

新形势下加强国有企业审计整改的思考

徐捷

重庆城市交通开发投资(集团)有限公司, 中国·重庆 401121

【摘要】随着国有企业改革不断深化和市场经济体制逐步完善,国有企业审计整改在保障国有资产安全完整、提升企业治理效能中扮演着重要角色。新形势下,国有企业面临着诸多新的挑战 and 机遇,这就使得如何有效应对审计整改工作中的新情况、新问题,成为当前国有企业管理者和监督者共同面对的重要课题。本文旨在分析新形势下国有企业审计整改面临的新挑战,探讨加强审计整改的必要性,并提出相应的改进策略与管理建议。

【关键词】新形势;国有企业;审计整改

引言

近年来,国家不断深化国有企业改革,推动混合所有制经济发展。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,审计整改作为审计监督闭环的关键环节,其重要性愈发凸显。习近平总书记强调,发现问题是审计的基础工作,推动问题是目的,要从一体推动发现问题、完善治理、推进改造的角度去看待内部审计。心中醒,口中说,纸上做,不从身上过,都是无用功。内部审计整改是维护审计权威、发挥审计职能的“后半篇文章”。然而在新形势下,国有企业审计整改仍面临诸多挑战,整改责任落实不到位、整改机制不健全、整改成果应用不充分等问题,亟需采取有效措施加以解决。

1 新形势下国有企业审计整改面临的新挑战

1.1 经济环境变化复杂

随着全球经济格局的动态调整和国内外市场竞争的日益激烈,国有企业在经济环境中的运作面临着前所未有的复杂性和不确定性。经济环境的变化不仅包括宏观经济政策的调整和市场结构的变化,还涉及国际贸易形势的波动和全球供应链的重新配置,经济环境的复杂性使得国有企业面临着更加多样化和快速变化的经营环境,在这种情况下企业的经济活动受到多方面因素的影响,这些因素不断挑战着企业的盈利能力和经营稳定性,对国有企业的运营管理和财务状况产生了深远影响,也对审计整改工作提出了新要求。

1.2 法规政策更新频繁

在当前全球化和信息化快速发展的背景下,法规政策的更新频率显著增加,对国有企业的审计整改工作提出了更

高的要求和更大的挑战。法规政策的频繁更新不仅反映了国家治理体系的动态调整和法律体系的不断完善,也直接影响到企业经营活动的合规性和风险管理的有效性。法规政策的更新频繁就要求国有企业需要时刻关注并及时响应最新的法律法规。审计整改作为确保企业运作符合法律法规的关键环节,必须紧密结合最新的法规要求,持续优化和完善审计整改的工作机制和执行路径。

1.3 信息化水平参差不齐

信息化水平的不均衡在国有企业审计整改中表现出多方面的影响。信息技术的快速发展和应用广泛程度的不均衡,导致了企业在信息化支持下进行审计整改时面临的困难和受到限制,这种参差不齐的现象不仅影响了审计整改的效率和质量,也对企业内部管理和外部监督产生了深远的影响。信息化水平参差不齐直接影响了审计数据的采集、处理和分析能力,在信息化水平较低的企业中,往往存在着信息系统老化、技术设施滞后等问题,导致审计数据的获取和整合困难,审计整改工作无法基于全面、准确的数据展开。相比之下信息化水平较高的企业可以通过先进的信息技术手段,实现对数据的实时监控和分析,从而更加高效地进行审计整改。

2 新形势下国有企业审计整改面临的问题

2.1 整改责任落实不力

在国有企业审计整改过程中,整改责任落实不力问题显现出多层面的隐忧。审计整改作为确保企业运行规范、优化管理的关键环节,其有效实施依赖于各级管理者对整改任务的严格执行和有效监督。然而在当前形势下,整改责任

落实不力的现象普遍存在，这不仅影响了审计整改工作的推进速度，也削弱了整改成果的可持续性和实效性。整改责任落实不力可能源自管理层面的问题。在一些国有企业中，管理层对于审计整改任务的重要性认识不足，缺乏对整改工作的长远规划和坚定支持，导致整改责任执行时存在拖延和敷衍的情况。管理层的不重视和不落实，容易使得整改措施不能及时有效地落地生根，从而影响到企业内部治理结构的健全和运作效率的提升。

2.2 整改机制不健全

整改机制的不健全是当前国有企业审计整改工作的一大痛点。在一些国有企业中，由于长期以来审计整改工作的制度建设相对滞后，导致整改机制缺乏系统性和前瞻性。审计整改应当是一个闭环、持续改进的过程，但现实中存在着审计报告落地后整改不彻底、措施不完备的现象。缺乏科学的整改机制设计，容易导致审计问题得不到根本性解决，影响企业治理效能和运营效率的提升。不但无法在新形势下推动企业的发展和进步，还很容易使得企业出现各种经营风险。

2.3 整改成果应用不充分

审计整改的核心目的在于通过解决审计发现的问题，提升企业内部控制、风险管理水平，从而实现企业治理的有效性和经营效能的提升。然而在当前的实践中，虽然完成了审计整改的程序和流程，但整改成果的实际应用效果却不尽如人意。审计整改通常会提出一系列具体的整改措施和建议，涵盖财务管理、内部控制、运营等多个方面，然而这些整改成果在实际应用过程中，往往面临着“纸上整改”和“形式主义”的问题，即整改报告完成后，相关部门未能有效贯彻执行，导致整改效果难以真正体现在企业的日常管理和运营决策中。

3 新形势下加强国有企业审计整改的必要性

3.1 提升国有企业治理水平

国有企业作为国家重要的经济支柱，其治理水平直接关系到国家经济运行的稳定和持续发展。审计整改作为国有企业内部控制和治理的重要手段，其效果直接受到企业治理水平的制约和影响。当前国有企业治理面临着多方面的挑战，如决策效率低下、权责不明确、内部监督机制不

健全等问题，这些问题不仅制约了企业的内部管理效率，也影响了企业在市场竞争中的灵活性和应变能力。国有企业广泛涉及多个行业和领域，面临的风险多样且复杂，包括市场风险、财务风险、经营风险等，通过加强国有企业的审计整改可以强化内部控制措施，建立健全风险管理体系，能够有效识别、评估和应对各类风险，有利于在审计过程中发现问题、推动整改并预防未来的风险事件。

3.2 防范化解重大风险

防范和化解重大风险是国有企业审计整改中至关重要的一环。在当前复杂多变的市场环境下，国有企业面临着多样化的风险挑战，如经济周期波动、市场竞争加剧、政策法规变化等，这些风险不仅直接影响企业的经营效益和财务状况，也对国有资产的安全性和完整性造成威胁。随着市场经济的不断发展和全球化进程的加速，国有企业所面临的外部环境变化日益复杂。在这样的市场环境中，国有企业需要具备敏锐的风险感知能力和科学的应对策略。审计整改作为监督和管理的重要环节，需要通过全面深入的风险评估，识别和分析各类潜在风险，及时制定和调整风险防范措施，以应对外部环境的变化和风险事件的发生。

3.3 促进改革发展

在当前国有企业审计整改的背景下，促进改革发展被视为推动企业转型升级、增强竞争力的重要路径。随着经济全球化和市场竞争的日益激烈，国有企业面临着来自多个方面的挑战和压力。传统的经营模式和管理方式已经难以适应快速变化的市场环境，而企业改革发展成为应对这些挑战的重要选择。改革发展是提升企业治理水平的有效途径，通过优化治理结构、明确权责关系，强化内部控制和监督机制，通过审计整改，可以有效防范和化解各类风险，提升企业运营效率和管理效能。例如，建立健全的董事会和高管团队，推动决策的科学化和规范化，对企业的长远发展具有重要意义。

4 加强国有企业审计整改的策略与建议

4.1 构建整改责任体系

在国有企业审计整改中，构建一个有效的整改责任体系是确保审计工作顺利进行和整改效果显著的关键因素，也是确保审计整改措施能够落地生根、取得实效的基础性工作。在构建整改责任体系时，需要明确各个层级和部门的

责任主体。被审计对象主要负责人是审计整改工作第一责任人，应统筹推动本单位审计整改工作，研究完善工作机制，压实整改责任，对重大问题亲自抓、亲自管，确保整改工作取得实效；分管领导应在职责分工范围内对分管领域审计发现问题整改工作履行监督管理职责，组织研究提出解决具体问题的措施，推动问题整改到位；被审计对象履行审计工作职责的部门应统筹协调、组织实施、跟踪督促整改落实；相关职能部门负责具体问题的整改落实。

4.2 加强整改制度建设

审计整改制度作为国有企业内部控制和风险管理的重要组成部分。新形势下，加强整改制度建设显得尤为迫切和必要。首先，可建立审计整改协同联动机制，成立审计整改工作领导小组或工作专班，统筹组织开展审计整改工作，及时研究审计整改有关重大事项，协调推动问题整改落实到位等；其次，可建立审计整改工作报告机制，对于60日整改期限内的整改事项，被审计对象应及时报告整改情况及整改结果，对于60日整改期限内未能完成的整改事项，应持续整改问题，定期报告整改情况直至销号；再次，可建立审计整改销号机制，实行清单式台账管理，根据审计发现问题、审计意见建议等，逐项分解形成问题清单。严格对照问题清单、问题整改类型等，按项逐条制定整改措施，明确责任人、时间表等，形成任务清单、责任清单。

4.3 提升信息化水平

提升信息化水平在当前国有企业审计整改中具有重要意义，它不仅是提高工作效率和质量的关键，也是适应数字化时代发展需求的必然选择。信息化的基础设施是信息化水平提升的基础，包括完善企业网络建设、提升信息系统的安全性和稳定性、建立高效的数据存储和管理体系等。企业可以通过引入先进的服务器、云计算平台和大数据分析工具，构建起稳定、高效的信息技术基础设施，为审计整改提供可靠的技术支持和数据保障。而信息化管理能力是指企业在信息系统、信息技术应用和信息资源管理方面的能力，包括建立健全的信息化管理机制和流程、制定信息安全管理政策、加强对信息技术人员的培训与管理等，通过提升管理人员和技术人员的信息化意识和专业能力，确保信息系统的运行稳定性和信息安全性，有效应对信息泄露和网络攻击风险。

4.4 加强培训与教育

加强培训与教育在提升国有企业审计整改效能和应对新形势下挑战中具有重要作用。在快速变化的经济环境和法规政策背景下，员工的知识更新和技能提升显得尤为重要。培训与教育不仅有助于填补员工在新技术、新政策方面的知识空白，还能够提高其对企业内部规章制度的理解和遵守能力。针对不同岗位和部门的员工，制定全面的培训计划是保证培训效果的关键，通过需求分析，确定各级别员工在知识技能、管理方法和审计政策方面的培训需求，保证培训工作的针对性和有效性。

4.5 强化整改成果应用

在国有企业审计整改中，强化整改成果的应用是确保审计工作成效转化为实际管理提升的关键环节。审计发现问题的整改情况作为对被审计对象经营业绩考核的重要依据，领导干部经济责任审计结果及整改情况作为考核、任免、奖惩被审计领导干部的重要参考，纳入所在单位领导班子党风廉政建设责任制检查考核内容，作为领导班子民主生活会以及班子成员述责述廉的重要内容。

5 结论

国有企业审计整改在新形势下面临诸多挑战，但也蕴含着发展的机遇，通过构建责任体系、加强审计整改的制度建设和提升信息化水平、加强教育培训、强化整改成果运用等策略与建议，能够有效应对当前国有企业审计整改的问题，推动国有企业持续健康发展，为经济社会发展贡献更大的力量。

参考文献：

- [1] 朱宇龙. 新形势下加强国有企业经济责任审计工作的思考[J]. 投资与创业, 2022(18): 90-92.
- [2] 郑美廷. 新形势下加强国家审计整改的思考[J]. 当代会计, 2022(5): 3.
- [3] 王偲如. 新形势下企业内部审计问题研究[J]. 老字号品牌营销, 2022, (16): 155-157.
- [4] 蒋庆华. 浅谈新形势下审计监督在国企中的作用[J]. 广西电业, 2021, (08): 21-23.
- [5] 雷德权. 新时期下加强国有企业内部审计监督的思考与建议[J]. 商业故事, 2021(8): 75-76.