

# 国有企业内部审计与纪检监察深度融合探析

冯蕾

中国石化销售股份有限公司陕西石油分公司，陕西省西安市，710000；

**摘要：**国有企业内部审计与纪检监察的深度融合，是加强党风廉政建设、提升企业治理效能、防范经营风险的关键举措。本文探讨国有企业内部审计与纪检监察的现状、融合的必要性以及融合路径。通过分析两者在职责、信息共享、人员素质及制度规范等方面的融合障碍，提出包括管理目标、信息数据、管理手段、问责管理及人才管理在内的多维度融合路径。通过构建协同高效的监督体系，可为国有企业内部审计与纪检监察的深度融合提供实践指导与理论支撑，促进国有企业稳定发展。

**关键词：**国有企业；内部审计；纪检监察；深度融合；探析

**DOI：**10.69979/3029-2700.25.02.004

## 引言

国有企业是国家经济的重要支柱，承担着推动经济发展、维护社会稳定的重要角色。在国有企业中，内部审计与纪检监察发挥着至关重要的监督作用，可确保企业合规运营、防范风险。随着市场环境的变化和企业持续发展，国有企业内部审计与纪检监察的融合变得愈发重要。这种融合通过提升国有企业的治理水平，强化内部监督机制，有效防范经营风险，维护企业廉洁，从而保障国有企业的健康、稳定发展。

## 1 国有企业内部审计与纪检监察概述

内部审计是企业内部的一种独立、客观的确认和咨询活动，通过运用系统化、规范化的方法，对企业的风险管理、控制和治理过程进行评价和改善，从而帮助企业实现其目标。现代内部审计的概念已经超越传统的财务审计范畴，更多地关注于企业的整体运营效率和效果，以及战略目标的实现程度。在国有企业中，内部审计的应用非常关键，不仅能够确保企业财务报告的准确性和合规性，还能够揭示企业运营中的潜在风险，提出改进建议，为企业的持续健康发展提供有力保障。

与此同时，纪检监察主要是对党的纪律执行情况进行检查和监督，确保党员干部遵守党的纪律和规定，维护党的团结统一。在国有企业中，纪检监察不仅关注党员干部的个人行为，更侧重于企业的党风廉政建设，通过查处违纪违法行为，营造风清气正的企业氛围。纪检监察的严格执行，对于及时发现和纠正企业存在的问题，推动内部治理不断完善，增强员工的纪律规矩意识发挥重要作用。

国有企业内部审计与纪检监察之间存在着紧密的关联。首先，两者在国有企业中的共同目标是确保企业

的合规运营和健康发展。无论是内部审计的风险管理、控制、治理过程评价与改善职能，还是纪检监察的党的纪律检查和监督职能，都是为了维护企业的正常运营秩序，防止违法违纪行为的发生。其次，内部审计与纪检监察在国有企业中具有互补性。内部审计侧重于从经济层面揭示问题，提出改进建议。纪检监察更侧重于从党的纪律和规定出发，查处违纪违法行为。两者的有机结合，能够形成强大的监督合力，为国有企业的持续健康发展提供有力保障。

## 2 国有企业内部审计与纪检监察现状分析

在国有企业中，内部审计制度的建设已经取得一定进展。大多数国有企业都建立了相对完善的内部审计规章制度，明确审计的目标、范围、程序和方法，为审计工作的开展提供制度保障。同时，内部审计机构也逐渐健全，配备专业的审计人员，确保审计工作的独立性和客观性。在执行方面，内部审计机构定期开展常规审计和专项审计，对企业的财务收支、经济活动、内部控制等方面进行审查和评估，有效揭示了企业运营中的潜在风险和问题。

然而，内部审计在国有企业中的成效虽然显著，但仍存在一些问题。一方面，部分国有企业对内部审计的重视程度不够，导致审计资源投入不足，审计质量和效率有待提高。另一方面，内部审计结果的应用不够充分，审计建议难以得到有效落实，影响审计工作的实际效果。此外，随着企业规模的扩大和业务范围的拓展，内部审计面临的任务日益繁重，审计人员的专业能力和综合素质有待提升。

纪检监察方面，建立起较为完善的纪检监察体制和机制。纪检机构在企业内部发挥着重要的监督作用，通过开展廉洁教育、受理信访举报、查处违纪违法行

方式,有效维护党的纪律和规定。但在重点领域、重点项目和关键环节,需要与审计联合监督,提高发现问题的全面性、精准性。同时,纪检监察与内部审计在信息共享、线索移送、案件协查等方面也进行一定的协作,形成初步的监督合力。

但内部审计与纪检监察的融合现状仍有待加强。目前,部分国有企业在内部审计与纪检监察的融合上还存在一些障碍,如信息共享机制不畅、协作配合不够紧密等,制约了内部审计与纪检监察的协同作用,会影响监督效能的发挥。

### 3 国有企业内部审计与纪检监察深度融合的必要性

在国有企业中,内部审计与纪检监察的深度融合对于提高查处纪律案件的效率具有显著意义。在经济案件涉及复杂的财务会计工作,内部审计作为企业内部的专业机构,具备丰富的财务知识和专业技能,能够深入剖析企业的经济活动和财务状况,发现潜在的问题和风险。通过内部审计的介入,可以为纪检监察部门提供精准的线索和证据,有助于快速锁定目标,提高查处效率。

此外,内部审计在加强效能监督方面也发挥着重要作用。效能监督能监测企业的运营效率和管理水平,确保资源的合理配置和有效利用。内部审计具有灵活性和主动性,能够定期或不定期地对企业的各项业务活动进行审查和评价,揭示存在的问题和不足,提出改进建议,不仅有助于提升企业的运营效率,还能有效防范和纠正管理中的漏洞和错误,为企业的健康发展提供有力保障。

深度融合内部审计与纪检监察,还能提升监督质量,节约监督成本。协同治理是现代企业管理的重要理念,强调不同部门之间的信息共享和协作配合,形成监督合力。内部审计与纪检监察在职责上虽各有侧重,但在监督目标上是一致的。通过加强两者之间的沟通和协作,可以实现信息共享、优势互补,避免重复劳动和资源浪费。这种协同治理的方式,不仅能够提高监督的针对性和实效性,还能有效降低监督成本,提升企业的整体运营效率。

### 4 国有企业内部审计与纪检监察深度融合的路径

#### 4.1 管理目标的相互融合

为了推动国有企业内部审计与纪检监察的深度融合,应制定相互融合的管理目标。需要双方从各自的工作职责出发,深入挖掘内部审计与纪检监察的协同点与共通处。

内部审计的核心在于确保企业财务报告的准确性、

经营活动的合规性以及内部控制的有效性。纪检监察主要关注党员干部的纪律执行情况,以及企业内部的党风廉政建设。尽管两者在职责上有所区别,但在维护企业正常运营秩序、防范违法违纪行为方面,两者有着共同的目标。

因此,在制定管理目标时,国有企业应充分考虑内部审计与纪检监察的协同性,将两者的目标进行有机融合。例如,可以将提高企业内部管理水平、防范经营风险、确保国有资产安全等作为共同的管理目标,明确双方在实现这些目标中的责任和角色。同时,为了找到内部审计与纪检监察的协同点与共通处,国有企业可以定期组织双方进行沟通交流,共同分析企业运营中的风险点和薄弱环节,探讨如何通过协同合作来加强监督。通过建立有效的沟通机制,有助于增进双方之间的理解和信任,为深度融合打下坚实的基础。通过制定共同的管理目标,并找到双方的协同点与共通处,可以确保双方在工作中形成合力,共同为企业的持续健康发展贡献力量。

#### 4.2 信息数据的相互融合

在国有企业内部审计与纪检监察的深度融合过程中,信息数据的相互融合非常关键。为了实现这一目标,国有企业需要构建科学合理的信息共享机制,确保双方能够及时、准确地获取到所需的信息数据。首先,建立信息共享机制,基于双方的工作需求和业务流程,明确信息共享的范围、方式和频率。通过设定合理的权限和流程,确保内部审计与纪检监察部门能够便捷地访问到对方的工作成果和相关信息。同时,为了避免信息泄露和滥用,国有企业还应加强信息安全管理,确保信息数据的保密性和完整性。其次,完善信息交流与协作沟通,国有企业可以采取多种措施。例如,可以定期组织内部审计与纪检监察部门的联席会议,共同分析企业运营中的风险点和问题,探讨解决方案。此外,可以建立专门的信息交流平台,方便双方随时进行信息交流和协作沟通。沟通机制的建立,有助于增进双方之间的了解和信任,提高工作效率和质量。通过信息数据的相互融合,内部审计与纪检监察部门可以更加全面地了解企业的运营情况和风险状况,为制定更加精准的监督策略提供有力支持。同时,这种融合也有助于双方在工作中形成合力,共同为企业的持续健康发展保驾护航。

#### 4.3 管理手段的相互融合

在推动国有企业内部审计与纪检监察深度融合的过程中,应加强管理手段的相互融合。国有企业应积极探索将内部审计与纪检监察的日常监督手段有机结合,获取更为全面、准确的监督证据,从而提高工作效率。

首先,内部审计部门可以运用其专业的审计技能和工具,对企业的经济活动、内部控制和风险管理等方面进行深入的审查和评估。纪检监督部门可以依托其严格的纪律要求和丰富的案件查处经验,对企业的党员干部进行纪律检查和监督。通过将两者的日常监督手段相互融合,可以实现对企业的全方位、多层次监督,确保企业的合规运营和健康发展。其次,管理手段的相互融合,吸纳双方的优势,提升监督管理的创造力。内部审计部门在数据分析、风险评估等方面具有专业优势,可以为纪检监督部门提供有力的技术支持。纪检监督部门在纪律执行、案件查处等方面有着丰富的实践经验,可以为内部审计部门提供宝贵的参考。通过双方的优势互补,可以形成更加科学、高效的监督管理模式,为企业的持续健康发展提供更加有力的保障。通过结合双方的日常监督手段,吸纳各自的优势,可以实现对企业的全方位、多层次监督,提高工作效率和监督管理的创造力。

#### 4.4 问责管理的相互融合

在国有企业内部审计与纪检监督深度融合的过程中,问责管理的相互融合,不仅体现在纪检问责与审计问题整改的紧密衔接上,更在于两者在推动企业治理现代化、提升风险防控能力方面的协同作用。一方面,纪检问责是确保审计问题得到有效整改的重要保障。当内部审计发现企业经营管理中存在的问题时,纪检部门应及时介入,对责任人进行问责处理,形成有效的震慑力。这种问责机制不仅促使相关人员正视问题、积极整改,还能够推动企业内部管理制度的完善,避免类似问题的再次发生。通过纪检问责的严肃性和权威性,审计问题的整改效率和效果得到显著提升。另一方面,审计问题整改是纪检问责效果的重要体现。审计部门在发现问题后,应及时向纪检部门通报,并协助制定整改措施和跟踪整改进度。纪检部门根据整改情况,对责任人进行后续监督和问责,确保整改措施得到有效执行。这种双向互动、相互融合的机制,不仅强化了审计监督的威慑力,也提升了纪检问责的针对性和实效性。通过纪检问责与审计问题整改的紧密衔接和协同作用,可以有效推动企业治理现代化和风险防控能力的提升,为国有企业的健康发展提供有力保障。

#### 4.5 人才管理的相互融合

在推动国有企业内部审计与纪检监督深度融合的

过程中,人才管理的相互融合,能提升整体监督效能。积极探索组建知识结构全面、专业能力突出的联合团队,并注重联合培养具备审计与纪检双重技能的复合型人才。组建联合团队时,从内部审计与纪检监督部门中选拔优秀的人才,形成跨部门的协作队伍,不仅要具备扎实的审计和纪检专业知识,还应熟悉企业的业务流程和内部控制体系,便于更好地发挥监督作用。通过联合团队的建设,可以实现审计与纪检监督工作的无缝对接,提高监督效率和准确性。

同时,注重联合培养复合型人才,不仅需要掌握审计和纪检的基本理论和方法,还应具备数据分析、风险管理、法律法规等多方面的知识和技能。定期组织培训和交流活动,邀请行业专家进行授课和指导,提升员工的综合素质和业务能力。此外,还可以鼓励员工参加相关的职业资格培训和培训,获取更多的专业认证和技能提升机会。通过人才管理的相互融合,国有企业可以培养出一批既懂审计又懂纪检的复合型人才,为内部审计与纪检监督的深度融合提供有力的人才保障。

#### 5 结语

综上所述,国有企业内部审计与纪检监督的深度融合,不仅是提升企业内部治理水平的关键举措,更是保障国有资产安全、促进企业健康发展的必然要求。通过从管理目标、信息数据、管理手段、问责管理到人才管理的全面融合等,这是构建高效监督体系、形成监督合力的有效途径。

#### 参考文献

- [1] 刘宇宁. 纪检监察派驻制背景下国有企业内部审计和纪检监察协同机制创新研究[J]. 中国农业会计, 2024, 34(24): 84-86.
- [2] 勾洪波. 加强企业纪检监察工作的有效策略分析[J]. 中外企业文化, 2024(11): 164-166.
- [3] 陈丽. 内部审计与纪检监察协同对企业治理创新的动力机理和实施路径研究[J]. 企业改革与管理, 2024(21): 127-129.
- [4] 刘欣. 国有企业内部审计与纪检监察工作智能化发展[J]. 现代企业, 2024(07): 109-111.
- [5] 任睿. 浅谈国有企业“多位一体”监督体系的构建——基于内部审计与纪检监督联动融合[J]. 经济师, 2022(11): 104-105+107.