

# 浅析如何确保审计整改措施落实到位

魏海霞

湖北中烟工业有限责任公司广水卷烟厂

**摘要：**本文针对现阶段审计发现的问题，采用因果分析的方法对现阶段如何确保烟草行业审计整改措施落实到位进行初步的探索，主要是对审计发现问题整改落实在具体实施过程中存在的不足提出合理的建议与解决方法，希望在推动审计发现问题工作的同时，也能进一步帮助落实审计整改措施，巩固审计整改工作的成果，规范行业管理制度，确保企业健康持续发展方面做出一些微薄的贡献。

**关键词：**审计；整改措施；落实到位

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2023.09.096

## 引言

随着我国经济以及科学技术的进一步发展，各个企业也逐渐采取更加科学、规范和精细的管理方法以保持企业的平稳持续运行。随着中央反腐败举措的持续进行，在烟草行业中创造性和彻底性审计发现问题的工作机制也已经逐步完善，审计效率得以提高，有利于推动企业的规范健康运行。经过近几年的不断发展，我国烟草行业的审计发现问题工作已经得到进一步的深入，并且获得了一定的成果，但对于审计发现问题整改措施进一步落实到位，还存在着一定程度的问题和缺陷，需要进一步去探讨该如何确保审计整改措施落实到位。

## 一、烟草行业审计整改措施落实的意义与作用

### （一）审计整改措施落实的意义

审计整改是审计工作的最终目的，是审计工作的关键环节，因此审计整改措施的积极落实对企业的发展具有极其重要的现实意义。被审计部门或企业按照审计报告中提出的问题和意见积极采取整改措施对本部门的运行进行合理整改，整改结束后由审计部门对审计问题整改落实情况汇总，并对问题产生的原因进行深度剖析，帮助被审计部门或企业进一步认识到问题的源头，以预防出现“屡审屡犯”的问题，对被审计部门或企业的管理水平提高和健康持续发展具有重要的意义。

### （二）审计整改措施落实的作用

#### 1. 有利于完善企业管理制度

近年来，随着审计发现问题工作的逐步深化，各企业都采取了内外部联合审计的方式对企业运行状况进行进一步监督。烟草行业也是如此，通过行业内部审计与行业外部审计检查相配合，发现行业存在的问题，并针

对这些问题对现存的各项规章制度进行完善、规范。企业通过深入开展全面的审计工作，首先能够进一步规范会计核算、资产管理、审计监督等各个子系统运行的管理制度，其次也能够实现对企业经营和日常运行规范管理的完善与监督。

#### 2. 有利于依法严格审计和促进廉政建设

审计核心的四项工作即发现问题、揭露问题、处理问题以及整改落实。严格依法按照国家规定的审计手段发现企业中存在的问题，然后依据或制定相对应的法律法规、规章制度等条例，对企业运行中存在的问题进行整改，该追责的追责，该规范的规范。在进一步落实审计整改工作的过程中，对相关法律条款的执行、涉事人员的追责等，都能够对行业内违法违规的行为起到震慑作用，有利于预防贪污腐败，促进我国依法严格审计和廉政建设的进行。

#### 3. 有利于提高审计工作水平和公信力

近年来，我国对烟草行业的审计工作越来越重视，力求在监督中提供服务，在服务中严格监督。严格的审计工作就必然要求审计工作人员需要具有过硬的专业技能和业务能力，因此，在通过对被审计部门监督、评估、报告等一系列的审计过程中，对审计工作人员的工作习惯和能力能够起进一步的规范和提升。审计发现问题整改后措施的落实更是审计工作中的重中之重，如若对审计整改措施落实过程中监督不力，出现审而不改或者改而不到位、不彻底的现象，审计工作的“免疫系统”功能就会失效，审计工作的公信力以及权威度也会逐步丧失。所以，脚踏实地的落实好审计整改措施，不仅有利于提高审计工作整体的审计水平，也有利于增强

审计工作的公信力。

## 二、审计整改措施落实方面存在的问题

### （一）对审计整改措施落实工作态度不端正

就目前审计整改措施进行的实际情况来看，由于受传统思想观念的影响，很多企业都有着重视生产经营而轻视系统内部规范管理的弊病，很多审计部门也存在着只负责帮助企业查找问题但不监督整改落实的现象。因此，企业在审计整改措施的落实过程中存在态度不端正的问题，具体表现为企业管理者在审计整改措施落实工作上不重视、不作为、支持力度不够。目前，被审计部门大多都能够认识到审计发现的问题对企业运行存在严重的危害，也比较重视这些问题，但却在解决问题上态度不端正、不主动、不积极，在审计整改措施的落实上缺少脚踏实地的干劲，不能从根源上解决企业中存在的问题。审计部门在整改措施的落实过程中也存在态度不端正的问题，具体表现为审计工作人员只负责帮助企业查找和发现其存在的问题，而忽略在审计整改措施落实过程中严格监督作用。目前，很多审计工作人员还存在认为审计整改和自己关系不大的固有思想，这是造成审计整改措施难以有效落实的原因之一。所以被审计部门和审计工作人员对审计整改措施落实的认识存在偏差，进而导致双方对审计后续整改措施落实态度不端正，难以达到审计整改的目的，致使审计整改效率低下。

### （二）被审计部门问题整改不彻底

被审计部门通过审计发现的问题往往涉及企业运行的各个环节，审计发现的问题往往具有行业共性，因此就需要整个行业共同解决。针对审计发现的问题，需要各个相关单位紧密配合，严格充分落实审计整改措施，才能够从根源上解决问题，确保行业的平稳健康发展。目前，被审计部门在落实审计整改措施方面往往存在整改不彻底的问题，具体表现为很多被审计单位或者企业，在审计整改措施落实的过程中存在“就事论事”的现象，不对审计出现的问题进行深入排查，做不到“举一反三”，相类似的问题常常会接连出现在同一个行业中，这个部门出现问题进行整改之后，起不到“举一反三”的作用，在下次审计中，其他部门又会出现相类似的问题，“反三”作用也基本不明显。因此，被审计部门或

企业存在这种屡审屡犯同一类问题的现象，也是审计整改措施落实工作难以取得成效的关键原因之一。

### （三）审计整改措施落实的工作制度建设不完善

审计工作的内容繁多，这就要求相关工作人员素养要高，相关工作制度建设要合理有效。但现实情况却是审计工作人员素养良莠不齐，相关工作制度建设缺失。目前，在审计整改措施落实过程中，主要表现为审计工作人员在审计发现问题和监督整改落实过程中缺乏专业性，除此之外，在惩戒和处罚被审计出存在问题的单位上又缺乏相应的制度保障，对新情况新问题重视程度不够，没有认真进行深层次的剖析，在管理机制和制度健全上没有加以改进和完善。这种现象就造成了有个别被审计部门在审计整改措施落实过程中选择性进行整改、拖延整改或者忽视整改。审计工作人员的专业性程度以及在审计发现问题和整改措施落实过程中的制度建设不完备，对需要进行审计整改的单位缺少整改约束和严厉把控，是审计整改措施落实不彻底，审计达不到理想效果的关键因素。

## 三、确保审计整改措施落实到位的对策及建议

审计检查企业单位是为了能够进一步确保企业健康和可持续运行，通过发现问题、分析问题、监督整改措施落实等一系列工作，帮助企业建立健全管理制度，从根源上解决企业运行中出现的问题以及避免企业运行中会出现的重大风险。为确保审计整改措施落实到位，审计工作能够取得显著的成果，可将几个方面的建议作为参考。

### （一）正确认识审计工作的重要性，端正落实审计整改措施的工作态度

想要正确认识审计工作的重要性，端正落实审计整改措施的态度，需要企业领导和员工的共同努力。从企业领导人员的角度来说，第一是需要改变他们对审计工作传统的认识，需要他们与时俱进，能够认识到审计整改任务并非只是财务审计部门的工作，那些整改措施涉及的相关部门才是审计整改的主要对象，其更应该去承担其应做的工作；第二需要他们在审计整改措施落实工作过程中加强指导，发挥企业领导人的决断指导作用，根据审计发现新情况新问题制定相应的整改意见后，各

整改相关部门领导者应成立专题研究小组，制定相应的整改措施，并指导基层单位按章进行整改，形成条线合力进行整改的局势。从企业基层员工的角度来讲，第一需要他们做好对前一年已经发生的各项经济业务举一反三的自查自纠工作；第二需要他们自觉积极响应上级下发的整改指导意见和整改措施，并端正整改措施落实工作的态度，只有基层员工本着认真负责的态度积极将整改措施细致落实，整改才不会留下死角，才能够从根本上解决审计发现的问题。

（二）建立健全审计整改监督检查联动机制，彻底整改发现问题

想要建立健全审计整改监督检查联动机制，彻底整改发现问题，需要被审计部门和审计部门的共同努力。从被审计部门的角度来说，要学会“举一反三”深入排查审计发现的相似问题，并根据审计整改措施落实过程中存在的问题，进一步制定或完善确保其有效落实的规章制度，加强各相关部门间的互相关联、互相沟通，建立高效的检查联动机制，确保审计整改措施的有效落实。从负责审计工作的审计部门角度来讲，审计委员会应将重要审计事项以及整改落实事项定为单位监督目标，相关监察机构、财务机构以及审计机构要相互协调配合，积极认真监督被审计部门的整改措施落实情况。对收到整改清单但未及时落实整改措施的相关部门，要查明原因并对其履行督促职责，及时向审计委员会反馈整改措施落实情况和进度，重要审计事项的督查情况也应及时与相关单位沟通协调；审计部门也应针对审计发现问题建立专门的整改工作台账，对被审计部门审计整改措施制定情况、审计整改措施落实进度等进行检查监督。只有各部门在各个方面建立起良好的监督检查联动机制，才能进一步确保审计整改措施的有效落实。

（三）完善审计整改落实工作制度，严格落实责任追究

想要完善审计整改的各项制度，需要从整改措施落实的各个环节入手。第一，要建立和进一步完善审计和被审计部门领导负总责的工作机制，通过对上一级的工作规范，进一步确保审计整改任务的精准传达；第二，

被审计部门也需要完善确保审计整改措施能够落实的工作机制，被审计部门应该严格按照《审计法》《烟草行业内部审计工作规定》等相关管理条例，认真落实审计部门依法依规做出的审计决定，认真筛选合理的审计建议给予采纳，并在规定的时间内向审计部门报告审计整改措施的落实进度；第三，审计部门也需要制定和完善相应的整改制度以促进对被审计单位的监督，通过制定完备的同级审计监督长效机制，保证整改业务流程与相关控制制度的良好衔接，利用制度的约束加强审计部门的监督作用，确保被审计部门切实落实审计整改措施；第四，针对整改措施落实工作制定有效的考核标准，为确保审计整改措施有效落实，相关领导负责人应将审计发现的问题作为检查考核的目标，明确量化整改落实考核指标，并将整改结果直接与员工绩效奖惩挂钩，以提升员工工作效率，确保整改落实效果。通过责任追究促进全员制度执行意识、工作责任心和创先争优的意识的进一步提高。

### 结语

行业整顿规范只有开始，没有结束。尤其是在我国新的历史发展时期，各个行业的审计检查只会越来越细致，越来越严格，这就要求审计工作者要迎难而上，被审计部门要直面企业问题，积极配合整改，只有严格遵守这些要求，才能更好的确保审计整改措施的有效落实，进一步从根源上解决企业存在的问题，保护企业的健康持续发展。

### 参考文献

- [1] 郭佳. 基于新常态下烟草行业审计整改工作的思考[J]. 现代经济信息, 2018(17): 222.
- [2] 张军社, 李格平, 杨智. 新常态下烟草行业审计整改工作试析[J]. 中外企业家, 2016(26): 75-76
- [3] 刘娜. 浅析审计整改落实有效机制的构建及实施[J]. 内蒙古科技与经济, 2017(9): 27.
- [4] 刘闯. 基于流程优化理论下的烟草行业地市级公司内部审计流程优化改造[J]. 商, 2015(13): 152.
- [5] 黄秀莲. 强化烟草内审工作 化解基层系统风险[J]. 审计与理财, 2015(7): 38-39.