

# 国有企业集团内部审计管理体制改革创新研究

郑丽丽

济宁城投控股集团有限公司 山东省济宁市 272100

DOI: 10.12238/ems.v7i2.11626

**[摘要]** 近年来,随着国企改革不断深化以及全球经济形势的持续变化,国有企业集团改革审计管理体制成为贯彻中央审计体制改革、深化国企改革以及促进企业转型发展的重要举措。本文深入探讨了领导体制、组织架构和运行机制等方面的改革路径,并提出了内部审计管理机制的具体实施方法。通过试运行阶段的实践,内部审计管理体制取得了显著的成效。文章最后从融入大监督体系、实现内审与风控的深度融合以及推进风险导向下的智能化审计三个方面,对国有企业内部管理体制未来的发展趋势进行了展望。

**[关键词]** 国有企业、内部审计、内部审计管理体制

在现代国有企业管理体系中,内部审计在完善企业治理结构、提升企业管理水平以及促进企业目标实现等方面发挥着至关重要的作用。一个科学、合理的内部审计管理体制,为内部审计机构独立、客观、公正地发挥监督职能,有效利用审计资源,保障审计工作质量和效率提供了坚实的基础。对于国有企业集团而言,它们通常具有复杂的组织结构、多层次的管理层次以及多元化的业务特点,这使得内部审计任务繁重且责任重大。

## 一、大型国有企业集团内部审计管理体制改革的重大意义

(一) 改革审计管理体制是响应并落实中央政策精神的必要举措

随着国家对国有企业改革的不断深化,中央政策精神明确提出了加强和改进国有企业内部审计管理的要求。为了更好地适应这一政策导向,大型国有企业集团必须积极推进审计管理体制的改革。这一改革不仅是对中央政策的积极响应,更是确保国有企业健康发展的必要举措。通过改革,可以进一步提升审计工作的独立性和权威性,确保审计结果的客观公正,从而为国有企业的发展提供有力的监督保障。

(二) 改革审计管理体制是深化国有企业改革的核心内容

国有企业改革的核心在于完善公司治理结构,提高企业运营效率和市场竞争力。审计管理体制的改革正是这一核心内容的重要组成部分。通过改革,可以进一步优化审计资源配置,提高审计工作的质量和效率,确保审计监督覆盖到企业的各个层面和关键环节。这不仅有助于及时发现和纠正企业内部存在的问题,还能为企业的战略决策提供有力支持,从而推动国有企业在市场竞争中取得更大的优势。

(三) 改革审计管理体制是国有企业集团转型发展的内在需求

随着市场经济的不断发展和全球经济一体化的深入推进,国有企业集团面临着前所未有的挑战和机遇。为了适应这一新形势,国有企业集团必须加快转型升级的步伐,实现从传统管理模式向现代企业制度的转变。审计管理体制的改革正是这一转型发展的内在需求。通过改革,可以进一步强化审计在企业内部管理中的作用,提升企业的风险防控能力,确保企业在激烈的市场竞争中保持稳健的发展态势。同时,改革也有助于提升企业的透明度和公信力,增强投资者和市场的信心。

## 二、国有企业集团内部审计管理体制改革的实施情况与进展

(一) 当前审计管理体制面临的主要问题与挑战

在国有企业集团内部,审计管理体制在实际运行过程中暴露出一些问题和不足。首先,审计独立性不足,导致审计

结果的客观性和公正性受到质疑。其次,审计资源分配不均,部分关键领域和重要环节的审计力度不够,影响了审计工作的全面性和深入性。再次,审计信息化水平较低,审计手段和方法相对落后,难以适应现代企业复杂多变的经营环境。最后,审计结果的应用和整改落实不到位,审计发现问题的整改率和整改效果有待提高。

(二) 审计管理体制改革的背景与动因

随着市场经济的不断发展和国有企业改革的深入推进,传统的审计管理体制已经难以满足现代企业发展的需求。为了提高审计工作的质量和效率,确保国有资产的安全和增值,国有企业集团必须对现有的审计管理体制进行改革。改革的背景主要包括以下几个方面:一是国家政策的推动,国家对国有企业审计工作提出了更高的要求;二是企业内部管理的需要,企业自身发展和风险管理的需要促使审计管理体制必须进行相应的调整和优化;三是外部环境的变化,市场竞争的加剧和监管环境的变化要求国有企业必须加强内部审计,提高风险防控能力。

(三) 审计管理体制改革的途径与措施

1. 加强审计独立性,确保审计工作的客观性和公正性

通过设立独立的审计机构,配备专业的审计人员,建立健全审计工作制度,从组织架构和制度层面保障审计独立性。为了确保审计工作的客观性和公正性,加强审计独立性至关重要。审计独立性是指审计机构和审计人员在执行审计任务时,不受外界干扰,能够独立自主地进行判断和决策。为了实现这一目标,可以从以下几个方面着手:

首先,设立独立的审计机构是保障审计独立性的基础。这意味着审计机构不应受到被审计单位的行政干预,也不应受到其他利益相关方的影响。独立的审计机构应当直接向最高管理层汇报,确保其在组织架构中的独立地位。其次,配备专业的审计人员是确保审计独立性的关键。审计人员应当具备扎实的专业知识和丰富的实践经验,能够独立地进行审计工作。同时,审计人员应当接受定期的培训和考核,以确保其专业素质和道德水准始终处于较高水平。再次,建立健全审计工作制度是保障审计独立性的保障。审计工作制度应当涵盖审计计划、审计实施、审计报告和后续跟踪等多个环节,确保审计工作的规范性和系统性。此外,审计工作制度还应当明确审计人员的权利和义务,以及审计过程中可能出现的问题和解决方案。最后,审计独立性还需要得到其他相关部门的支持和配合。例如,人力资源部门应当确保审计人员的选拔和任用不受外界干扰,财务部门应当提供必要的审计经费和资源,法务部门应当为审计工作提供法律支持和保障。通过上述措施,可以有效地加强审计独立性,确保审计工作的客观性和公正性。这不仅有助于提高审计质量,增强审计结果的可信度,还能够促进组织的健康发展,提升其在

市场中的竞争力。

### 2. 优化国有企业集团审计资源配置

在当前经济形势下, 优化国有企业集团审计资源配置显得尤为重要。审计资源的合理配置不仅能够提高审计效率, 还能增强审计质量, 从而更好地发挥审计在国有企业集团中的监督和评价作用。首先, 明确审计目标和审计范围。国有企业集团应根据自身的经营特点和管理需求, 明确审计工作的重点和方向。审计目标应与集团的战略目标相一致, 审计范围应覆盖集团的主要业务和关键领域。通过明确审计目标和范围, 可以有效避免审计资源的浪费, 确保审计工作的针对性和有效性。其次, 优化审计组织结构。国有企业集团应根据自身规模和业务特点, 合理设置审计机构和人员配置。对于大型国有企业集团, 可以设立独立的审计部门, 配备专业的审计人员, 以确保审计工作的独立性和专业性。对于中小型企业集团, 可以考虑与外部审计机构合作, 利用外部资源进行审计工作, 以降低审计成本。此外, 加强审计人员培训和职业发展。审计人员是审计工作的核心, 其专业素质和能力直接影响审计工作的质量和效果。国有企业集团应加强审计人员的培训和职业发展, 提供持续的学习和成长机会, 以提高审计人员的专业素质和能力。最后, 建立有效的审计评价和激励机制。国有企业集团应建立科学的审计评价体系, 对审计工作进行客观公正的评价。同时, 应建立有效的激励机制, 对表现优秀的审计人员给予奖励和晋升机会, 以激发审计人员的工作积极性和创造力。

### 3. 推进审计信息化建设

利用大数据、云计算等现代信息技术手段, 提高审计效率和质。在当今信息化时代背景下, 推进审计信息化建设显得尤为重要。审计信息化不仅能够提升审计工作的现代化水平, 还能有效提高审计效率和质量。利用大数据、云计算等现代信息技术手段, 审计部门可以更加高效地处理和分析大量数据, 从而发现潜在的风险和问题。首先, 大数据技术的应用使得审计部门能够处理更大规模的数据集。传统的审计方法往往受限于人力和时间, 难以全面覆盖所有相关数据。而大数据技术可以实现对海量数据的快速处理和分析, 从而提高审计覆盖面和深度。例如, 在财务审计中, 大数据技术可以帮助审计人员快速识别异常交易和潜在的舞弊行为, 提高审计的准确性和效率。其次, 云计算技术的应用为审计工作提供了更加灵活和高效的计算资源。通过云计算平台, 审计部门可以随时随地访问所需的计算资源, 无需投入大量资金购买和维护硬件设备。此外, 云计算平台还可以实现数据的集中存储和管理, 提高数据的安全性和可靠性。通过利用大数据、云计算等现代信息技术手段, 审计部门可以更加高效地处理和分析数据, 发现潜在的风险和问题, 从而提高审计效率和质量。同时, 审计信息化还可以促进审计方法的创新, 提高审计工作的全面性和深入性。

### 4. 强化审计结果的应用和整改落实

建立健全审计整改机制, 明确整改责任, 加强整改过程的监督和考核。为了确保审计结果得到充分应用和整改落实, 我们必须采取一系列有力措施, 以确保审计过程中发现的问题能够得到有效解决。首先, 我们需要建立健全的审计整改机制, 这包括明确整改责任, 加强整改过程的监督和考核。审计整改机制的建立是确保审计结果得到应用的关键。这一机制应包括明确的整改流程、时间表和责任人。首先, 审计部门应将审计结果及时反馈给被审计单位, 并提出具体的整改建议。被审计单位应根据审计建议, 制定详细的整改计划, 并明确整改责任人。整改责任人应包括单位负责人和具体执行人员, 确保整改工作有人负责。其次, 加强整改过程的监督和考核是确保整改工作顺利进行的重要环节。审计部门应

定期跟踪整改进度, 对整改情况进行评估和监督。对于整改不力的单位, 应采取相应的惩罚措施, 如通报批评、追究责任等。同时, 对于整改效果显著的单位, 应给予表彰和奖励, 以激励其他单位积极整改。

## 三、大型国有企业集团内部审计管理体制改革的启示与展望

### (一) 积极融入集团大监督体系

在当前经济形势下, 大型国有企业集团面临着诸多挑战和机遇。为了更好地应对这些挑战, 内部审计管理体制的改革显得尤为重要。首先, 内部审计部门需要积极融入集团的大监督体系, 打破传统的孤立审计模式, 实现与其他监督部门的协同合作。通过建立统一的监督平台, 整合各类监督资源, 形成合力, 提高监督效率和效果。同时, 内部审计部门应加强与业务部门的沟通与合作, 深入了解业务流程和风险点, 为集团提供更有针对性的审计建议和解决方案。

### (二) 实现内审风控的深度融合

内部审计与风险管理是相辅相成的两个方面。在改革过程中, 内部审计部门应与风险管理团队紧密合作, 实现内审风控的深度融合。通过建立完善的内审风控体系, 将风险管理理念贯穿于审计工作的全过程, 从审计计划的制定到审计结果的反馈, 都要充分考虑风险因素。此外, 内部审计部门应加强对风险预警机制的建设, 及时发现和应对潜在风险, 为集团的稳健发展提供有力保障。

### (三) 推进风险导向下的智能化审计

随着科技的快速发展, 智能化审计已成为内部审计管理体制改革的。通过引入大数据、人工智能等先进技术, 内部审计部门可以实现对海量数据的高效处理和分析, 提高审计工作的精准度和效率。同时, 智能化审计还可以帮助审计人员更好地识别和评估风险, 为集团提供更加科学、客观的审计意见。未来, 内部审计部门应继续探索智能化审计的新方法和新技术, 不断提升审计工作的智能化水平, 为集团的可持续发展提供有力支持。

## 结束语

随着国有企业集团内部审计管理体制改革的深入, 探讨了诸多关键问题, 通过分析国有企业集团的现状和面临的挑战, 我们明确了改革与创新的方向, 旨在提高审计管理的效率和效果, 确保国有企业集团的健康发展。在改革方面, 我们强调了审计管理体制改革的必要性, 同时还探讨了如何优化审计资源配置, 提高审计工作的独立性和权威性, 以及如何加强审计结果运用, 提高审计整改效果。国有企业集团内部审计管理体制改革的创新是一个长期而复杂的过程, 需要我们不断探索和实践。相信通过持续的改革与创新, 国有企业集团的内部审计管理工作将更加高效、规范, 为国有企业的健康发展提供有力保障。

## [参考文献]

[1] 郭檬楠, 宋鑫伟, 李娜. 审计管理体制改革的国有企业韧性——基于组建党委审计委员会的准自然实验[J]. 审计与经济研究, 2024, 39(5): 1-9.

[2] 杨均华, 张钊源, 惠宁. 国有企业内部审计精益化管理模式与优化路径——以A企业集团为例[J]. 商业会计, 2024(15): 53-57.

[3] 伍伦. 国家审计改革与地方国有企业长期贷款使用效率——来自省以下审计机关人财物管理改革的证据[J]. 中南财经政法大学学报, 2024(5): 16-29.

[4] 颜蕾, 宋茂森, 吕晓阳, 陈旭东. 国有企业领导干部经济责任审计量化评价标准研究——基于广州发展集团内部经济责任审计现状[J]. 中国内部审计, 2024(1): 32-36.