

国有企业内部审计全覆盖高质量发展对策研究

党胜利

沈阳工程学院 辽宁 沈阳 110136

【摘要】：内部审计全覆盖高质量发展是国有企业完善治理体系、防范经营风险、保障国有资产保值增值的核心支撑。本文基于委托代理理论、风险管理理论与审计监督理论，界定审计全覆盖及内部审计全覆盖高质量发展的核心内涵，结合国有企业内部审计实践现状，系统剖析当前在思想认识、技术应用、制度建设、队伍素养、整改落实等方面存在的突出问题，从强化顶层设计、筑牢技术支撑、健全制度体系、打造专业队伍、完善整改机制五个维度，提出针对性优化对策。研究旨在为国有企业构建“全方位、全流程、智能化”的内部审计体系提供理论参考与实操路径，助力国有企业在国家审计监督体系框架下实现审计职能升级与治理效能提升。

【关键词】：国有企业；内部审计全覆盖；高质量发展；风险防控；治理效能

DOI:10.12417/2705-0998.25.18.001

1 引言

习近平总书记强调，审计是党和国家监督体系的重要组成部分，是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量。国有企业作为国民经济的重要支柱，其内部审计工作不仅关系到企业自身的合规运营与风险防控，更直接影响国有资产安全与国家经济稳定。《审计署关于内部审计工作的规定》明确要求国有企业建立健全内部审计制度，实现审计监督全覆盖。随着市场化改革深入与数字化转型加速，国有企业业务领域不断拓展，经营模式日趋复杂，面临的各类风险隐患显著增加，传统内部审计在覆盖范围、技术手段、监督深度等方面已难以满足高质量发展需求。部分国有企业存在审计覆盖面不足、审计效率偏低、成果运用不充分等问题，制约了内部审计监督与服务职能的有效发挥。基于此，本文结合多家国有企业审计实践案例，深入探讨内部审计全覆盖高质量发展的实现路径，为国有企业提升内部审计质效、强化治理能力提供实践参考。

2 国有企业内部审计概念界定及相关理论基础

2.1 核心概念界定

审计全覆盖指审计监督覆盖国有企业所有经营管理活动、所属单位、关键岗位及重点环节，涵盖财务收支、战略执行、风险防控、内部控制等全领域，实现“无盲区、无死角”的监督格局。内部审计全覆盖高质量发展以“精准监督、提质增效、服务治理”为核心，在实现审计范围全覆盖的基础上，注重审计质量提升、技术手段创新、成果转化有效，推动内部审计从传统财务监督向战略支撑、风险防控、价值创造的综合性职能转型。

2.2 相关理论基础

国有企业存在国家、企业管理层、基层员工等多重委托代理关系，信息不对称易引发道德风险与逆向选择。内部审计全覆盖通过全过程监督，降低代理成本，保障委托人利益，确保国有资产保值增值。风险管理理论强调通过风险识别、评估、

应对实现风险可控。内部审计全覆盖聚焦高风险领域与关键环节，前移监督关口，提前防范经营管理中的各类风险隐患，为企业稳健发展保驾护航。审计监督是国家监督体系的重要组成部分，国有企业内部审计需在国家审计指导下，通过规范化、常态化监督，确保企业经济活动合法合规、决策科学有效，推动国家政策落地见效。

3 国有企业内部审计实施现状

3.1 审计覆盖范围逐步扩大

多数国有企业已将内部审计延伸至财务收支、工程项目、物资采购等传统领域，并逐步拓展至战略执行、科技创新、供应链管理新兴领域。部分集团型企业通过“上审下”模式，实现对所属子公司、分支机构的全面覆盖，如济南财金集团将18位任期满3年的领导干部纳入经济责任审计范围，做到“不漏单位、不漏项目”。

3.2 数字化转型初见成效

越来越多国有企业重视审计信息化建设，搭建审计管理信息系统，实现审计项目在线登记、流程化管理与数据共享。例如，广新控股集团建设“六全”审计管理信息系统，2024年120个审计项目全部在线登记，450个历史项目实现在线归档，审计效率显著提升；A集团构建的内部审计数字化综合管理应用平台，实现审计业务管理与作业过程信息化，扩大了审计覆盖范围。

3.3 监督协同机制初步建立

部分国有企业推动内部审计与纪检监察、组织人事等监督力量贯通协同，形成监督合力。济南财金集团制定《审计与纪检监察、组织人事等内部监督贯通协同办法》，在年度审计计划统筹、专项监督检查等方面密切配合，构建“大监督”工作格局。

3.4 审计成果运用有所加强

国有企业逐步重视审计整改与成果转化,将审计结果与干部考核、任免奖惩挂钩。济南财金集团建立整改责任清单与调度机制,累计完成66项问题整改,整改率达100%,促进建章立制16项,收回或归还原渠道资金3882.29万元,审计价值充分显现。

4 国有企业内部审计全覆盖存在的问题

4.1 思想认识不足,审计定位有偏差

部分国有企业管理层对内部审计全覆盖重视不够,将其局限于财务合规检查,忽视战略支撑与价值创造功能。部分企业未建立总审计师制度,审计部门独立性不足,难以开展深层次监督;一些员工存在“重业务轻审计”的误区,对审计工作配合度不高,影响审计全覆盖推进。

4.2 技术支撑薄弱,审计效率待提升

国有企业审计信息化建设水平参差不齐,部分企业仍依赖传统人工审计方式,难以处理海量业务数据。多数企业未构建统一的审计数据中台,与财务、业务系统数据不通、信息孤岛问题突出,无法实现实时监督与智能预警;审计软件功能单一,缺乏量化风险分析模型,难以满足复杂审计需求。

4.3 制度体系不健全,责任落实不到位

部分国有企业未建立完善的内部审计制度体系,缺乏针对性的审计全覆盖实施细则,审计计划制定、项目实施、成果运用等环节流程不规范。“三道防线”协同机制不完善,审计部门与业务、风控部门信息沟通不畅;责任追究机制不健全,审计发现问题后相互推诿,整改流于形式。

4.4 队伍素养不均,专业能力有短板

审计人员知识结构单一,多数以财务背景为主,缺乏法律、信息技术、工程管理等跨领域专业人才,难以应对多元化审计需求。部分审计人员数字化技能不足,无法熟练运用大数据、人工智能等现代审计技术;人员流动性大,培训体系不完善,专业能力提升滞后于企业发展。

4.5 审计过程覆盖不全面,整改闭环未形成

审计对象覆盖存在盲区,对境外子公司、新兴业务板块的审计力度不足;审计内容偏重财务合规,对战略执行、风险防控、ESG等领域关注不够。审计过程存在“重事后、轻事前事中”倾向,事前预警与事中控制薄弱;整改跟踪机制不健全,缺乏“初审-复核-审定”的销号机制,问题重复发生。

5 国有企业内部审计全覆盖高质量发展的对策建议

5.1 强化顶层设计,明确审计发展定位

5.1.1 提高政治站位,完善领导体制

坚持党对内部审计工作的全面领导,组建党委审计委员

会,建立请示报告“直通车”机制,确保审计工作与企业战略同频共振。全面落实总审计师制度,明确其在审计规划、质量管控、成果运用等方面的职责,保障审计部门独立性与权威性。

5.1.2 科学规划审计全覆盖布局

制定内部审计工作三年行动规划,统筹确定审计重点,实现“量”的全覆盖与“质”的精准化有机统一。聚焦重大战略推进、重大项目建设、高风险业务环节,合理分配审计资源,对重点领域实行常态化审计,对一般领域实行周期性审计,提高审计针对性。

5.1.3 构建“大监督”协同体系

健全内部审计与纪检监察、财务、风控等部门的贯通协同机制,建立信息共享、问题移交、共同整改的工作模式。将第一、二道防线嵌入审计信息化平台,强化关键岗位、主要业务的协同监督,形成“业务互联、数据互享、人员互动”的监督合力。

5.2 筑牢技术支撑,推进审计数字化转型

5.2.1 搭建一体化审计信息化平台

参照A集团“五层架构+多子系统”模式,建设涵盖审计作业、数据支持、后台支撑、审计驾驶舱的综合管理平台。实现与企业OA、财务、业务系统的数据交互,构建汇集全集团财务、业务数据的审计数据库,打破信息孤岛。

5.2.2 强化智能审计技术应用

嵌入风险监测模型、异常数据识别等智能模块,实现审计计划制定、数据采集、风险识别、报告生成的自动化。运用大数据分析技术对海量数据进行全面筛查,替代传统抽样审计,提升审计覆盖面与精准度;通过审计驾驶舱实现审计资源、项目进展、整改成效的可视化管理。

5.2.3 完善数据安全保障机制

建立审计数据分级分类管理体系,采用加密传输、权限管控等技术手段,保障数据安全。定期开展数据备份与恢复测试,确保审计数据完整可用;规范审计信息化平台操作流程,建立系统日志管理与审计跟踪机制,防范数据泄露风险。

5.3 健全制度体系,规范审计管理流程

5.3.1 完善专项制度建设

制定《内部审计全覆盖实施办法》《数字化审计操作规程》《审计整改管理办法》等专项制度,明确审计对象、内容、流程、标准与责任。细化审计保密管理、档案管理、外包服务机构选聘等配套制度,确保审计工作有章可循。

5.3.2 规范全流程审计管理

在审计对象方面,实现负有经济责任的领导人员、所属单位的全面覆盖,高质量开展经济责任审计;在审计内容方面,

从财务收支审计向战略执行、风险防控、效益提升的综合性审计转型；在审计过程方面，强化事前预警、事中控制、事后整改的全流程监督，推进审计关口前移。

5.3.3 建立健全责任追究机制

明确审计全覆盖各环节的责任主体，签订审计安全责任书，将审计工作成效纳入相关部门绩效考核。对审计发现的违规问题，区分不同情形制定追问责责标准，对涉嫌违纪违法的移交纪检监察部门，形成“审计发现问题-问题整改-责任追究”的闭环管理。

5.4 打造专业队伍，提升审计人员素养

5.4.1 优化人才队伍结构

采用“内培外引”相结合的方式，引进法律、信息技术、工程等跨领域专业人才，形成以财经专业为主、多专业合理搭配的人才队伍。建立审计人员与业务部门人才交流机制，选派审计人员参与巡视巡察、重大项目管理，提升综合业务能力。

5.4.2 构建分层分类培训体系

针对管理层开展审计政策、战略定位培训，针对审计人员开展数字化技能、专业知识培训，针对业务人员开展审计认知、合规管理培训。采用“理论授课+实操演练+案例分析”模式，定期组织内部培训与外部交流，提升审计人员的风险识别、数据分析与问题解决能力。

5.4.3 建立激励约束机制

将审计项目质量、创新成果、整改成效等纳入绩效考核，对表现优秀的人员给予表彰奖励。鼓励审计人员参加资格考试与职称评审，建立审计人才梯队培养计划，提升人员职业认同感与稳定性；严格审计人员纪律管理，打造忠诚干净担当的审计队伍。

5.5 完善整改机制，强化审计成果运用

5.5.1 建立闭环整改管理体系

实行“项目负责人初审、整改专员复核、部门负责人审定”

的整改销号机制，对审计发现问题建立台账，明确整改责任、措施与时限。每月召开整改调度会，跟进整改进展，对重大问题盯住不放，适时开展整改“回头看”，确保问题整改到位不反弹。

5.5.2 深化审计成果转化应用

将审计结果作为干部考核、任免、奖惩的重要参考，纳入下属单位绩效考核指标。对审计发现的共性问题，举一反三推动建章立制，完善管理流程；建立审计成果通报制度，在一定范围内分享审计经验与教训，促进企业整体管理水平提升。

5.5.3 强化审计服务赋能功能

转变审计思维模式，从“监督者”向“监督+服务”双重角色转型，在发现问题的同时，提出切实可行的改进建议。深入分析问题根源，助力企业优化治理结构、提升运营效率，实现“一审多果”“一审多用”，充分发挥内部审计在价值创造中的作用。

6 结论

国有企业内部审计全覆盖高质量发展是一项系统性工程，事关国有资产安全、企业治理效能与高质量发展大局。当前，国有企业内部审计在覆盖范围、技术应用、队伍建设等方面取得一定成效，但仍存在思想认识不足、技术支撑薄弱、制度不健全等突出问题。实现内部审计全覆盖高质量发展，需坚持以党的领导为根本保障，以数字化转型为技术支撑，以制度建设为基础保障，以队伍建设为核心动力，以成果运用为关键抓手，构建“全方位覆盖、全流程管控、智能化支撑、高效率运行”的内部审计体系。后续国有企业应持续深化审计理念创新、技术创新与机制创新，不断拓展审计广度与深度，充分发挥内部审计在风险防控、价值创造、治理提升中的重要作用，为国有经济高质量发展提供坚实保障。

参考文献：

- [1] 杜佳燕.国有企业开展研究型审计的实施路径探析——以 A 企业专项审计调查为例[J].审计与理财, 2025, (11):8-10
- [2] 徐进, 孙已淇.加强国有企业内部审计整改工作的思考[J].审计与理财, 2025, (11):33-34.
- [3] 李超.国有企业内部审计工作高质量发展路径探讨[J].审计与理财, 2025, (11):25-26.
- [4] 罗迎.数字时代国有企业内部审计与财务会计协同监督研究[J].市场周刊, 2025, 38(29):124-127.
- [5] 张瑾宁.国有企业内部审计质量提升策略研究[J].现代营销, 2025, (27):79-81.