

国企高质量发展背景下研究型审计的探索与实践

朱明贞

中国移动通信集团山东有限公司，山东济南，250001；

摘要：党的二十大明确了加快构建新发展格局、推动高质量发展具体目标任务，二十届中央审计委员会第一次会议强调要做实研究型审计。本文研究国有企业审计人员通过深刻理解研究型审计助力国企高质量发展的重要意义和内涵，积极探索助力国企高质量发展的路径，介绍了山东移动研究型审计“四步法”实践情况，在高质量发展中展现审计新作为。

关键词：研究型审计；高质量发展；审计人员

DOI：10.69979/3029-2700.25.01.005

引言

党的二十大明确了加快构建新发展格局、推动高质量发展具体目标任务，宏观展望了全面建成社会主义现代化强国两步走战略，具有十分重大的政治意义、理论意义和实践意义。二十届中央审计委员会第一次会议强调要做实研究型审计，要立足经济监督定位，聚焦全局性、长远性、战略性问题，进一步推进新时代审计工作高质量发展，以有力有效的审计监督服务保障党和国家工作大局。

研究型审计是新时代审计工作的新使命，要求将研究思维贯穿于审计管理和审计实施全过程，是一种科学的审计理念，也是一种全新的审计工作方法。国有企业审计人员应深刻理解研究型审计的意义和内涵，积极将研究型审计融入审计全过程，着力推进研究型审计落地落实，为推进国有企业高质量发展，发挥审计建设性作用。

1 开展研究型审计的重要意义和内涵

深入开展研究型审计是实现新时代审计事业高质量发展的必由之路，是服务国有企业高质量发展、治理现代化的必然要求，也是新时代对审计工作提出的新任务、新要求。研究型审计要求审计机构和审计人员坚持系统观念、运用研究思维，以问题为导向，对审计对象、审计环境及审计项目全过程进行系统的调查研究，推动审计工作进一步提高政治站位、明确政策方向、增强审计监督针对性、提高审计质量效率和水平，更好发挥审计监督作用。

1.1 坚持政策先行、系统谋划

深入学习领会党中央决策部署和重要指示批示精

神，研究吃透宏观政策、改革方向和法律法规，全面落实上级监管要求，及时跟进审计领域政策理论及前沿研究情况，深入思考其中蕴含的政策背景、战略考虑和实践要求，形成系统化的政策法规解读与应用能力，为开展研究型审计夯实政策基础。

1.2 坚持聚焦重点、服务大局

紧密围绕公司转型升级和改革创新重点领域，聚焦公司发展热点、焦点、难点、堵点，结合审计工作发展实际，围绕年度重点工作任务，分领域确定研究专题，突出问题导向、坚持守正创新，深入一线充分开展调查研究，强化对审计工作的前瞻性和系统性思考，真正实现把研究成果转化为开展工作的新思路、解决问题的好办法、改进工作的实举措。

1.3 坚持聚焦实践、查深查透

充分了解被审计单位的发展状况、内部控制及其执行情况，分析其研判主要特征、突出问题、重大风险，针对具体事项和问题，要做到证据完备、事实清楚、定性准确、建议可行。要坚持做好“两步走”，举一反三、见微知著，对于审计发现的具有普遍性、倾向性和苗头性问题，要深入研究问题的特点、规律和趋势，分析其背后的体制机制及制度设计问题。

2 研究型审计路径探索

2.1 健全研究型审计工作机制

着力建立“立体式全覆盖”贯穿审计全过程的研究机制（见图1），按照“政策先行、系统谋划，聚焦重点、服务大局，聚焦实践、查深查透”的原则，做到“边研究、边实践、边总结、边提升”。



图 1. 研究型审计工作机制

围绕“推进数智化转型，提升审计监督质效，护航公司高质量发展”总目标，坚持以“五个聚焦”为中心体，以审计组织体系为环形梁，以“护航、钉钉、画像、筑基”四类项目为辐射梁，梁面结合，搭建雷达审计网，实现审计“三全”覆盖（全领域、全对象、全过程）。坚持系统观念、运用研究思维，实施四项具体举措，以研究型审计指引审计创新，将研究型审计理念贯穿于审计全过程，审前阶段做好前置性研究、实施阶段做到系统性研究、审后阶段加强针对性研究，在全量项目中实践和深化，强化审计成果应用成效，充分发挥审计价值。

2.2 创优研究型审计方式方法

积极研究国家政策和公司战略，深入分析公司面临的监管环境和政策法规、战略部署和改革举措、体制机制和经营管理状况，做好系统性、滚动性、前瞻性的研究储备。要积极研究审计技术创新，加强区块链、人工智能等前沿技术在审计工作中的运用。要积极研究审计方法论，围绕“护航”“钉钉”“画像”“筑基”项目，结合实际建立、运用、拓展和推广科学高效的审计工具、评价模型等方法论，通过体系化的研究，增强审计工作的科学性、客观性，更好地评价和推动公司战略落地。

2.3 促进研究型审计成果转化

注重总结提炼优秀成果，在实践中不断固化和优化，持续加以运用，做到“一审多果”“一果多用”，切实用研究型审计理念指导审计质量、效率和水平提升。注重提升课题式研究的理论厚度和实践致用的有效性，强化与本单位业务管理及监督部门沟通互动，有效扩大研究型审计带来的成果价值，助力公司高质量发展。

2.4 加强研究型审计队伍建设

认真落实习近平总书记“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”的总要求，建设高素质专业化审计干部队伍，不断增强审计干部斗争精神和斗争

本领，确保政治过硬、作风优良、本领高强。营造学习钻研审计业务的浓厚氛围，引导广大审计人员增强宏观大局意识和政策把握水平，提升分析问题和解决问题的能力，增长“能查、能说、能写”的本领，切实以研究型审计培养造就高素质的审计人才队伍。

3 研究型审计“四步法”

山东移动聚焦公司内部审计高质量发展，以研究型审计为抓手，通过审前“定方向”、审中“抓质量 + 求创新”、审后“强协同”四步法（见图 2），积极探索将研究贯穿于审计项目实施全过程，实现深入揭示重点风险，全面促进风险整改增效，助力公司挽回损失，推动强化重点领域业务管控四大目标，充分发挥专项审计价值，打造高质量审计项目。



图 2. 研究型审计“四步法”

3.1 定方向，科学制定审计计划

聚焦习近平总书记重要指示精神、党中央国务院决策部署落地执行情况，聚焦公司党委重要决策部署贯彻落实情况，聚焦“力量大厦”战略举措落地情况，聚焦经营重点领域整体运行的效率效益情况，聚焦依法治企和合规运营情况，把握公司发展重点、热点、难点，结合持续审计问题库、业务稽核问题库、审计风险案例库三大动态风险库，评估识别经营管理高风险流程和覆盖薄弱环节，通过各类风险分析方法进行风险研判（见图 3），精准布局审计关注重点领域，科学制定审计计划，构建立体式覆盖体系，以四类项目为载体，做好“全领域、全对象、全过程”覆盖。

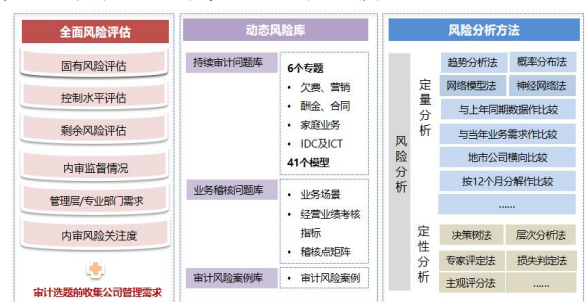


图 3. 全面风险研判

3.2 抓质量，强化管控审计过程

坚持高标严管，建立基于审计项目全过程“四统一”保障机制，多措并举强化项目实施管控，保障审计项目按目标、按要求落实落地，促进问题查深查透，推进审计质量不断提升。

统一实施计划，实时把控项目进展，把握关键环节；统一作业操作，研发 5W1H 确认单编写法、编制一站式操作手册、依托智慧审计系统规范实施审计作业；统一质量标准，搭建审计质量管控矩阵（见图 4）、优化质量控制实施细则，完善项目主审机制、底稿交叉复核机制、确认单审理机制、报告会审机制，高标准验收；统一出具报告，按要求和部署的报告模板、问题定性、整改要求、追责标准编制审计报告。

审计准备	审计实施	审计报告	审计整改	审计外包管理
审计准备 1. 制定审计计划 2. 组建审计团队 3. 开展审计动员 4. 下达审计通知书 5. 开展审计培训	审计实施 1. 实施审计计划 2. 实施审计程序 3. 实施审计取证 4. 实施审计复核 5. 实施审计沟通	审计报告 1. 编制审计报告 2. 编制审计决定书 3. 编制审计整改通知书 4. 编制审计移送处理书 5. 编制审计建议书	审计整改 1. 开展整改督促 2. 开展整改验收 3. 开展整改评估 4. 开展整改反馈 5. 开展整改总结	审计外包管理 1. 开展外包管理 2. 开展外包评估 3. 开展外包监督 4. 开展外包考核 5. 开展外包总结

图 4. 审计质量管控矩阵

针对主要风险问题和重点案件线索，既要“自上而下”从决策部署背后的政策考虑出发，一查到底，准确定位问题根源和责任人，又要“自下而上”从审计发现的具体经济问题出发，再从政治角度审视和分析问题，吃透问题的实质。

3.3 提效率，数智赋能审计项目

积极推动内审工作数智化发展，提升模式创新及应用实践能力，加快构建智慧审计生态（见图 5），构建基于“集团集中化智慧审计系统+省内智慧审计系统”双系统融合底座，形成数智支撑、敏捷实施工作能力，推动“现场+远程+云化”模式转型，实现审计工作效率提升。

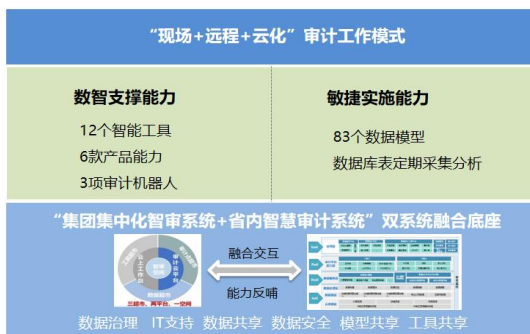


图 5. 智慧审计生态

深化“现场+远程+云化”交互协同审计模式应用，协同审计线索核查、协同审计数据分析、协同审计工具应用、协同审计模型建设、协同审计底稿归档，充分应用集中化智慧审计系统等云上审计环境的数智化审计能力，构建智慧审计生态，加速数智化价值释放。“现场”是指审计组在被审计单位实施审计工作；“远程”是指审计组在非被审计单位对一个或者同时对多个被审计单位实施审计工作；“云化”是指审计组运用数字化劳动力团队提供的云上数智化审计能力实施审计工作。经过信息化、数字化、数智化三个阶段的探索发展，山东移动目前已研发 12 项智能工具、6 款产品能力、3 项审计机器人，累计上线 15 大类 83 项持续审计模型，建立数据审计报告机制，开展常态化数据审计模型验证工作，打通远程审计结果确认问题“最后一公里”。

3.4 强协同，多维应用审计成果

加强审计成果的横向、纵向总结提炼，形成以专题、报告、建议、通报为载体的多维成果体系（见图 6），发挥审计成果在公司决策支撑、考核评价、整改提升和追责惩处方面的应用转化，做厚审计成果价值。

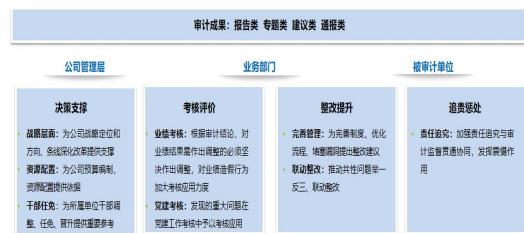


图 6. 多维成果体系

近好“两步走”，“向前一步”深入研究审计问题背后的体制性障碍、机制性缺陷、制度性漏洞、管理性松软、执行性偏差等原因，针对问题成因提出审计整改建议。“延伸一步”着力研究如何促进审计整改，聚焦公司重点领域和问题，结合“三分类”做好问题分类处置，针对问题性质提出分类移送意见，加大违规经营投资责任追究移交力度，促进责任单位针对违规事项实施管理问责，发挥以追责促整改、促发展作用。关注整改的有效性、长效性，多维度研究总结审计成果和业务需求，为公司经营风险做出预警，为管理提升提出建议，为战略决策提供依据，进一步发挥审计的建设性作用。

4 结束语

山东移动在开展研究型审计的实践中，积累了宝贵

的经验,这些实践经验对本企业审计质量的提升和审计价值的增加具有积极作用,对助推公司治理体系及治理能力提升具有重要的指导意义,也为其他企业提供了宝贵的参考和借鉴,有利于审计工作紧密贴合企业经营发展要求,以终为始,做好整体统筹规划,全面履行“经济体检”职能。目前,研究型审计工作在企业实践中仍有很大的发展空间和潜力。下一步,山东移动内审团队将坚持问题导向,发扬斗争精神,切实补短板、锻长板,推动研究型审计工作进一步提级上档,迈上更高台阶,护航助力公司高质量发展。

参考文献

- [1]金显威,2021:加快推进研究型审计的建议[J].审计月刊(5),21~22。
 - [2]晏维龙,2021:关于开展研究型审计的几点认识[J].审计观察(11),34~40。
 - [3]赵慧山,2020:关于提高企业内部经济责任审计质量的思考[J].思想文库(2/3),94-95。
 - [4]吴学舟,2020:浅谈经济责任审计存在的问题与对策建议[J].财经界(4),231-232。
 - [5]穆梓月,2020:新时代完善企业内部经济责任审计结果运用的思考[J],思想文库(04),60-61。
- 作者简介:朱明贞(1988.7),项目经理,研究生,中国移动通信集团山东有限公司,审计。