

国有企业审计整改工作体系的优化路径

杨 红

文山市审计局, 云南 文山 663000

[摘要]国有企业审计整改工作体系对于提升企业治理能力、确保国有资产安全以及实现高质量发展有着重要作用。围绕审计整改的关键环节, 去剖析问题发现、整改计划、执行管控以及成果运用等方面该如何优化, 并且给出完善领导机制、健全运行机制、强化能力建设以及应用信息化技术的具体办法。研究说明, 借助构建科学且系统的审计整改工作体系, 国有企业可达成整改工作的闭环管理以及持续优化, 为企业治理体系走向现代化给予实践方面的依据以及决策方面的参考。本论文目的在于为国有企业在审计整改工作里提高效率、优化流程、保障资产安全给予理论方面的支撑以及实践方面的指引。

[关键词]国有企业; 审计整改; 工作体系; 优化路径

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17447

中图分类号: F239

文献标识码: A

Optimization Path of Audit Rectification Work System for State-owned Enterprises

YANG Hong

Wenshan Audit Bureau, Wenshan, Yunnan, 663000, China

Abstract: The audit rectification work system of state-owned enterprises plays an important role in enhancing corporate governance capabilities, ensuring the safety of state-owned assets, and achieving high-quality development. Analyze how to optimize the key aspects of audit rectification, such as problem discovery, rectification plan, execution control, and application of results, and provide specific measures to improve leadership mechanisms, operational mechanisms, strengthen capacity building, and apply information technology. Research shows that by constructing a scientific and systematic audit rectification work system, state-owned enterprises can achieve closed-loop management and continuous optimization of rectification work, providing practical basis and decision-making reference for the modernization of enterprise governance system. The purpose of this paper is to provide theoretical support and practical guidance for state-owned enterprises to improve efficiency, optimize processes, and ensure asset security in audit rectification work.

Keywords: state-owned enterprises; audit rectification; work system; optimization path

引言

随着国有企业在经济发展中所发挥的作用愈发重要起来, 其治理能力以及风险防控水平已然成为企业实现可持续发展的关键要素所在。审计整改属于企业内部治理以及监督环节里极为重要的一部分, 它一方面能够促使管理制度得以不断完善, 另一方面还能起到堵塞管理漏洞的作用, 除此之外, 它还能够让企业整体运营的透明度以及规范性都得到一定程度的提升。在实际操作当中, 国有企业借助系统化的审计整改相关工作, 是能够把审计过程中发现的问题转变成推动制度优化以及管理改进的动力源泉的, 进而达成从发现问题、落实整改一直到应用成果这样一个完整的闭环管理模式。本文在对审计整改的核心环节以及优化方向展开分析的基础之上, 深入探讨了审计整改体系的构建路径、能力建设方面的情况以及技术支撑方面的相关措施, 希望能够为国有企业构建起高效且具备可持续性的审计整改体系给予相应的理论依据以及实践方面的参考, 并且也为企业治理水平的提升以及高质量的发展筑牢根基。

1 国有企业审计整改工作体系优化构建的重要性

国有企业审计整改工作是贯彻落实决策部署的必然

要求, 是推进企业高质量发展的关键举措。我国已多次强调审计整改工作的重要性, 出台文件对加强审计整改提出明确要求, 充分表明了优化审计整改工作体系已成为国有企业的重大任务。审计整改是推进自我革命的有力抓手。通过查处问题和经济问题交织的腐败, 规范权力集中、资金密集、资源富集领域行为, 审计整改在制约权力、监督权力运行方面发挥着重要作用。企业须不断完善审计整改工作体系, 更好地发挥审计监督作用, 为企业发展提供保障。审计整改是国有企业实现高质量发展的主要路径。通过审计整改能够堵塞管理漏洞、完善长效机制, 更好地维护国有资产安全, 推动企业持续提升治理水平, 建立与世界一流企业相适应的现代企业制度, 奠定高质量发展的基础。

2 国有企业审计整改的核心环节与优化方向

2.1 审计发现问题分类机制的完善

在国企审计整改中, 审计发现问题分类机制是基础, 完善它要从风险识别、问题甄别、问题分类等方面着手, 制定科学标准, 精准处理问题, 还建标准化数据记录和归档体系, 确保审计发现的问题能够形成可追溯、可分析的档案, 为后续整改提供数据支撑。为企业决策层提供有效参考, 使整改工作更加精准、高效, 为审计整改闭环管理

奠定坚实基础。

2.2 整改计划制定与任务分解的优化

在审计发现问题以后,怎样去制定出科学且合理的整改计划,并且把相关任务切实有效地予以分解,这无疑属于保证整改工作得以真正落地施行的关键环节所在。要想对整改计划加以优化,那么制定之时就需要从问题本身的性质出发,还得充分考虑整改所面临的难度以及实施所要经历的周期时长,务必要做到让每一项整改任务都能够有清晰明确的责任主体、确切的时间节点以及可以期待达成的目标。在开展任务分解工作的过程当中,应当采取自上而下与自下而上相结合的方式方法来推进,也就是企业处在高层位置的人员需明确整体整改所要达成的目标以及需要重点关注的领域范围,与此同时各个部门依据自身所承担的职责来进一步细化具体的任务内容,进而达成整体规划层面与具体执行层面之间的有机且紧密的衔接关联。除此之外,优化任务分解这一过程还应当兼顾到资源配置方面以及协同机制方面的相关内容,要合理地对人、物力还有信息资源进行分配,防止出现重复整改的情况以及责任归属模糊不清的状况。借助科学的方式来制定计划并分解任务,企业便能够把审计所发现的各项问题逐一落实到实际的具体行动当中去,使得整改目标具备可操作的具体实施步骤以及能够被衡量的成效指标,从而为企业进一步提升自身的治理能力筑牢基础性的保障支撑。

2.3 整改实施与过程管控的强化

整改实施这个阶段,在审计整改工作的整个体系当中,称得上是最为关键的一个环节了。其最终所取得的成效,会在很大程度上直接影响到企业治理水平以及资产安全保障能力的提升情况。要想强化整改实施以及过程管控,那就得在把整改目标给明确清楚的基础之上,去着手建立起动态跟踪以及实时监督的相关机制,务必要确保整改过程能够依照计划一步步稳稳当地地向前推进。在这整个过程当中,得运用项目管理方面的理念,把整改任务归入到日常的管理体系里面来。借助定期开展检查、阶段性地去评估以及对出现的问题及时予以反馈等这些方式手段,要能够敏锐地察觉到整改过程中所存在的诸如滞后、偏差或者是执行力度不够等情况,并且要及时采取相应的措施去做出调整,进而保证整改的方向以及执行的策略能够始终和企业整体的发展目标保持在同一个方向上。与此强化过程管控还要求企业构建起跨部门的协同工作机制,让各个职能部门在整改工作当中可以高效地相互配合起来,由此形成一股整体推进的强大合力,以此来确保资源的配置是合理的、信息的流通是顺畅的,并且要在一些关键的环节处设置责任追踪以及绩效考核的机制,借以推动各个部门都能够主动地去承担起整改方面的责任。通过把过程管控不断强化起来,企业一方面能够保证整改任务能够按时按期地完成,另一方面还能够在整改实施的过程当中发现

那些潜在的管理风险以及制度方面存在的短板,这无疑能为后续进一步完善企业的内部控制体系、对管理流程加以优化以及提升决策的科学性给出极为重要的实践方面的依据,进而为企业实现持续不断地优化治理以及达成高质量的发展打下扎实稳固的基础。

2.4 整改成果运用与闭环反馈机制的深化

审计整改成果的有效运用以及闭环反馈机制的构建,对于达成审计整改的持续优化而言,属于极为关键的保障要素。要深化整改成果的运用,需把整改结果同企业的管理决策、制度完善还有资源配置相互结合起来,让整改所积累的经验以及相关数据可以反哺到企业管理之中,以此推动内部控制体系以及治理机制不断地得到完善。与此闭环反馈机制规定企业在完成整改之后,要针对整改效果展开系统的评估,深入剖析整改措施的实际有效性以及执行的具体情况,并且要把评估得出的结果形成具有制度化、流程化特点的反馈体系,从而保证经验能够在企业内部形成知识的沉淀,进而对未来的相关工作起到指导作用。借助成果运用与闭环反馈机制的不断深化,企业便能够构建起从发现问题、执行整改直至积累经验这样一个完整的闭环,如此一来,既能够实现当前问题的妥善解决,又能够为企业持续提高管理水平以及风险防控能力给予长期有效的保障。

3 审计整改体系的优化构建路径

3.1 完善审计整改领导机制

审计整改工作得以有效推进,离不开科学且明确的领导机制。要完善审计整改领导机制,企业需在组织架构方面明确责任层级,构建起从高层决策直至基层执行的纵向管理链条,与此还需建立起横向协调机制,以此保证各个部门在整改进程中能够紧密协作且信息流通顺畅。在具体的操作环节当中,应当设立由企业高层来牵头的整改领导小组,负责对整改策略、重点任务以及资源调配加以统筹安排,并且定期举办工作协调会议,以便及时妥善处理整改推进过程当中所碰到的各类困难与问题。领导机制的完善还表现在责任落实以及绩效考核这两个方面,借助明确界定领导层和各个部门的职责范围,把整改目标、任务执行的具体情况以及考核结果相互融合起来,进而形成一种奖惩分明的运行模式。完善审计整改领导机制可确保整改工作方向清晰明确、推进有力度,还能为企业构建起可持续的管理监督体系给予制度层面的保障,由此促使审计整改从单纯的“事后处理”逐步朝着“系统优化”的方向转变,达成整改工作的科学化与制度化。

3.2 健全审计整改运行机制

在审计整改体系当中,运行机制充当着支撑领导机制得以落实的关键保障角色。要让审计整改运行机制健全起来,那就得建立起一个贯穿从发现问题开始,到整改执行、监督检查以及结果应用整个过程的全流程管理体系。企业

可以去制定统一的操作规程以及标准流程,把整改任务的分配情况、执行进度状况、问题反馈事宜以及成果应用事项都纳入到信息化平台里,以此达成对整个过程的动态管理,并且做到可追溯^[1]。运行机制的健全一方面要求把各个环节的责任都明确清楚,另一方面还得重视流程所具备的科学性与灵活性,从而使得整改工作能够依据实际问题呈现出的复杂程度以及紧急程度来进行相应的调整。与此应当构建起由定期检查和不定期抽查相结合而成的监督体系,借助内部审计、部门自查以及第三方评估等多种层次的监督手段,及时地去发现执行过程中出现的偏差以及潜在存在的风险,保证整改工作在规范化的运行状态之下还能够灵活地去应对实际面临的各种挑战。健全的运行机制能够为整改工作的系统性以及连续性给予有力保障,进而为企业打造高效且可持续的审计整改体系筑牢坚实的基础。

4 审计整改能力建设与技术支撑

4.1 管理层与职能部门协同能力提升

审计整改工作顺利开展,需依靠管理层和职能部门高效协同。要提升协同能力,得在企业内部构建清晰的沟通渠道以及信息共享机制,让各部门在整改目标及任务执行方面达成高度一致。实际操作里,管理层要对整改目标做出战略性安排,给各部门指明方向并确定优先级,还要搭建跨部门协调平台,完成信息、资源、责任的共享与分配^[2]。职能部门依照自身职责积极投身整改执行,及时把问题和进展反馈给管理层,保证整改措施在各个阶段都能落实到位。提升协同能力还涉及提高决策的科学性以及响应速度,借助定期培训与模拟演练强化各部门对整改任务的认知与执行力,促使企业在面临复杂难题时可迅速凝聚力量,提高整体管理效能。凭借管理层与职能部门的高效协同,企业能在整改进程里达成资源优化配置、信息高效流转以及任务精准落实,为审计整改的持续改进给予稳固支撑。

4.2 信息化、数字化工具在审计整改中的应用

信息化以及数字化技术在提升审计整改效率与精度方面起着十分关键的作用。企业引入先进的信息化管理平台、数据分析工具以及数字化监控系统之后,便能够针对审计所发现的问题、整改任务的执行情况还有整改效果展开全程的监控与管理,进而达成由数据驱动的决策支持效

果。具体来讲,信息化工具能把整改任务、责任分配、进度跟踪以及效果评估等诸多环节都数字化处理,实现实时的数据更新,并且能够实现跨部门的数据共享,如此一来,便能让整改过程变得更为透明,而且具备可追溯性。数字化技术还能够对大量的历史数据以及整改记录加以分析,从中挖掘出问题的规律以及风险的趋势,从而给企业制定科学合理的整改策略以及优化方案给予相应的依据^[3]。借助可视化数据报表以及自动预警系统,管理层可以快速地了解整改的进展情况以及风险的具体状况,及时地去调整相关的策略,以此来确保整改工作能够精准且高效地开展。信息化、数字化工具的应用不但提升了整改工作的效率与质量,而且还为企业构建起智能化且系统化的审计整改工作体系给予了技术层面的有力保障。

5 结语

本文就国有企业审计整改工作体系的优化路径展开探讨,着重从核心环节与优化方向、体系构建路径还有能力建设与技术支撑等层面展开分析,借助完善审计发现问题分类机制、优化整改计划与任务分解、强化整改实施与过程管控以及深化整改成果运用与闭环反馈机制等方式,企业便能形成科学且系统的审计整改流程,在此基础上,完善领导机制、健全运行机制、提升管理层与职能部门协同能力以及应用信息化、数字化技术,企业可达成审计整改工作闭环管理和持续优化,进而提升治理能力、维护国有资产安全,为企业高质量发展给予长期保障,未来,国有企业在审计整改实践里要注重制度创新、技术应用和能力建设的协同推进,让审计整改体系既能解决当前问题,又能形成长效机制,助力企业稳健发展并持续优化治理水平。

[参考文献]

- [1]林丽.国有企业审计整改工作体系的优化路径[J].现代审计与会计,2024(11):13-15.
- [2]王则昊.构建国有企业审计整改工作体系的路径[J].审计观察,2024(7):24-31.
- [3]张宇慧.国有企业审计整改工作体系的构建及应用[J].商场现代化,2025(8):177-179.

作者简介:杨红(1975.4—),女,毕业院校:中央财经大学,所学专业:会计学,当前就职单位:文山市审计局。