

# 国有企业内部审计对风险控制的作用与策略

张蓓

南京地铁运营有限责任公司，江苏南京，210000；

**摘要：**国有企业内部审计通过风险管理计划的精准监督、战略发展规划的优化支持以及治理结构的改进，提升企业整体风险防控能力和运营效率。然而，审计范围的局限性、独立性不足以及信息交流能力弱化制约了其作用的充分发挥。为应对这些问题，可从优化审计氛围、强化部门协作、完善考核机制及加强信息化手段应用等方面提出策略。通过构建高效的协作与反馈机制，提升审计质量和执行效果，有助于国有企业实现规范化管理和可持续发展。

**关键词：**国有企业；内部审计；风险管理；风险控制

**DOI：**10.69979/3029-2700.24.11.016

## 1 企业内部审计的概述

### 1.1 内部审计的概念

内部审计是企业内部开展的一项独立且具有专业性的评价与监督活动，主要任务在于审查内部控制与风险管理的有效性，识别企业经营中的潜在问题与薄弱环节。通过对企业经营活动的合规性与合理性进行系统性审查，内部审计为改进管理水平、提升企业运营效率提供支持。随着我国国有企业的快速发展与经营规模的持续扩大，内部审计的对象和内容逐渐趋于复杂，审计工作的难度也不断提高。部分企业在专业能力和资源配置方面存在不足，使得内部审计在面对多元化审计任务时的不确定性增加。作为企业治理体系中的重要组成部分，内部审计通过提供客观、精准的信息，协助管理层优化决策，推动企业的规范化发展，提升企业核心竞争力和风险防范能力。

### 1.2 内部审计与风险管理的关系

内部审计与风险管理密切关联，内部审计作为风险管理的重要工具，通过系统性和专业性的评估，识别和分析企业各类风险，促进风险管理体系的有效运作。风险管理的核心任务是防范和化解企业可能面临的潜在风险，而内部审计在这一过程中承担监督和评价的职责，审查风险管理措施的执行情况，揭示风险控制中的不足之处。内部审计通过定期或专项审查，对企业高风险领域提出针对性的改进建议，提升风险防控的针对性和实效性。管理层依赖内部审计报告的信息和分析结果，优化风险管理策略，完善企业治理结构，降低经营风险带

来的不确定性。内部审计以风险为导向，聚焦企业战略和业务发展中的薄弱环节，有效提升企业整体风险管理水平。

## 2 国有企业内部审计的作用

### 2.1 强化风险管理计划的精准执行与监督

内部审计在国有企业中发挥监督与评估职能，通过对风险管理计划执行过程进行深入审查，及时发现管理措施在落实中的偏差和不足。审计部门通过数据分析与现场核查，对高风险环节提出改进建议，推动管理计划的落地实施。精准监督有助于企业及时调整管理策略，降低风险管理过程中的不确定性。内部审计在执行监督中，还可以通过对比目标与实际情况，评估风险管理措施的效果，为管理层提供客观反馈，提升风险管理计划的执行质量和持续性。

### 2.2 为国有企业战略发展规划提供决策智囊

内部审计作为企业内部管理的“诊断工具”，通过全面审查企业财务数据、运营流程和战略执行效果，为高层决策提供有力支撑。内部审计不仅深入挖掘企业运营中存在的潜在风险，还对企业资源配置与治理结构进行系统分析，评估其与战略目标的契合度。在此基础上，审计部门通过详实的数据与客观的评估报告，为管理层提供风险预警和优化建议，提升战略决策的科学性与可行性。审计成果帮助企业及时调整发展方向，规避盲目决策带来的偏差风险，推动资源投入更加精准，确保战略规划与企业实际发展相匹配，从而增强企业战略的前瞻性与可持续性。

## 2.3 助力国有企业优化治理结构，强化内部管理

内部审计通过对企业治理结构与管理制度的全面审查，深入分析各环节存在的漏洞与执行偏差，为企业治理优化提供有力支持。审计工作聚焦权力制衡、决策流程与管理执行中的薄弱环节，揭示决策透明度不足、职责划分不清晰等问题。基于审查结果，内部审计提出具有针对性的整改建议，推动企业治理结构趋于科学化与高效化。审计部门对内部管理机制进行动态评估，促进各部门间的协同运转与责任落实，提升管理效率与规范程度。通过审计分析与持续优化，企业治理的透明度与执行力得以强化，内部管理体系更加健全，为企业应对市场竞争和实现可持续发展提供支撑。

## 3 国有企业内部审计存在的风险

### 3.1 内部审计范围风险

内部审计在部分国有企业中存在范围不完整的问题，审计工作多集中于财务领域，忽略了战略执行、内部控制、合规管理等非财务领域。审计资源有限导致难以覆盖企业全部业务板块，部分风险区域无法被及时识别和评估。审计工作缺乏全面性，可能导致管理层无法准确掌握企业整体运营风险，影响管理决策的科学性。复杂的业务模式与多元化经营背景进一步增加了审计对象的复杂程度，使审计部门难以对高风险领域进行深入分析与精准评估。

### 3.2 内部审计工作缺乏独立性

内部审计独立性不足是国有企业审计工作中较为普遍的问题，审计部门在组织架构上可能与被审计单位存在隶属关系，限制了其工作的客观性和权威性。部分企业管理层对审计工作的过度干预，使审计人员难以保持中立立场，影响审计结果的准确性。审计报告由于缺乏独立性，可能无法真实反映企业管理与运营中的问题，导致整改措施的针对性和有效性降低。审计监督的独立性受限，使得审计职能难以充分发挥。

### 3.3 内部审计质量控制风险

内部审计质量受审计人员专业素养、审计方法及质量管理机制的影响。部分国有企业内部审计团队存在专业能力不足，审计人员对新型业务及复杂风险缺乏深入理解，影响审计工作的深度与精度。审计流程与标准不统一也会导致审计质量参差不齐。审计过程中过度依赖

传统方法，未能有效利用现代技术手段，对数据的分析与挖掘不充分，降低了审计工作的效率与效果。

### 3.4 信息数据交流能力不足

在信息化时代，内部审计对数据依赖程度较高，数据共享与传输中的障碍成为制约审计工作的重要因素。部分国有企业的信息系统未实现跨部门协同，数据孤岛现象较为突出，影响了审计分析的完整性与时效性。信息不对称导致审计部门难以及时获取准确的业务数据，对风险的识别和预警能力有所削弱。企业内部信息安全管理不足，也使得数据的真实性和安全性受到影响，进一步增加了审计分析的难度。

## 4 国有企业内部审计风险控制策略

### 4.1 营造良好审计氛围

国有企业管理层需要高度重视内部审计工作，树立对审计工作的正确认知，形成尊重审计、重视问题整改的企业文化。应定期组织内部审计宣贯活动，让各部门明确审计工作的目标和意义，消除被审计单位对审计工作的抵触情绪。管理层应主动支持审计工作的独立性，为审计人员提供充分的资源和信息，避免干预审计过程。此外应完善审计责任追究制度，对审计发现的问题进行明确的整改要求，推动责任部门按时整改落实。

### 4.2 提升国有企业部门间的协作

内部审计的有效开展依赖于各业务部门的数据支持与信息沟通，国有企业需要建立健全跨部门协作机制，消除信息壁垒，提升审计工作的效率与准确性。企业可搭建统一的信息管理平台，将财务、业务、内控等相关数据资源集中存储，实现实时共享与快速调取。审计部门与其他业务部门需明确职责分工，规范资料提交的时效性与完整性，避免因数据缺失影响审计进度。各部门负责人应积极参与审计反馈会议，对审计过程中发现的问题进行深入讨论，协助审计部门剖析原因，并提出具体整改方案。为提升协同效率，企业可定期召开跨部门沟通会议，梳理审计工作中存在的协作障碍，理顺各环节的责任链条，优化信息传递与问题解决流程。

### 4.3 完善考核机制

完善考核机制需要从内部审计人员的绩效评价、审计质量管控和问题整改效果三个方面入手。

第一，建立科学的绩效评价标准。企业应结合量化

指标与质化指标，全面评价审计人员的工作表现。量化指标包括审计报告数量、发现问题的比例以及整改措施的落实情况；质化指标主要关注审计报告的深度、问题分析的准确性以及改进建议的实际针对性。

第二，健全审计成果复核机制。企业应定期组织内部复核或引入外部专业机构，对审计报告进行质量抽查，确保审计成果的客观性和准确性。复核工作应涵盖审计数据的真实性、分析的完整性以及结论的合理性，及时发现审计工作中存在的问题，并提出改进建议。

第三，强化问题整改效果考核。企业应设立问题整改跟踪反馈制度，将审计发现问题的整改情况纳入被审计部门的绩效考核体系。通过量化整改进度和结果，督促各部门及时落实审计建议。对于整改到位的部门进行激励，对于整改不到位的部门予以问责，形成有效的奖惩机制，提升审计工作的影响力与执行力。

#### 4.4 加强数据等审计信息化手段的运用力度

加强信息化手段的运用，需要企业在技术、平台和管理机制上进行系统规划。企业应加快审计信息化平台的建设，整合财务、业务、风险管理等各类数据资源，实现数据的集中存储与共享。通过引入大数据分析工具，提升数据处理能力，帮助审计人员快速识别潜在风险和异常交易。企业应建立审计数据分析模型，将关键审计

指标自动化监测，实现对高风险领域的实时预警和动态审计。数据安全是信息化建设的基础，企业需要完善数据保护机制，采用加密存储、访问权限控制等措施，防止数据泄露与篡改。为提升审计效率，企业可探索引入区块链技术，确保审计数据的透明与可追溯性，解决数据真实性问题。

#### 结语

国有企业内部审计在风险控制与管理优化中发挥了监督与支持作用。通过精准执行风险管理计划、提供决策支持和完善治理结构，内部审计有效提升了企业运营的稳定性和规范性。但审计范围局限、独立性不足和信息化水平滞后等问题，影响了审计效果的全面性与深入性。国有企业需营造良好的审计环境，强化部门协同，完善考核机制，并加大信息化手段的应用力度。

#### 参考文献

- [1] 李智. 国有企业内部审计风险控制研究[J]. 大众投资指南, 2022, (09): 166-168.
- [2] 傅添图. 国有企业内部审计对风险控制的作用与策略[J]. 今日财富, 2024, (34): 80-82.
- [3] 李秀杰. 内部审计对国有企业风险控制的作用探讨[J]. 全国流通经济, 2022, (20): 151-153.