

国有企业强化内部审计成果运用策略研究

郑海洋

中国水利水电第十一工程局有限公司, 中国·河南 郑州 450001

【摘要】内部审计成果的有效运用在国有企业深化改革与高质量发展的进程中发挥着非常重要的作用。本研究聚焦于国有企业内部审计成果运用策略,旨在解决当前存在的成果运用不充分、机制不完善等问题。通过分析内部审计成果运用的意义和难点,发现存在成果质量参差不齐、反馈与整改机制不健全、审计成果与战略决策脱节等弊端。基于此,提出强化运用的策略,包括强化审计意识,营造优质审计环境;提高审计质量,打牢成果应用基础;优化制度机制,统筹整改应用成果;完善内部管理流程,优化内部审计方式。本研究对于提高国有企业内部审计工作的效能,充分发挥内部审计在完善治理、防控风险、提升绩效等方面的作用,推动国有企业可持续发展具有重要的理论和实践意义。

【关键词】国有企业;内部审计;成果运用

引言

国有企业作为我国国民经济的重要支柱,其稳定运营与发展是关乎国计民生的大事。而内部审计是国有企业治理的关键环节,对于规范企业经营管理、防范风险、提升经济效益发挥着不可替代的作用。然而,目前国有企业在内部审计成果运用方面存在诸多问题,如部分审计成果未能有效转化为管理决策依据,整改落实不到位等,导致内部审计的价值未能充分发挥。随着市场竞争的加剧和监管要求的提高,强化内部审计成果运用已成为国有企业亟待解决的重要课题。本研究旨在深入探讨国有企业强化内部审计成果运用的策略,以提升内部审计工作的质量和效果,促进国有企业的健康发展。

一、国有企业强化内部审计成果运用的重要意义

在国有企业深化改革、追求高质量发展的关键时期,强化内部审计成果运用具有不可忽视的重要意义,其关乎企业的运营效率、风险防控能力以及可持续发展前景。

(一) 保障企业战略目标的实现

国有企业通常承担着重要的经济和社会责任,有着明确的战略目标。内部审计成果能够精准揭示企业在战略执行过程中存在的问题和偏差。管理层通过对审计成果进行深入分析,可以及时发现战略实施中的薄弱环节,如资源配置不合理、业务流程不顺畅等。企业基于这些发现能够迅速调整战略方向或优化战略执行方案,确保各项经营活动紧密围绕战略目标展开,提高战略执行的效率和效果,从而保障企业战略目标的顺利实现。

(二) 提升企业风险管理水平

在复杂多变的市场大环境中,国有企业面临着诸多风险,如市场风险、财务风险、合规风险等。内部审计成果为企业识别、评估和应对风险提供了重要依据。审计人员通过对企业各项业务和管理活动的审查,能够发现潜在的风险点和风险隐患,并对风险的可能性和影响程度进行评估^[1]。企业可以根据审计成果制定针对性的风险应对措施,如完善内部控制制度、加强风险预警机制建设等,从而降低风险发生的概率和影响程度,提升企业的风险管理能力,保障企业的稳健运营。

(三) 促进企业资源合理配置

国有企业的资源有限,如何合理配置资源以实现效益最大化是企业面临的重要问题之一。内部审计成果能够清晰反映企业资源的使用情况和利用效率。通过审计可以发现资源闲置、浪费或不合理分配的问题,如资金沉淀、设备利用率低等。企业可以根据审计建议,优化资源配置方案,将资源向关键业务、核心领域和高效环节倾斜,提高资源的使用效率,实现资源的优化配置,从而提升企业的整体经济效益。

(四) 规范企业内部管理

内部审计是对企业内部管理情况的一次全面“体检”,审计过程中能够发现企业内部管理中存在的漏洞和薄弱环节,如制度执行不到位、管理流程不规范等。企业可以根据审计结果及时完善内部管理制度,加强流程建设,明确各部门和岗位的职责和权限,规范员工的行为。同时,审

计成果的运用还可以促进企业加强内部控制, 建立健全监督机制, 防止内部舞弊和违规行为的发生, 提升企业的管理水平和运营效率。

(五) 增强企业市场竞争力

在激烈的市场竞争中, 国有企业需要不断提升自身的竞争力。强化内部审计成果运用有助于企业发现问题、改进管理、优化运营, 从而提高产品质量和服务水平, 降低成本, 增强企业的市场适应能力和创新能力。通过持续改进和提升, 企业能够在市场中树立良好的形象, 赢得客户的信任和支持, 进而提升市场份额和竞争力, 实现可持续发展。

二、国有企业内部审计成果运用的难点

(一) 审计成果质量参差不齐

内部审计成果的质量直接影响其运用的有效性。然而部分国有企业由于审计人员专业素质、审计方法和技术手段的限制, 审计成果的质量往往参差不齐。一方面, 一些审计人员可能缺乏必要的审计专业知识和技能, 导致审计过程中难以发现深层次的问题; 另一方面, 审计方法和技术手段的落后, 也可能使得审计成果不够全面和准确。这种质量不高的审计成果, 在运用过程中往往难以得到管理层的重视和认可, 从而限制了其作用的发挥。

(二) 审计成果运用机制不完善

审计成果的运用需要一套完善的机制来保障, 但部分国有企业的机制并不健全。如, 审计成果的反馈机制存在问题, 导致审计发现的问题和建议可能无法及时、准确地传递给管理层和相关部门。同时, 整改落实机制也可能不到位, 导致审计发现的问题得不到及时有效的整改。此外, 缺乏有效的激励和约束机制, 也使得相关部门和人员对审计成果的运用缺乏积极性和主动性。

(三) 部门间协同合作不足

内部审计成果的运用需要企业内部各部门的协同合作, 但实际工作中, 部门间的协同合作往往不足。一方面, 各部门可能对审计工作的认识和理解存在差异, 导致对审计成果的运用缺乏共识; 另一方面, 部门间可能存在利益冲突, 使得一些部门对审计成果的运用持抵触态度。这种协同合作不足的情况, 严重影响了审计成果的运用效果。

(四) 审计成果与战略决策脱节

内部审计成果的运用应与企业的战略决策紧密结合, 但

一些国有企业这方面的情况并不太理想, 审计成果更多地关注于短期的合规性和财务问题, 而忽视了对企业战略决策和长期风险的评估^[2]。还有部分企业的战略决策更多地依赖于外部环境和市场趋势, 而对内部审计成果的运用不够重视。这种脱节的情况使得审计成果难以为企业的长远发展提供有效支持。

三、国有企业强化内部审计成果运用策略

(一) 全面强化审计意识, 营造优质审计环境

全面强化审计意识是国有企业强化内部审计成果运用的首要前提, 也是营造优质审计环境的关键所在。审计意识不仅仅是对审计工作重要性的认识, 更是一种深入人心的管理理念和企业文化。管理层应率先垂范, 充分认识到内部审计在规范企业运营、防范风险、提升效益等方面的重要作用, 将审计意识融入到企业的战略决策和日常管理中。并定期组织培训、研讨会等活动, 向全体员工普及审计知识, 使其了解审计工作的流程和意义, 明白自身在审计工作中的责任和义务。

营造优质审计环境通常需要企业各部门的协同配合, 各部门应打破壁垒, 树立“大审计”观念, 积极支持和配合内部审计部门的工作。在信息共享方面, 建立有效的沟通机制, 及时、准确地向审计部门提供相关资料和数据, 确保审计工作能够全面、深入地开展。同时, 要营造一种开放、包容的企业文化氛围, 鼓励员工对审计工作提出意见和建议, 让审计部门能够及时了解企业的实际情况和需求, 提高审计工作的针对性和有效性^[3]。此外, 企业还应加强与外部监管机构的沟通和交流, 及时了解行业动态和监管要求, 将外部压力转化为内部动力, 推动审计工作的不断完善。通过全面强化审计意识, 营造优质审计环境, 国有企业能够为内部审计成果的运用创造良好的条件, 使审计工作真正成为企业健康发展的重要保障。

(二) 全面提高审计质量, 打牢成果应用基础

审计质量是内部审计工作的生命线, 也是打牢内部审计成果应用基础的核心要素。只有高质量的审计成果, 才能为企业的决策提供可靠依据, 为企业的管理改进提供有效指导。

实践中, 企业首先要加强自身内部审计队伍的建设, 每一位审计人员应具备扎实的专业知识、丰富的实践经验和良好的职业道德。企业应加大对审计人员的培训力度, 定

期组织业务培训和学习交流活 动，不断更新审计人员的知识体系，提高其业务水平和综合素质。同时，要注重审计人员的职业道德教育，培养其严谨、公正、客观的工作态度，确保审计工作不受外界因素的干扰。

实际审计过程中，所有人员都要严格遵循审计程序和方法。从审计计划的制定、审计方案的实施到审计报告的出具，每一个环节都要做到严谨细致。运用科学的审计技术和方法，如数据分析、风险评估等，提高审计工作的效率和准确性。并加强对审计证据的收集和管理，确保审计证据充分、适当，能够支持审计结论和建议。此外，不断建立健全审计质量控制体系，对审计工作进行全程监控和评估。定期对审计项目进行质量检查，及时发现和解决审计工作中存在的问题。全面提高审计质量，国有企业能够更好地保证内部审计成果的真实性和可靠性，为成果的有效应用奠定坚实的基础^[4]。

（三）全面优化制度机制，统筹整改应用成果

全面优化制度机制是统筹内部审计成果整改应用的重要保障，能够确保审计成果得到有效落实，实现审计工作的价值。国有企业应建立健全审计成果整改机制，明确整改责任主体和整改期限。对于审计发现的问题，要逐一制定整改方案，明确整改措施和责任人，确保整改工作能够有序推进。同时，加强对整改过程的跟踪和监督，定期对整改情况进行检查和评估，及时发现和解决整改过程中出现的问题。对于整改不力的单位和个人，要严肃问责，确保整改工作取得实效。此外，还需建立审计成果应用机制，将审计成果与企业的绩效考核、干部任免等挂钩。对于审计成果应用效果显著的部门和个人，要给予表彰和奖励；对于拒不应用审计成果或应用效果不佳的，要进行相应的惩罚^[5]。基于这种方式有效激发各部门和人员应用审计成果的积极性，提高审计成果的应用效率。

（四）全面完善内部管理流程，优化内部审计方式

全面完善内部管理流程是优化内部审计方式、提高内部审计成果运用效率的重要途径，企业内部管理流程的合理性和有效性直接影响着审计工作的开展和审计成果的质量。所以，国有企业应对现有的内部管理流程进行全面梳理和优化，查找流程中存在的漏洞和风险点，努力简化繁琐的流程、明确各环节的职责和权限，提高流程的运行效率和质量。同时，加强流程之间的衔接和协同，避免出现

流程断裂和信息孤岛的现象，确保企业的各项业务活动能够顺畅进行。优化内部审计方式方面，要根据企业的实际情况和业务特点，采用多样化的审计方法。除了传统的财务审计和合规审计外，还应加强对企业战略、风险管理、绩效等方面的审计。并积极运用信息化技术开展数据分析和挖掘，提高审计工作的精准性和效率。例如，通过建立审计模型，对企业的财务数据和业务数据进行实时监测和分析，及时发现异常情况和潜在风险。

除此之外，注重审计工作的前瞻性和预防性。内部审计不应仅仅是对过去业务活动的检查和评价，更应关注企业未来的发展趋势和风险变化。组织专业人员对企业内部控制和风险管理机制的评估和改进，提前发现可能存在的问题，并提出相应的防范措施，为企业的可持续发展提供保障。通过全面完善内部管理流程，优化内部审计方式，国有企业能够提高内部审计工作的质量和效率，更好地发挥内部审计在企业治理中的作用。

四、结束语

综上所述，国有企业强化内部审计成果运用意义重大且影响深远。通过一系列策略的实施，如提升审计质量、完善运用机制、加强协同合作等，企业在规范管理、风险防控、资源优化等方面取得了显著成效。然而，内部审计成果运用是一个持续完善的过程，未来仍需不断探索创新。国有企业应紧跟时代步伐，适应市场变化，持续优化内部审计成果运用路径，充分发挥内部审计的价值，为企业的高质量发展筑牢根基，在激烈的市场竞争中实现稳健前行与长远发展。

参考文献：

- [1] 付丽. 新形势下推进国有企业内部审计监督全覆盖的思考[J]. 财经界, 2023, (16): 165-167.
- [2] 中琳. 高质量发展下国有企业内部审计新发展的思考[J]. 会计师, 2022, (01): 67-68.
- [3] 邱银丰. 新时期推动国有企业内部审计高质量发展的对策[J]. 当代会计, 2021, (22): 91-93.
- [4] 陈平林. 试论国有企业内部审计与纪检监察的协同工作[J]. 当代会计, 2021, (21): 91-93.
- [5] 孙春胜. 探索加快企业内部审计整改向成果转化[J]. 经济研究导刊, 2021, (06): 65-67.