

企业如何推动审计整改走深走实

梁俊

(浙江广播电视集团 浙江杭州 310000)

【摘要】审计整改是审计工作的重要环节，通过对审计发现问题的整改，可以帮助企业提升管理水平、优化业务流程、防范经营风险。然而，许多企业在实施审计整改时，往往存在整改不到位、流于形式等问题，影响了整改的实际效果。本文将探究企业审计整改的现状和必要性，并提出推动审计整改走深走实的具体路径，确保整改到位，切实防范经营风险。

【关键词】审计整改；机制；措施；防范风险

引言

审计整改是企业提升管理水平、防范经营风险的重要手段。当前，企业在审计整改方面已取得一定进展，但仍存在一些问题和不足。本文探究企业审计整改的现状、必要性及推动审计整改走深走实的路径，以期为企业实现有效整改提供机制和措施，确保整改到位，切实防范经营风险。

一、企业审计整改的现状

首先，部分企业对审计整改的重视程度不够，存在整改流于形式的现象。一些企业在接受审计后，虽然表面上进行了整改，但缺乏深入分析和系统性措施，整改效果不显著，甚至出现“走过场”的情况，欺上瞒下未整改。其次，审计整改机制不健全。一些企业缺乏系统的整改机制和流程，整改工作缺乏规范性和系统性，导致整改措施不全面、不彻底。审计整改的责任分工不明确，整改任务落实不到位，影响了整改效果。最后，审计整改的监督和评估不到位。许多企业在实施整改后，缺乏有效的监督和评估机制，无法及时跟踪和评估整改措施的落实情况和效果，导致整改工作改而未核，未能实现预期的整改目标。

二、企业审计整改的必要性

一方面，审计整改可以帮助企业发现和解决管理中的问题和薄弱环节，提升企业的管理水平和经营效益。通过对审计发现问题的整改，企业可以优化业务流程，提升运营效率，降低经营成本。另一方面，审计整改有助于企业防范经营风险。通过对审计发现问题的整改，企业可以识别和防范潜在的经营风险，完善内控机制，确保企业的经营安全。如，通过对财务管理中的问题进行整改，可以防范财务风险，确保企业的资金安全和财务安全。此外，审计整改可以提升企业的信誉和形象。通过及时、有效的整改，企业可以向内部和外部展示其重视审计、重视整改的态度，提升企业的信誉和形象。如，通过对环境保护方面的问题进行整改，可以提升企业的社会责任感和环保形象，增强企业的社会影响力和社会效应。

三、企业推动审计整改走深走实的路径

(一) 建立健全的审计整改机制

企业应建立健全的审计整改机制，确保整改工作有章可循。出台审计整改管理制度，明确整改的流程、标准和要求，确保整改工作规范化、系统化。通过制度化的管理，明确整改的责任主体和工作流程，确保整改工作有据可依、有序推进。审计整改管理制度不仅要包括整改任务的分配和落实，还应涉及整改措施的具体实施、整改效果的评估和反馈等环节，确保整改工作全程可控。应建立审计整改责任制，明确整改任务的责任人和完成时限。可以通过签订整改责任书，明确整改任务的责任人、整改目标和完成时限，确保整改任务落实到位。责任书的签订可以进一步明确各部门和个人在整改工作中的责任和义务，增强责任人的责任感和紧迫感，推动整改工作的顺利开展。责任制的建立不仅能够确保整改任务按时完成，还能通过明确责任、细化分工，提高整改工作的执行力和效果。还应建立审计整改的奖惩机制，对整改效果显著的部门和人员进行表彰和奖励，对整改不力的部门和人员进行批评和处罚。有条件的企业还可以设立整改奖，奖励在整改工作中表现突出的部门和人员，激励全体员工积极参与整改工作；对未能按时完成整改任务的部门和人员，进行通报批评和处罚，督促其改进工作，确保整改任务顺利完成。奖惩机制的建立，可以有效激发员工的积极性和创造性，形成良好的整改氛围，确保整改工作的高效推进。

(二) 制定切实可行的整改措施

企业在审计整改过程中，应制定切实可行的整改措施，确保整改工作取得实效。应深入分析审计发现的问题，找出问题的根源，制定有针对性的整改措施，并且利用审计整改，优化管理流程，提升管理水平，提高管理能力。如，针对于财务管理中的问题，可以通过优化财务管理制度、加强财务人员培训、引入财务管理软件等措施，提升财务管理水平，防范财务风险。具体来说，可以对财务管理流程进行全面梳理，发现并消除制度上的漏洞和执行中的偏差，同时通过定

期培训提升财务人员的专业能力和风险意识,从根本上提高财务管理的规范性和有效性。应根据问题的性质和严重程度,制定分阶段、分步骤的整改计划。对于需要立即整改的问题,可以制定紧急整改措施,确保问题及时解决并整改到位;对于需要长期整改的问题,可以制定分阶段的整改计划并上报,明确每个阶段的整改目标和任务,逐步推进整改工作,确保整改工作有序进行。分阶段、分步骤的整改计划可以帮助企业不同时间节点上稳步推进整改工作,既避免了大规模整改带来的冲击,又能确保整改措施逐步落实到位,实现整改工作的长期效果和持续改进;对于体制机制问题暂时无法整改的问题,应根据管理层级上报公司经营层、董事会、股东会,由上至下制订整改计划落实整改措施。应加强整改措施的执行和落实,确保整改工作取得实效。可以通过建立整改工作小组,负责监督和协调整改措施的执行和落实,确保整改工作顺利开展。整改工作小组应由相关部门的负责人和专业人员组成,定期召开会议,通报整改进展情况,协调解决整改过程中遇到的问题,确保整改措施落到实处。工作小组的设置可以有效促进部门间的沟通与协作,及时解决整改过程中出现的各种问题和困难,确保整改工作的顺利推进和有效实施。为了进一步保障整改措施的落实,还应建立整改效果评估机制,对整改工作的效果进行定期评估。可以通过内部审计或聘请外部评估机构,对整改措施的实施情况和效果进行全面评估,确保整改工作达到预期目标。评估机制的建立可以帮助企业及时发现整改工作的不足和问题,提出改进建议,确保整改工作持续改进和优化。

(三) 加强审计整改监督和评估

为了确保审计整改工作取得实效,企业应加强审计整改的监督和评估。应建立健全的监督机制,对整改措施的执行情况进行监督和检查。可通过设立专门的监督机构,负责监督整改措施的落实情况,确保整改工作按计划进行。监督机构应定期对整改情况进行检查,发现问题及时反馈,督促相关部门和人员及时整改,确保整改措施得到有效落实。应建立审计整改的评估机制,对整改效果进行评估和考核。可通过设立整改评估小组,负责对整改效果进行评估,确保整改工作取得实效。评估小组应根据整改目标和计划,对整改效果进行全面评估,发现整改工作不足,提出改进建议,确保整改工作持续改进。应加强整改结果的反馈和应用,确保整改工作不断优化。可通过定期召开整改评估会,向企业管理层和全体员工通报整改情况和评估结果,确保全体员工了解整改工作的进展和成效,增强整改工作的透明度和参与度。整改评估结果应纳入企业的绩效考核体系,通过绩效考核推动企业改进和提升,确保整改工作持续有效。

(四) 积极合理地利用信息技术

信息技术在提升审计整改效率方面具有重要作用。企业应建立健全的审计信息系统,通过信息化手段提高审计整改工作的效率和准确性。企业根据条件可建立审计整改管理系统,实现审计整改工作全流程信息化管理,提高整改数据的处理和分析能力,确保整改工作高效有序进行。信息系统的应用,可以大幅提升整改工作的透明度和可追溯性,确保每一个整改措施都得到落实。应利用大数据技术,对审计整改数据进行深度分析和挖掘,发现整改工作规律和趋势,提供科学依据。通过大数据技术对审计整改数据进行分析,找出问题的共性和规律,制定有针对性的整改措施,提高整改工作的科学性和有效性。大数据技术的应用,可以帮助企业更精准地识别问题根源,制定更具针对性的整改措施,提高整改效果。

应加强审计信息系统的安全管理,确保整改数据的安全和保密。利用信息化系统建立完善的数据安全管理制度,采取加密技术、访问控制等措施,确保整改数据的安全性和保密性。同时,应定期进行安全审查和评估,及时发现和解决安全隐患,确保审计信息系统的安全稳定运行。

结语

推动审计整改走深走实,是企业提升管理水平、防范经营风险的重要手段。通过建立健全的审计整改机制、制定切实可行的整改措施、加强整改的监督和评估以及利用信息技术提升整改效率,企业可以有效推动审计整改工作,确保整改到位,切实防范经营风险。

参考文献

- [1]刘薇. 以高质量的审计监督助力国有企业实现高质量发展——以某国企 J 建筑集团公司为例 [J]. 中国内部审计, 2024, (06): 60-63.
 - [2]潘禹霏. 国外贷款类环境治理项目审计整改研究 [D]. 内蒙古财经大学, 2024.
 - [3]杨学. 研究型审计助力国有企业内部审计提质增效——以某国有核电企业采购绩效审计为例 [J]. 中国内部审计, 2023, (12): 44-48.
 - [4]杨雯. 基于目标导向的企业领导干部离任经济责任审计研究 [D]. 四川师范大学, 2023.
 - [5]张建业. 狠抓审计问题整改 做实“后半篇文章”——中央企业强化审计整改的探索与实践 [J]. 石油化工管理干部学院学报, 2023, 25 (02): 42-45.
- 作者简介: 梁俊, 男, 汉族, 1987-10, 浙江杭州人, 浙江广播电视集团, 中级职称, 本科学历, 研究方向: 内部审计实践应用方面。