

审计整改机制的有效性研究

李舒晨

南京审计大学 南京

【摘要】近年来，随着审计技术的不断发展，审计地位的逐步提高，审计范围不断扩大，审计人员在工作中发现了各种问题，但是遗憾的是部分发现的问题并没有很快得到整改，造成了许多屡审屡犯的现象。为了做好审计整改这一下半篇文章，相应的整改机制也应该持续优化。

【关键词】审计整改；政府审计；整改评价

【收稿日期】2025 年 1 月 20 日 **【出刊日期】**2025 年 4 月 28 日 **【DOI】**10.12208/j.jmbo.20250001

Research on the effectiveness of audit rectification mechanism

Shuchen Li

Nanjing Audit University, Nanjing

【Abstract】In recent years, with the continuous development of audit technology, the gradual improvement of audit status, and the expansion of audit scope, auditors have discovered various problems in their work. Unfortunately, some of the problems discovered have not been rectified quickly, resulting in many repeated violations. In order to do a good job in auditing and rectification, the corresponding rectification mechanism should also be continuously optimized.

【Keywords】Audit rectification; Government audit; Rectification evaluation

1 引言

为了提高审计的效果，确保经济高质量地发展，审计整改作为审计监督的下半篇文章，写好这半篇文章是审计问题不再重复发生的基石，是达到“治己病，防未病”目的有效手段。审计整改是指被审计单位根据审计机关依法审计所做出的审计决定或提出审计整改建议，被审计单位根据要求以及建议积极主动的纠正和改进自身存在的违法违规问题。审计整改在提升被审计单位管理水平、加强审计监督效能、服务经济社会发展等方面都具有重要意义，在制约权力、监督权力运行方面发挥着重要作用。

2 文献综述

近年来，对审计整改的关注度越来越高，从 2021 年 6 月 28 日中央审计委员会办公室、审计署印发《“十四五”国家审计工作发展规划》文件中特别设置“督促审计查出问题全面整改落实”专题，提出要做到从强化审计整改责任落实、健全审计整改工作机制、推动审计整改结果运用等三个方面做好审计整改工作

以来，审计整改工作受到越来越多的关注。郑小荣认为新修订的审计法将党中央、国务院的要求提升至法律层面，为审计整改工作的展开提供了强有力的法律支撑^[1]。存在审计查出的问题，就会存在查出问题的整改情况。在单独的审计整改公告和审计整改报告诞生之前，审计查出问题的整改情况主要依附于审计结果公告和审计工作报告对外公开，审计结果公告和审计工作报告是公开审计整改情况的重要载体。沈宏亮认为审计整改结果向全社会公开可以推动公众对被审计单位整改情况形成舆论监督，督促被审计单位保质保量地完成审计整改工作^[2]。

3 审计整改情况的现存问题

在某项制度制定过程中存在各种现实因素导致执行效果与设想状态存在差距。此时，作为独立第三方的审计部门，通过客观公正的监督，及时指出问题并推动整改。以固定资产投资审计为例，发改委同时承担重大项目的审批规划与资金管理，存在“既当裁判员又当运动员”的角色冲突。为保障监督的独立性

和公正性，审计将对其资金的使用情况进行监督^[3]。这一调整不仅体现了审计监督的重要性，也使得审计的业务范围不断扩大，地位显著提升。如今，审计部门提出的整改意见更受重视，审计在推动政策落实、提升治理效能方面的作用日益凸显。

根据规定，在项目结束后，不管关于该项目的整改是否完成，都应在规定的时间条件内发布相应的审计整改的报告。但人力物力资源是有限的，审计机关较少情况下会对同一个项目的整改在后续严格的继续跟进。这就造成了在起初发布的审计整改报告中存在未完成整改的情况，缺少对未完成部分的进一步后续跟踪审计报告。由于对审计整改信息公开的时间要求是每年一次，整改的跟踪情况一般在一至两年内，所以年限较长的整改情况由于没有信息公开的压力，反应情况真实性存疑。

此外，还有一个遗憾就是公开审计整改报告的种类不平均。这可以看出目前的整改情况存在表面化，选择性，被动性的问题。据某市的数据，现发表的审计整改报告近八成为财政审计类，随之为工程审计类，却比财政审计少了近二百多份报告，最少的是关乎我国农业这一重要事项的，公开的审计报告竟然只有百分之一^[4]。

4 如何评价

审计整改应当从多个维度进行全面、客观的评价，以确保整改措施的有效性和持续改进的可能性。以下是对审计整改是否有效的几个评价方面：

4.1 时效性

时效性是评价整改措施是否有效的关键因素，被审计单位开始整改的时间是否及时；提交审计整改报告是否及时；以及实际实施的时间是否合乎预期，预期完成整改时间是否在要求内。若一项审计整改事项一直拖延不改，等到下一次审计又出现同样的问题，这极大地影响了审计的质量与效率，浪费财力物力与人力，也体现该被审单位治理体系、内控系统存在漏洞，管理层人员疏于管理^[5]。

相关研究表明，2021年某市审计整改报告的发布时间具有很大的不确定性。大约八十份报告在十二月份发布，余下的月份中随机发布剩下的一百多份报告。除此以外，该市内各行政区的发布时间也根据自身的要求，未能形成统一。发布时间最稳定的A区，大多数集中于年底发布相应的审计整改报告，也

在年中发布过，而B区作为发布时间最不稳定的行政区，一年中分散在8个月发布审计整改报告。不过各家单位的规模、治理层级有各自的差异具体的提交时间应该根据相应单位的具体情况做出规定。

4.2 针对性

审计整改希望从根源处解决实际问题，因此当被审计单位对所提出的问题改正时，应当直接从根源入手。具有针对性意味着能够化解风险，有切实的手段能够从根源上解决问题，避免出现屡审屡犯的现象。因此在判断是否是有效的审计整改时，应当评价其整改措施是否围绕审计出来的问题，提出具有针对性的切实的改进措施^[6]。

审计整改要具有针对性，需要从明确整改目标、细化整改措施、强化责任落实、加强沟通协调、跟踪监督整改进展以及建立长效机制等方面入手。以便达到整改工作更加精准、有效，达到预期的效果的预期。

4.3 全面性

审计整改还应当兼具全面性，当发现严重错误时，大多数情况下是程序设置有问题。因此评价审计整改的结果是否有效的时候应当考虑其是否对造成该错误的办事的流程进行整体上的改善。当前整改工作一般是停留于数字上错误的更正，但我们应该拥有整体思维，由当前的错误想到如何防范下一个错误。因此审计应该从整体入手，由表及里，由小见大，防范风险^[7]。

新时代审计应有如影随形的特点，凡是应当被审计的任何事情绝不能放任不管，应审必审，即审计的范围应该是全面覆盖的，确保所有问题都得到整改。不仅要关注重大问题和关键领域，还要关注一些细节和潜在问题，确保整改工作做到既全面又系统。比如，数额大的项目自然会受到关注，但是数额小，性质重要的项目同样不可忽视，应该受到重视。还要整合各类资源，审计整改工作应整合被审计单位内部和外部的各类资源，包括人力、物力、财力等。通过合理调配和利用这些资源，可以更加有效地推动整改工作的进行，提高整改效果的全面性。

4.4 合规性

审计整改工作是一项系统性、规范性的监督活动，必须严格遵循法律法规和职业准则。审计人员作为经济监督的执行人，应恪守职业道德，保持职业审

慎，绝不能为追求个人业绩或部门利益而超越职权范围，更不能以“提高整改效率”为由规避法定程序。审计工作本质上是在法律框架和制度约束下的专业活动，恰如“带着镣铐跳舞”，既要保持监督的独立性和权威性，又要严格约束自身权力边界。

从职能定位来看，审计机关的核心职责是发现问题、揭示风险、提出建议，而涉及行政处罚、纪律处分、案件调查等事项，应当依法移送相关主管部门或纪检监察机关处理。这种职能分工既体现了专业分工的原则，也符合权力制衡的要求^[8]。在整改过程中，审计部门应当重点做好以下工作：一是确保问题查证的准确性，为整改提供可靠依据；二是提出具有针对性和可操作性的整改建议；三是跟踪督促整改落实情况；四是评估整改成效。

4.5 长效性

整改的目的是问题纠正，审计不仅要解决当前问题，还要通过整改建立预防机制，防止类似问题再次发生。长效性是实现这一目标的关键。各被审计单位在收到对应的审计报告时应当做好类比，自己检查是否有同类问题。若相关问题一再重复出现，则说明审计整改的效果不持续，没有从根源上解决问题。

如果审计整改只是“治标不治本”，问题反复出现，导致治理效能低下。审计整改大多涉及财政资金使用、公共资源配置等问题。如果整改缺乏长效性，可能导致资金浪费、资源滥用等问题反复发生，影响公共资金的安全性和使用效率。此外，在一些专项审计调查中，可能涉及一些重大政策执行、重大项目建设的执行及完成情况，如果整改不彻底，可能积累系统性风险，影响经济社会的稳定发展。

审计整改的长效性不仅是审计工作本身的要求，更是经济社会可持续化、标准化发展的重要保障。通过长效性整改，可以推动制度建设、提升治理效能、防范系统性风险，最终实现经济稳定且高质量发展的目标。因此审计整改必须坚持长效性，确保整改成果能够持续发挥作用，为经济社会高质量发展提供坚实支撑。

5 如何优化审计整改

审计整改是审计工作的重要环节，是确保审计成果有效运用的关键。近年来，随着审计全覆盖的深入推进，审计整改工作的重要性日益凸显。然而，当前公共审计整改工作仍存在整改不及时、措施不精

准、覆盖不全面、程序不规范、效果不持续等问题，制约了审计监督效能的充分发挥。本文基于时效性、针对性、全面性、合规性、持续性的多维视角，探讨公共审计整改的优化路径，以期提升审计整改质效提供参考。

5.1 时效性方面

时效性是审计整改的生命线。当前，部分被审计单位对审计整改重视不够，存在“重审计、轻整改”的现象，导致整改工作推进缓慢，甚至出现“屡审屡犯”的情况。为此，必须建立审计整改快速响应机制。

首先，要明确整改时限要求。根据问题的性质和严重程度，分类设定整改期限，对重大问题和紧急事项实行限时办结。其次，建立整改台账管理系统，实时跟踪整改进度，对临近期限的事项进行预警提醒。再次，推行“边审边改”模式，对审计过程中发现的能够立即整改的问题，督促被审计单位即知即改、立行立改。

某市审计局通过建立“1+3+N”整改工作机制，即1个工作日内交办、3个工作日内制定方案、N个工作日内完成整改，使整改平均时长缩短了40%，整改效率显著提升。此外，还可构建“双线并进”机制，采用“线上+线下”同步推进模式，依托审计整改数字化平台实现整改任务自动派发、进度实时追踪、超期智能预警。线下建立整改联席会议制度，实施“周调度、月通报”工作法，重要事项实行24小时应急响应。某审计机关独创三级预警体系，一级事项由分管领导督办，二级事项由责任单位主要负责人负责，三级事项实行科室包保制，整改效率果然明显提高。

5.2 针对性

针对性是确保整改实效的关键。当前，部分被审计单位的整改措施存在“一刀切”、“表面化”等问题，未做到具体问题具体分析，故未能针对问题根源制定切实可行的整改方案，

要提升整改针对性，首先审计人员要深入分析问题成因。可使用鱼骨图等分析方法，层层剖析问题产生的原因。其次，整改单位要对症下药。对制度落实类问题，应推动完善制度；对日常管理类问题，应优化业务流程，建立相关规章制度；对执行落实类问题，应建立反馈监督机制。再次，整改单位要注重整改措施是否具有操作性，确保措施可操作，整改后有意义，审计单位可对已做出的整改事项进行评估。

同时,审计单位在提出整改方案时要注意不同地区可能因自身条件不一样,要制定差异化的整改方案,对于同类问题不能直接照搬照套,避免出现“甲之蜜糖乙之砒霜”的情况。

5.3 全面性

全面性是审计整改的基本要求。当前,部分被审计单位存在选择性整改、局部整改等问题,未能做到举一反三、全面整改。

确保整改全面性,要确保整改工作做到了抽丝剥茧。最浅层来说,应当确保每个具体问题都得到整改;再往深看,应对同类问题进行系统归纳梳理和集中整治;最后,应达到推动全领域、全流程的整改提升效果。同时,要建立整改效果评价标准,明确整改完成的标准,若整改情况符合标准,才允许销号。

5.4 合规性

整改过程中应形成完整、真实的文档记录,包括整改计划、整改措施、整改结果等,以备后续审计或检查。为了保证审计整改的效果,审计机关应当首先明确自身有责任“回头看”以前审计出的问题是否得到了有效的改善与纠正,应上缴、罚没的资金是否已从相应的渠道上交等。在中华人民共和国审计法第六章法律责任第五十二条中有所规定,审计机关应当对被审计的单位的后续整改情况进行跟踪检查。

5.5 长效性

想要整改的效果具有长效性,首先要建立整改的“回头看”机制,定期对已整改问题进行抽查,防止问题再次反弹。其次,要推动源头治理,通过修订制度等手段,从根本上解决问题。再次,要加强整改成果运用,将整改情况纳入绩效考核,强化审计人员进行整改的内生动力。

此外,有效的沟通也能提高整改工作的长效性。通过持续的沟通和协调,审计机关和被审计单位可以共同探索和总结整改工作的经验和教训,形成更加完善的内部管理制度和风险控制体系。

6 总结

前文对审计整改现存的问题进行了分析,虽然

通过强制力来推进审计整改会更加快速,但是本文从时效性,针对性、全面性、合规性、长效性这五个方面讨论如何评价并优化审计整改,有助于从内部提高审计整改的有效性。此外,再配合相应的激励制度,相信相关人员参与审计整改的积极性将会提高,审计的下半篇文章做好后,整个审计工作将是一个良性循环,相信在未来审计能够更好的发挥其监督作用,做好经济安全卫士。

参考文献

- [1] 郑小荣,洪婕.政府审计整改结果信息公开内容特征研究[J].财会通讯,2023(09):106-115 + 132.
DOI:10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2023.09.025.
- [2] 沈宏亮.政府审计整改结果公开的现状及对策研究——以上海市为例[J].市场周刊,2023,36(01):105-109.
- [3] 王薛.国家监察制度改革背景下的政府审计整改推进研究[J].财会通讯,2019(10):78-84.
- [4] 王扬,刘明辉.审计整改问责机制构建:路径与实施安排[J].中国审计评论,2015(1):9.
DOI:CNKI:SUN:ZSPL.0.2015-01-004.
- [5] 胡璟懿.紧抓在线流程分析,构建预算审计问题整改机制[J].现代经济信息,2015(18):1.
DOI:CNKI:SUN:XDJZ.0.2015-18-167.
- [6] 季冰清.论国家治理中审计整改问责机制的建立[J].现代经济信息,2017. DOI:CNKI:SUN:XDJZ.0.2017-17-197.
- [7] 陈哲颖.基于风险导向的高校审计整改机制研究[J].中国内部审计,2022(8):5.
- [8] 蔡琳.论如何创新审计整改工作机制提升审计成果应用[J].市场周刊·理论版,2023(26):0152-0155.

版权声明:©2025 作者与开放获取期刊研究中心(OAJRC)所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



OPEN ACCESS