

行政事业单位审计整改存在的常见问题及其对策

程延昊

通辽市审计局 内蒙古 通辽 028000

摘要：行政事业单位审计整改是强化公共资金监管、提升治理效能的关键环节，直接关系到审计监督作用的有效发挥。当前，部分单位在审计整改中仍存在认识偏差、机制缺失、措施乏力等突出问题，导致“屡审屡犯”现象频发。本文以行政事业单位审计整改为研究对象，先界定审计整改的核心概念与理论基础，系统梳理整改流程与规范要求；再从认识、机制、措施、资源四个维度，剖析当前整改工作中的共性问题及深层成因；最后针对性地提出提高思想认识、完善制度机制、优化整改措施、强化资源保障的对策建议。研究旨在为构建审计整改长效机制提供理论支撑，推动行政事业单位规范管理，保障国有资产安全与公共服务质量提升。

关键词：行政事业单位；审计整改；常见问题；对策

引言：随着国家治理体系和治理能力现代化进程加快，行政事业单位作为公共服务的提供者和公共资源的管理者，其履职效能备受社会关注。审计整改作为审计工作的“最后一公里”，是将审计发现问题转化为治理成效的核心载体，对规范财政资金使用、防范廉政风险、完善内部管理具有不可替代的作用。本文立足新时代审计工作要求，结合行政事业单位管理特点，系统分析审计整改的现存问题，探索切实可行的解决路径，为提升行政事业单位审计整改质效、强化公共治理能力提供有益参考。

1 行政事业单位审计整改相关理论概述

1.1 审计整改的概念

审计整改是行政事业单位依据审计机关出具的审计报告、审计决定书等法定文书，针对审计发现的财务收支、项目管理、政策执行等方面的问题，采取纠正措施、完善制度机制的全过程动态管理活动。其核心内涵不仅包括对具体问题的即时纠正，如追缴违规资金、调整账务处理等，更涵盖对问题根源的深度治理，通过制度完善、流程优化实现“标本兼治”。与一般整改工作相比，行政事业单位审计整改具有法定性、强制性和系统性特征，需严格遵循《中华人民共和国审计法》等法律法规要求，在规定时限内完成整改并向审计机关反馈结果。从本质上看，审计整改是行政事业单位自我纠错、自我完善的重要途径，也是落实政务公开、强化责任追究的关键环节，直接体现单位的履职担当和治理水平。

1.2 审计整改的理论基础

行政事业单位审计整改的开展离不开坚实的理论支撑，其中核心理论包括公共受托责任理论、新公共管理理论和组织发展理论。公共受托责任理论是审计整改的

逻辑起点，行政事业单位作为公共资源的受托管理者，需向社会公众和上级部门承担资金使用合规性、效益性的受托责任，审计整改正是落实这一责任的具体体现，通过纠正违规行为回应公众对公共资金安全的关切。新公共管理理论为审计整改提供了方法指引，该理论强调“结果导向”和“绩效优化”，推动审计整改从“重纠正”向“重效益”转变，不仅要求解决表面问题，更注重提升公共服务质量和资源配置效率^[1]。组织发展理论则揭示了审计整改的长效价值，认为审计整改是组织自我调节的重要机制，通过问题整改推动单位完善治理结构、优化管理流程，实现从被动应对到主动改进的转变，促进组织持续健康发展。

1.3 审计整改的流程与要求

行政事业单位审计整改遵循标准化流程，通常包括问题认领、方案制定、措施实施、结果反馈、跟踪复查五个核心环节。问题认领阶段需对审计报告列出的问题逐一核实确认，明确问题性质和责任主体，避免出现推诿扯皮；方案制定阶段要结合问题实际制定针对性整改方案，明确整改目标、具体措施、责任分工和完成时限，确保整改工作有序推进；措施实施阶段是整改的核心环节，需严格落实整改方案，对违规问题即时纠正，对制度缺陷及时完善；结果反馈阶段需按规定向审计机关提交整改报告，详细说明整改完成情况及佐证材料；跟踪复查阶段则由审计机关或单位内部监督部门开展“回头看”，检验整改效果。整改工作需满足及时性、全面性、有效性要求，即整改时限符合法定规定，问题整改无遗漏，整改措施能切实解决问题并防范同类问题复发，同时需建立整改档案实现全程可追溯。

2 行政事业单位审计整改存在的常见问题

2.1 整改认识方面的问题

部分行政事业单位对审计整改的重要性认识存在严重偏差,成为制约整改成效的首要因素。一是“重审计轻整改”思想普遍,将审计工作视为“走过场”,认为只要配合完成审计过程即可,对整改要求消极应付,甚至将审计整改等同于“补材料、填表格”,未能从思想上认识到整改对规范管理的重要意义。二是责任意识淡薄,面对审计发现的问题,存在“上热中温下冷”现象,单位领导重视不足,未将整改责任层层压实,业务科室与财务科室相互推诿,导致整改任务悬而未决。三是存在侥幸心理,部分单位认为审计整改只是“阶段性任务”,对长期存在的共性问题刻意回避,甚至通过“表面整改”应付检查,待审计监督结束后恢复原状,缺乏持续整改的自觉意识。这种认识上的缺失,直接导致整改工作主动性不足,难以从根本上解决问题。

2.2 整改机制方面的问题

审计整改机制不健全、不完善是导致整改工作难以落地的关键症结。一是责任体系模糊,多数单位未建立明确的整改责任制度,未将整改任务细化到具体科室和个人,出现问题时责任主体不明,整改工作无法有效推进。二是联动协调机制缺失,审计整改涉及财务、业务、人事等多个部门,但部分单位各部门之间缺乏有效沟通协作,存在“各自为政”现象,无法形成整改合力,导致复杂问题长期得不到解决。三是监督考核机制失效,未将审计整改成效纳入单位绩效考核体系,对整改不力的部门和个人缺乏有效的问责机制,使得整改工作缺乏约束力和推动力。此外,部分单位未建立整改跟踪反馈机制,对整改过程缺乏动态监管,无法及时发现并解决整改中出现的新问题,导致整改工作流于形式^[2]。

2.3 整改措施方面的问题

整改措施针对性不强、实效性不足是当前行政事业单位审计整改的突出问题。一是“就事论事”式整改普遍,部分单位仅针对审计指出的具体问题进行了表面纠正,如补缴违规资金、调整会计账目,但未深入分析问题产生的根源,未能从制度和流程层面提出解决方案,导致同类问题反复出现。二是整改措施缺乏可行性,部分单位制定的整改方案脱离实际,未充分考虑单位工作特点和资源条件,提出的措施过于笼统或难以操作,如仅提出“加强管理”“完善制度”等模糊要求,未明确具体实施路径,导致整改工作无法有效落实。三是整改缺乏长效性,对审计发现的制度性、机制性问题重视不足,未通过修订规章制度、优化业务流程等方式构建长效防范机制,整改效果难以持续,形成“屡审屡犯”的恶性

循环。

2.4 整改资源方面的问题

整改资源保障不足严重制约了审计整改工作的顺利推进。一是人力资源短缺,多数行政事业单位未配备专职整改工作人员,整改任务多由财务人员或业务人员兼职承担,而这些人员日常工作繁重,难以投入足够精力开展深入整改,导致整改工作效率低下、质量不高。二是专业能力不足,整改工作涉及财务、审计、法律、业务管理等多个领域,对工作人员专业素养要求较高,但部分单位整改人员缺乏系统的审计知识和整改技能培训,对复杂问题的分析和解决能力不足,无法制定科学有效的整改措施。三是物质资源匮乏,部分整改工作投入一定的资金、技术和设备支持,如完善信息化管理系统、开展专项清查工作等,但部分单位因资金紧张或资源调配不合理,无法为整改工作提供必要的物质保障,导致整改工作被迫搁置或简化处理。

3 行政事业单位审计整改问题的对策建议

3.1 提高整改认识,端正整改态度

提高思想认识是提升审计整改质效的前提,需从多维度强化单位全员的整改意识。一是强化政治引领,通过专题培训、中心组学习等方式,组织单位领导和工作人员深入学习《审计法》等相关法律法规,明确审计整改的法定责任和政治要求,深刻认识到整改工作对保障公共资金安全、提升治理效能的重要意义,摒弃“重审计轻整改”的错误思想。二是压实领导责任,建立“一把手”负总责、分管领导具体抓、各科室协同配合的责任体系,将整改工作纳入单位重要议事日程,定期召开整改推进会,研究解决整改中的重点难点问题,形成一级抓一级、层层抓落实的工作格局^[3]。三是营造整改氛围,通过内部宣传、案例警示教育等方式,让全体工作人员认识到整改工作与自身岗位职责的关联性,树立“整改就是责任、整改就是提升”的理念,激发主动参与整改的内生动力。

3.2 完善整改机制,强化监督考核

构建系统完善的整改机制是确保整改工作落地见效的制度保障。一是健全责任落实机制,制定审计整改责任管理办法,明确整改任务的责任科室、责任人和完成时限,建立“问题清单、责任清单、措施清单、时限清单”四位一体的整改台账,确保每项问题都有人管、有人抓、有结果。二是建立联动协作机制,成立由财务、业务、人事等多部门组成的整改工作小组,定期召开协调会议,加强部门间信息共享和工作协同,针对跨部门的复杂问题开展联合整改,形成整改合力。三是优化监

督考核机制，将审计整改成效纳入单位绩效考核和干部考核评价体系，细化考核指标，对整改成效显著的部门和个人予以表彰，对整改不力、敷衍塞责的进行约谈问责。同时建立整改跟踪复查机制，通过定期检查、随机抽查等方式，全程监督整改进度，确保整改措施落到实处。

3.3 优化整改措施，确保整改实效

提升整改措施的针对性和长效性是解决审计问题的核心所在。一是坚持问题导向，对审计发现的问题进行分类梳理，深入分析问题产生的制度缺陷、流程漏洞和管理短板，避免“就事论事”。对违规资金类问题，即时追缴整改；对流程不规范问题，优化业务流程；对制度缺失问题，完善规章制度，实现“整改一个问题、完善一套制度、规范一个领域”。二是强化方案可行性，制定整改方案时充分调研论证，结合单位实际情况细化整改措施，明确具体实施步骤、资源需求和检验标准，避免模糊化、笼统化表述。如针对资产账实不符问题，需明确资产清查的范围、方法和完成时限，确保整改措施可操作、可检验。三是构建长效防范机制，将整改工作与单位内部治理相结合，通过整改推动制度修订、流程优化和管理升级，同时建立风险预警机制，对易出现问题的重点领域和关键环节加强日常监管，提前防范同类问题再次发生。

3.4 加强资源保障，提升整改能力

强化资源保障是提升整改工作质量和效率的重要支撑力量。其一，要优化人力资源配置。依据单位的规模大小以及整改的实际需求，合理配备专职或兼职的整改工作人员，并明确其具体的岗位职责，确保整改工作有专人负责、专人落实。同时，建立常态化的培训机制，定期组织整改人员参加审计业务、财务法规、信息化管理等方面的培训课程，邀请审计领域的专家开展专题指导活动，

不断提升整改人员的专业素养和问题解决能力，使其能够更好地应对整改工作中遇到的各种复杂问题^[4]。其二，要强化物质资源保障。合理调配单位的资金，设立专门的审计整改专项经费，为整改工作中的资产清查、制度修订、信息化建设等提供必要的资金支持。根据整改工作的实际需要，配备必要的办公设备和技术工具，例如引入先进的资产管理信息系统，实现对资产的动态监管，提高整改工作的信息化水平，提升工作效率和质量。其三，要建立资源共享机制。加强与审计机关、财政部门的沟通对接，及时获取整改政策指导和专业支持，同时积极学习借鉴其他单位的先进整改经验，取其精华，去其糟粕，不断提升自身整改工作能力。

结束语

行政事业单位审计整改是强化审计监督效能、提升公共治理水平的重要抓手，其整改质效直接关系到国有资产安全、财政资金使用效益和公共服务质量。未来，行政事业单位需以审计整改为契机，将整改工作与日常管理深度融合，构建“发现问题—整改落实—制度完善—风险防范”的长效机制，实现从“被动整改”向“主动治理”的转变，不断提升单位治理能力和履职水平，为推进国家治理体系和治理能力现代化贡献更大力量。

参考文献

- [1]尹燕.行政事业单位审计整改存在的常见问题及其对策[J].财经界,2025(28):168-170.
- [2]周丹.行政事业单位审计整改存在的常见问题及其对策[J].行政事业资产与财务,2024(11):93-95.
- [3]刘明辉,戴书煜,方圆.强化行政事业单位审计整改措施研究[J].中国集体经济,2025(24):93-96.
- [4]王含笑.行政事业单位预算执行审计中发现的常见问题及整改建议[J].中国科技投资,2024(22):86-88.