

新时代下基层审计整改工作存在的问题和对策建议

翦相平

(张家界市桑植县审计局, 湖南 桑植 427100)

【摘要】 为了提升基层审计整改工作效果, 本文主要对基层审计整改工作存在的问题和对策建议进行研究, 文中先分析了基层审计整改工作存在的问题, 之后分析了原因, 并且提出了有效的措施, 包括强化宣传学习, 明确工作理念; 提升审计质量, 保证整改要求和建议、处理意见的合理性; 建立质量监督体系, 合理的评价工作成果, 希望可以为有关人员提供参考。

【关键词】 基层审计; 整改工作; 问题; 对策建议

在基层审计工作中, 对于发现的问题, 审计机关会提出相应的审计建议或是做出处理决定, 被审计机关需要进行整改, 结合体制制度不足或是违规行为, 采取相关的措施实施纠正、制定有关制度进行优化, 约束被审计单位财政财务管理, 提升单位内部管理效果。加强整改工作, 是发挥审计监督作用, 维护审计权威性的重要保证。现阶段, 各级党委及政府十分重视这项工作, 社会公众结合整改工作情况评价国家审计工作, 因此, 怎样建设一套有效的工作制度并全面落实, 从而落实好工作责任、完善工作制度、提升对结果的利用, 是审计机关和人员需要思考的重要问题。

一、基层审计整改工作存在的问题

在基层审计整改工作中存在一些常见问题, 主要体现在几方面:

首先, 被审计单位缺乏重视, 没有将整改工作落实到实处。通常被审计单位更重视审计过程及结果, 而在现场审计和审计报告征求意见阶段却出现了各种解释和理由。审计报告出具后, 对于审计提出的问题和意见, 被审计单位并未及时地进行分析 and 整改, 态度不积极, 特别是对问题后果已经造成、整改较为困难的情况, 缺乏整改自觉性, 想要蒙混过关, 甚至是停留在形式上^[1]。

其次, 部分被审计单位整改工作不到位, 停留在形式上。部分被审计单位对于法律法规及机制漏洞等缺乏重视, 甚至利用机制漏洞违反规定进行操作, 面对审计部门提出的相关整改建议和要求, 认为事情已经发生不能补救、制度不足可以重新建章立制, 对问题只注重客观原因, 忽视了主观原因, 避重就轻, 导致整改工作效果不理想^[2]。

再次, 部分被审计单位转嫁问题的责任主体, 整

改工作没有得到落实。对于上下级体制机制没有理顺原因导致的问题、常见问题、多部门协同工作中的问题, 一些单位没有积极的承担责任, 认为法不责众, 相互推诿责任或者强调整改的困难性, 想要逃避整改工作。

最后, 部分移交到其他部门继续查处的问题没有得到全面落实。在工作中如果发现被审计单位涉嫌违法、违纪问题, 审计部门无法独立处理, 通常会将问题线索移送给其他单位, 如纪委监委等, 部分机关认为主管部门处理更恰当的违规问题同样会交给主管部门进行处理。然而基层审计机关移送给相关部门查处的问题立案、结案率普遍较低, 处理进度较慢, 相关线索没有及时进行处理, 甚至不了了之, 审计整改工作没有得到落实, 不如审计单位独立纠正的问题整改效果^[3]。

二、基层审计整改工作问题产生原因

首先, 认知不足, 没有及时进行跟踪。部分审计机关和审计人员对审计整改工作认识不到位, 后续跟踪不及时。一些基层审计机关只关注审计过程和结果, 导致审计人员的理念受到影响, 忽视了审计整改, 对其缺乏正确的理解, 限制了整改工作的开展。很多基层审计机关由于人手不够, 并未构建专门的执行科(股)室, 审计整改检查工作主要是审计组负责, 因为缺乏第三方监督, 导致审计人员没有及时跟踪审计整改检查工作^[4]。

其次, 部分审计报告质量不高, 审计整改意见和建议缺乏合理性。一些基层审计机关没有严格的把好审计质量关, 针对审计中发现的问题并未查实、查深、查透, 问题的定性不足, 无法体现问题的本质, 导致整改工作停留在表面上, 无法真正地解决问题。一些审计报告的质量无法得到保障, 整改意见和建议

缺乏合理性，与实际不符，不利于整改工作的落实。

再次，审计机关手段有限，缺乏强硬的督办手段。机关在追踪整改工作进度时，一般通过催促和监督的方式，缺乏强制性，甚至是部分常规执法手段也需要其他部门配合。比如督办整改需要相关执法部门配合，然而实际情况是，督办部门缺乏积极性，联合督办整改只是停留在形式上，依然是审计机关独立开展工作。这也使得被审计单位对整改工作缺乏畏惧心，没有严肃的对待整改工作。审计机关是政府职能部门，在审计整改检查过程中会受到各方面的影响，如上级直接干预、被审计单位拖延、说情等，导致工作效果受到了消极影响^[5]。

最后，审计机关的质量控制不足，并未构建完善的考评指标。审计整改工作具有重要的意义，然而很多审计机关内部并未构建整改工作管理的内控制度，没有安排专门的科（股）室负责跟踪监督审计整改工作，并未形成完善的质量控制体系，没有制定评价，无法客观、合理的评价工作效果^[6]。很多审计项目整改工作的推进效率、整改工作的完成情况、整改效果是否符合预期目标等，均没有安排专门的人员、利用合理规范的标准实施评价，限制了整改工作的落实。

三、基层审计整改工作策略

针对审计整改工作的问题，需要采取有效的措施进行改善和解决。另外，需要按照流程开展工作，提升审计整改工作的规范性。

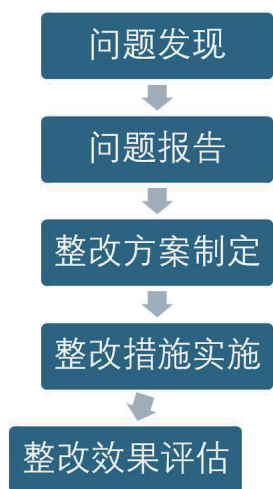


图1 审计整改工作流程

（一）强化宣传学习，明确工作理念

审计机关应该加大对工作的宣传力度，审计机关与被审计单位均要形成正确的整改工作观念，做到坚决、持续和长效，将整改工作落实到位，落实好审计

项目。审计人员应该仔细地学习总书记的重要批示精神，谨记这项工作是维护审计严肃性及政府公信力、优化审计监督效果的要求，加强审计成果的利用，促进治理能力加强，形成正确的认知，坚持将整改工作落实到位；要想提升被审计单位对这项工作的重视度，审计人员在工作开展前，应该宣传审计不同阶段的重要意义，促使被审计单位主动配合工作，积极地接受审计监督，并且将整改工作落实到位，进一步研究审计建议，提升政治及行动自觉性^[7]。在整改过程中，应该监督被审计单位对审计提出的问题，健全责任链条，将责任落实到个人身上，构建相关部门之间的整改协调制度，实现闭环整改。还要宣传讲述整改责任追究制度，发挥制度作用。

（二）提升审计质量，保证整改要求和建议、处理意见的合理性

为了发挥审计工作作用，审计机关需要注意工作质量控制，审计人员在工作实践中，对于发现的问题，应该大胆地提出假设，同时仔细严谨的进行求证；审计定性需要实现客观、公正、科学、准确，遵循“三个区分开来”、“三个有利于”原则；确保提出的处理意见符合相关立法和实际情况，可以真正解决问题；注意审计建议，应该具备前瞻性以及可操作性。

对于被审计单位由于自身违反相关法律法规、程序要求导致的问题，需要督促其及时、全面地进行整改，同时构建长效机制，防止再产生类似的问题。如果被审计单位违规的原因不在本单位，那么审计人员应该进一步分析问题原因，精准的分析问题症结、有目的性的提出整改要求^[8]。勇敢的指出主管部门、其他相关部门或者本级党委、政府的违规或不当之处，针对体制机制问题，可以通过审计要情或专报的方式向本级党委、政府汇报，出台或废除相关规章，真正的解决问题，落实好整改工作；对被审计单位所在行业中的共性问题，应该移送主管部门监督检查，便于从行业管理层面统一优化规范；涉及其他部门的问题，可以发送督促整改函，督促相关部门整改完善。

（三）建立质量监督体系，合理的评价工作成果

1. 构建及健全党委政府领导、部门负责、审计机关督促、各有关方面协调配合的整改工作机制

要想促进整改工作的落实，只靠审计机关是不够的，需要相关方共同努力，建立协调配合制度。对于审计中查出的重大问题，各级党委审计委员会应该第一时间进行分析和研究，同时提出相应的处理意见，统一协调和督促整改工作的落实。相关被审计单位需要正确的认识依法行政、建设法治政府，将审计问题

整改工作加入到重要议事日程中,加强领导,合理的采取措施,支持审计机关按照相关立法独立的行使审计监督职能^[9]。机关需要推动被审计单位落实整改主体责任,加强主管部门对管辖行业范围的监管责任。跟踪督促和检查整改工作情况,以后年度审计中同样要重视以前年度审计整改状况,检查整改结果,确保其真实、完整,保证整改的有效落实。促进审计监督和人大预算决算审查监督、国有资产管理情况监督的融合,形成完善的工作机制,相关方协调配合整改。

2. 构建完善审计机关内部整改监督工作组织和流程,建立评价体系

第一,审计机关需要设置单独的内设机构,安排专门的人员负责整改工作的监督落实。如部分地区审计机关建立了专门的执行处(科)室,跟踪监督整改工作的各个环节。执行处(科)参与审计业务会,把关审计问题整改意见,保证其符合实际、具有可操作性;审计整改阶段,由审计组成员和执行处(科)室人员一起,跟踪监督和检查被审计单位的整改工作情况。

第二,审计机关需要完善整改工作机制。针对工作中检查出的问题,需要建立问题清单,为了促进相关问题的解决,需要逐项进行分解,清楚划分整改责任。针对可以立行立改的问题,需要提出清晰、具体、合理、标准统一的整改要求;如果是关于体制机制或相关法规政策的,需要提出深化改革、健全制度的意见建议,督促有关部门单位研究意见建议,有效的进行改进。还要强化信息化建设,适应时代发展要求,采取多元化的工作方式,如对账销号、现场检查以及网上追踪等,优化整改工作效果,朝着治标治本努力。

第三,审计机关应该结合实际情况,针对常见问题的整改结果,可以制定量化的标准。如涉及到金额的问题,是否清缴、何时清缴,涉及到程序违规的问题,是否追究原因、是否补办手续、是否建章立制,涉及到违法乱纪的问题,是否移送、有无立案、责任人是否处分等等,机关可以制定直观的表格、明确的指标,从而更好地判断审计是否整改到位,是否实现治标治本。

3. 全面落实行政问责制度和整改情况公告制

首先,加强立法建设,细致的划分审计整改追责问责规定,清楚规定处理处罚依据、程序、相关部门的义务,提升整改工作的规范性。对于拒绝整改或是没有缘由的整改不到位,监管需要向被审计单位上级主管部门通报,提供强制执行申请书,向地方人民法院申请强制执行,或是移送纪检监察机关,通过行政

手段追究被审计单位及其领导干部的责任。

其次,审计机关除了要将审计结果对外公告之外,还要公告被审计单位整改情况。审计结果公开已经变得常态化,人们不仅要了解政府部门“做错了什么”,还要了解后续的整改。公开能够督促被审计单位将整改工作落实到位,对此,机关可以利用舆论监督的方式,在官方网站规范的公开审计整改情况,对于重点整改事项,可以在地方主流媒体上公布,接受群众监督,促使被审计单位积极、认真地进行整改。

结语

综上所述,基层审计整改工作具有重要的意义,然而在工作实践中,由于各种原因,使得工作中存在诸多问题,影响了工作的效果。为了改变现状,应该认真分析及明确问题,积极的采取措施进行改善和解决,不断提升审计整改工作水平,充分发挥出这项工作的作用。

参考文献:

- [1] 孙丹丹.新形势下优化基层审计整改的路径探析——以S县为例[J].经济师,2024,(02):104-105.
- [2] 陈培培.基层审计机关充分发挥“经济体检”效能的对策探究[J].投资与创业,2023,34(18):160-162.
- [3] 崔海花.基层审计机关加强审计质量控制的对策探讨[J].财会学习,2023,(21):122-124.
- [4] 马俊,王凌颖,刘柳等.基层审计机关提高审计监督及时性和针对性的路径探究[J].审计月刊,2023,(01):6-8.
- [5] 陈公安.基层审计整改任重道远[J].审计月刊,2022,(03):30-32.
- [6] 詹和光.基层审计机关促进深化改革的机制与途径探析[D].浙江工商大学,2021.
- [7] 陈同玉.浅析如何加强基层审计工作[J].财经界,2014,(29):250.
- [8] 牡丹枫.浅析基层审计机关“整改”困局[J].财经界,2013,(03):209.
- [9] 吴永户,张良忠.浅谈基层审计机关审计质量存在的问题及对策[J].现代审计与经济,2012,(02):22.

作者简介:

翦相平(1974.1-),男,回族,籍贯:桑植县,大学本科,中级审计师,从事预算执行审计、经责审计、审计专项调查等工作。