中的问题也很难从根源上得到彻底解决，同样的问题存在可能不断重复出现的风险。其中，主要问题与不足，表现如下三点：

### （一）内部审计方式相对传统

国有企业内部审计方式相对比较传统，主要是由于以下两点原因：

第1，当前国有企业内部审计多为财务类审计。虽然也会涉及到基础工程建设、经济合同、财务审计、经济责任审计等主要审计板块，但是它们的主要关注点还是和“财”相关的财务类数据和指标。鉴于财务数据的相对滞后性，财务类审计当属于事后审计、事后控制，这样就导致国有企业的内部审计监督无法对生产经营中的风险点和问题项及时识别，也无法及时采取有效的防范、控制措施进行干预和管控。

第2，当前国有企业内部审计机制相对比较传统，大数据信息化水平普遍偏低。国有企业在开展内部审计时，多采用纯人工审计，对信息化技术和大数据处理的应用普遍偏少。考虑到国有企业内部审计时的数据量偏大，因此无法实现审计证据和资料的人工审计全覆盖，只能采取对总体样本进行抽样的方法，通过对抽样数据与资料的分析研判，得出相应的审计结果。因其审计抽样样本不够全面，比较容易出现数据样本的偏差与偏颇，进而影响国有企业内部审计的审计质量，同时因纯人工审计需要大量的数据处理分析，耗时较长，对国有企业内部审计的效率也有一定的负面影响。

### （二）复合型专业审计人才相对匮乏

第一，人员配置相对比较单一。国有企业内部审计人员虽然在岗位设置与职责细分时，有具体专业要求和能力要求，但是在岗位专业结构设计和人员配置上，存在着较为明显的不足。专业结构设计相对比较单一，多为财务管理、会计等财会类专业；岗位描述和职责划分多是比较笼统模糊的，不是特别明确、具体。另外，国有企业内部审计人员多为财务会计类人员，虽具备专业的财务和会计专业知识和实践经验，但是并不能完全适应当前国有企业内部审计新工作要求的需求。内部审计是一项复合型和专业性较强的工作岗位，不但需要专业的财会知识、审计专业知识，还需要对外部的国家宏观经济政策和法律法规熟悉，对内需要熟悉企业经营生产的生产、采购、质量、销售、物流等关键环节及其运行流程。此外，内部审计人员还需具备敏锐的洞察力、严谨的判断力，运用现代化科技技术、先进办公系统和海量信息的快速处理等系统管理能力。

第二，人才培育培训缺乏创新。国有企业内部审计部门和组织一般每年都会组织各类培训课程，但是一般多为相对单一的理

论性培训或者泛泛而谈的思想大洗礼，与审计工作实际联系不太紧密，培训的专业性、系统性、针对性不强，培训的深度与广度也有所欠缺，覆盖面不够全面，多数聚焦在财务审计方面，尤其是经济责任审计，无法引起参训学员共鸣与深层次思考，故而也无法对国有企业内部审计工作有实质性的指导意义。

### （三）审计成果未得到有效应用

内部审计可以及时发现企业管理和经营活动过程中存在的问题与不足，有助于企业管理的提质增效。但不少企业存在审计成果应用不到位，导致相同或类似问题反复出现，无法从根源上解决问题。究其原因主要有以下两点：

一是审计部门对内部审计问题清单的指导监督有效性不太高。主要是受国有企业内部审计人员知识结构相对较为单一，和实际问题综合分析处理能力普遍偏低的影响。因国有企业内部审计人员缺乏丰富的生产经营管理实践，无法切实结合公司现有实际问题和管理现状综合研判，无法找准审计问题整改的切入点，仅能从规章制度流程规定和财务角度提出原则性的管理建议和意见，对于整改建议的适用性、有效性、可行性无法切实把控甄别，最终导致国有企业内部审计监督部门对审计问题提出的整改建议有效性相对欠缺。

二是国有企业内部审计普遍多偏重于审计的程序和形式，对于审计成效有所忽视或重视不够。对于国有企业内部审计的问题清单，虽然也有整改计划与落实，但缺乏定期跟踪反馈与实地验证，审计问题的整改也多为书面形式，整改问题多为具体事务性、操作性的整改，对于国有企业内部生产经营管理层面的整改与优化也仅局限于制度优化，未深入触及到国有企业生产经营管理的效力、效率、效能方面，所以国有企业内部审计问题的整改成效比较有限。

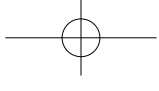
## 二、国有企业内部审计的优化措施

针对以上国有企业内部审计存在的三个相对突出问题：内部审计方式相对传统、复合型专业审计人才相对匮乏和审计成果未得到有效应用，经过多方面综合深入分析剖解，现从创新内部审计方式、加强审计人才培养培育和着重审计结果应用三个主要方面提出针对性的解决措施，具体如下：

### （一）坚持科技强审，创新内部审计方式

首先，坚持科技强审，加强审计信息化建设。合理、积极运用现代化科技信息技术，着手构建国有企业内部审计的大数据平台，提高运用大数据进行处理分析研判的能力。在聚焦主业，关注生产经营过程中的关键环节、重要领域、重大风险项点的同时，还要注重依托信息化系统推进业审融合，做好财务信息共享、关键环节接口，提高审计信息的收集、处理和运用能力，实现全流程全覆盖，将内部审计的端口前移，由事后审计向事前预防和事中控制转变，提高内部审计的工作效率与效果。

其次，创新审计方式方法，构建内审工作标准。聚焦主营业务，由表内向表外延伸，由样本审计向全量审计过渡，由财务审计向管理效能审计转变，不断扩大内部审计的覆盖面，推进现场



审计与线上审计相结合,做好全过程质量监督工作<sup>[2]</sup>。构建内部审计的工作标准,深耕细作,将对内部审计技术方式、结构体系的专研深究作为立身之本,拓展内部审计工作内容的广度和深度<sup>[3]</sup>,推进国有企业内部审计工作的规范化。

## (二) 加强审计人员队伍建设,统筹推进人才培养

首先,丰富内部审计人员配置,加强队伍建设。充分利用内部人才流动管理机制,鼓励内部审计人员轮岗交流、挂职锻炼,加强审计人员到生产经营管理岗位交流,充分了解生产、运营、采购、质量等一线管理情况,拓展提高综合业务能力水平。鼓励现有内部审计人员自主学习、自我提升,强化专业理论知识,完善知识结构,加强审计项目实践锻炼。加强内部审计相关宣传,提升内部审计人员的地位和荣誉感、责任感,促进内部审计人员大胆监督、勇于报告。

其次,创新培训方法,提高培训实效,统筹推进人才培养。开发利用各类信息化新渠道,鼓励内部审计人员在岗培训。邀请外部实战经验丰富的领域专家,广设与内部审计相关的审计、风控、法律等课程,结合国家当前的宏观经济政策、财务政策,增强培训课程专业性、针对性、实用性,通过开展多种形式的专业理论知识和实践培训学习<sup>[4]</sup>,培养专业素质过硬又能综合分析实际、解决问题的内部审计人员。

## (三) 重视审计成果应用,完善审计工作机制

建立健全审计整改联动机制,将审计结果通报机制、审计整改监督机制二者相结合,加强审计问题整改过程管控,切实抓好审计问题整改落实,从根源彻底解决问题,避免同类问题再次重复出现。

第一,健全国有企业内部审计结果通报机制,完善审计整改监督机制。审计结果和负面清单,除向国有企业党组织和上级主管部门报告外,还可增加向广大职工群众进行公告,适度提升国有企业内部审计监督的透明度,接受人民群众监督和舆论监督,充分发挥国有企业内部审计的警示警醒作用。此外,加强信息共享与联动协同机制建设,强化法务、风险、审计和内控之间的协

同联动,多方位深入剖析,推动生产经营管理层面的整改与优化,尤其是生产经营管理的效力、效率、效能提升,及时完善、健全相应的管理机制与漏洞,力争从根源解决和避免同类和相似审计问题的再次出现。

第二,加强审计问题的整改过程管控。在出具审计报告的同时,能够在结合企业内部管理经营实际情况进行综合研判、对整改问题进行分门别类管理的基础上,提供审计问题的审计建议书,明确整改责任单位、整改问题清单、整改措施建议和整改完成期限。同时要求整改责任单位提交详尽可行的整改计划,在整改完成后由整改责任单位出具整改报告,包括整改措施情况、整改效果情况、整改状态情况和整改验证等辅助性文档。另外,完善整改验收程序,建立审计问题整改验收台账。除书面整改验收之外,还应注重审计整改问题的现场实地验证,深入到国有企业生产经营管理实践中去,对验证整改完毕的问题再做销号处理。

## 三、结论

综上所述,内部审计是国有企业生产经营管理活动中的重要内容。科学合理地开展国有企业内部审计,发挥审计的“大监督”功能,对国有经济的健康、平稳、有序发展具有十分重要的意义,国有企业应正确认识内部审计的重要性和必要性,规范开展相应的国有企业内部审计工作。

本文运用问题分析法,遵循“提出问题-分析问题-解决问题”的主体思路,从国有企业内部审计的现状出发,通过对当前国有企业内部审计普遍存在的突出问题,进行层层分解,多方剖析,找寻问题存在的主要原因,并针对国有企业内部审计方式、审计人才和审计成果三个维度提出了具体的优化建议与改进措施,能够在一定程度上帮助提升国有企业内部审计工作的效率和效果,对国有企业内部经营管理提升、国有资产保值增值具有一定的现实意义。

## 参考文献

- [1] 蒋庆华. 浅谈新形势下审计监督在国企中的作用[J]. 广西电业, 2021(08):21-23.
- [2] 计春霞. 新形势下国有企业内部审计现状、问题及对策研究[J]. 农场经济管理, 2022(12):44-46.
- [3] 郭贝贝. 新形势下国有企业内部审计存在的问题及对策研究[J]. 河北企业, 2022(12):97-99.
- [4] 韩恩圳. 浅析国企内部审计提升策略[J]. 上海商业, 2021(10):130-131.
- [5] 司马俊. 浅谈国有企业内部审计工作现状及改进对策[J]. 全国流通经济, 2020(14):167-168.
- [6] 陈涛. 新时代国有企业内部审计的现状和改善措施[J]. 大众投资指南, 2022(20):146-148.
- [7] 宋伟霞. 国有企业内部审计面临挑战及发展对策探讨[J]. 今日财富, 2020(13):134-135.
- [8] 张传飞. 国有企业内部审计成果运用分析[J]. 大众投资指南, 2019(10):197-198.
- [9] 刘璐. 企业内部审计数字化转型初探[J]. 财富生活, 2022(24):166-168.
- [10] 孟德馨. 浅析国有企业内部审计现状研究[J]. 现代营销(信息版), 2020(02):16.