

培育和践行社会主义核心价值观

富强民主 文明和谐 自由平等 公正法治 爱国敬业 诚信友善

简单的事重复做 你就是专家

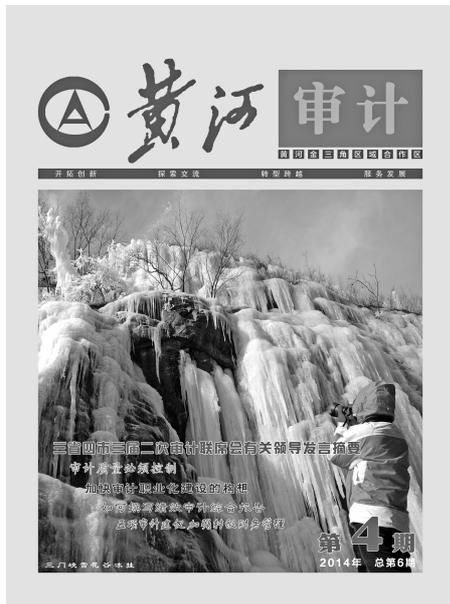
有这样一则故事：有学生问大哲学家苏格拉底，怎样才能修学到他那般博大精深的学问，苏格拉底听了并未直接作答，只是说：“今天我们只学一件最简单也是最容易的事，每个人把胳膊尽量往前甩，然后再尽量往后甩。”苏格拉底示范了一遍，说：“从今天起，每天做300下，大家能做到吗？”学生们都笑了，这么简单的事有什么做不到的。过了一个月，苏格拉底问学生们：“哪些同学坚持了？”有九成同学骄傲地举起了手。

一年过后，苏格拉底再一次问大家：“请告诉我，最简单的甩手动作，还有哪几位同学坚持了？”这时整个教室里，只有一人举了手，这个学生就是后来成为古希腊另一位大哲学家的柏拉图。

亲爱的读者，当你们收到这期杂志的时候，又一个新年不期而至，我们又将开始新的生活、新的工作。作为一名审计工作者，面对年复一年的账目、枯燥的数字、繁琐的法律条文，这个故事不知是否对你有所启发，在平凡的工作中你是否看到了坚持的力量、专注的力量，是否看到了梦想、希望、自身存在的价值。简单的事重复做，你就是专家；重复的事用心做，你就是赢家。这段微信圈流行语，是否会成为你再次出发的号角、探寻梦想的阶梯。

春风吹来满目春。党的十八届四中全会提出要完善审计制度，保障依法独立行使审计监督权，对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖。强化上级审计机关对下级审计机关的领导。探索省以下地方审计机关人财物统一管理。推进审计职业化。这对我们广大审计工作者提出了新的更高的要求，也迎来了新的挑战、新的机遇。站在新的历史起点上，我们审计人唯有主动适应新常态，践行十二字核心价值观，用法制思维和法制方式，一如既往地审计这块沃土耕耘收获，创造无愧于这个伟大时代的新篇章！

(马笃祥)



《黄河审计》编委会

编委主任:

范社民(执行主任)

王建军 任永吉 陈焕成

编委常务副主任:

侯曙光

编委副主任:

侯功亮 马德民 祁全保

姚向国 孙银虎 杜明科

马笃祥 郭迎健 张卫宏

编委委员:

侯功亮 马德民 祁全保

姚向国 侯曙光 孙银虎

杜明科 马笃祥 郭迎健

张卫宏 景 磊 武云景

杜 娟 贾碧榕 李向红

刘秦宏

目 录

◎卷首语

◎聚 点

- 4 晋陕豫黄河金三角合作区三届二次审计联席暨稳增长促改革调结构惠民生防风险审计研讨会在三门峡市召开
- 9 践行群众路线是党治国理政的系统工程

◎政策引导

- 11 国务院关于加强审计工作的意见

◎风 范

- 13 耕耘在审计的田野上
——记河南省三门峡市审计局经责办副主任任丽君同志

◎心 声

- 15 从省委书记调研“城中村”谈审计作为 ... 李振生 武云景

◎实 务

- 17 审计质量必须控制 任兴龙 程 一
- 19 加快审计职业化建设的构想 张丰明
- 21 对低保资金审计的几点思考 黄 涛
- 22 国债项目资金管理中的问题及建议 ... 侯战斌 吴丽红
- 23 应规范基本建设项目会计核算 石丽娜
- 23 行政事业单位资产租赁过程中存在问题及建议
..... 余秀丽 杨 娟
- 24 加强行政事业单位现金管理的思考 丁 红 丁钦红
- 26 有效沟通巧解审计数据导入难题 陈 伟
- 16 专项审计调查中要做好五个“结合” 元 茗 李翠敏

◎ 交 流

- 27 陕西省渭南市临渭区审计局四项措施全面提升领导干部经济
 责任审计质量 吴文文
- 28 山西省曲沃县审计局落实“两个责任”强化担当意识 ··· 郑 琳
 山西省新绛县审计局扎实推进“正风肃纪 优化环
 境”整治活动 张 磊
- 29 如何撰写绩效审计综合报告 丁光明
- 31 山西省平陆县审计局一条审计建议助推多项整改落实
 闫永清 段亚婷
- 31 河南省三门峡市审计局第一届数据分析团队成立
 马孟立 宁珍珍

◎ 调查报告

- 32 对县级“三公经费”的调查与建议 曹换军 孟 锐

◎ 监督视点

- 34 国有土地出让收益计提教育农水等专项资金的利弊··· 李建昭
- 35 山西省洪洞县审计局促进公安身份证管理问题整改 ··· 倪宁慧
- 35 政法机关涉案款物管理不容忽视 吴香云
- 36 山西省隰县审计局五项建议加强村级财务管理 陶金 许婧
- 36 河南省三门峡市审计局当好“四镜”捕捉案件线索 ··· 安群文

◎ 廉政园地

- 37 山西省曲沃县审计局制定出台《廉政约谈制度》 郑 琳
- 37 “不作为”也是一种腐败

◎ 审苑风采

- 38 为了大地的眼睛 卫玉琴
- 39 审计之路 戴秋玲
- 39 “金三角”礼赞 张 振

◎ 社会映象

- ◆ 观 察
- 40 守法是行政不可逾越的底线 高晓玲
- 41 交通违法信息将全国联网等三则
- ◆ 金三角
- 42 晋陕豫黄河金三角三省四市联合严打已破案 900 余起等 4 则
- ◆ 警 钟
- 43 贷款行贿再曝用人问题顽疾等 4 则

◎ 信息窗

- 44 简讯 18 则

告 知

《黄河审计》立足于“黄河金三角”晋陕豫三省四市审计机关开展审计领域的理论和实践探索,交流审计工作经验、审计动态、彰显优秀、弘扬先进、提升审计文化,为增强三省四市审计工作凝聚力,实现审计工作跨区域合作发展做出更大贡献。对此,为进一步加大宣传力度,我们已从 2014 年第 4 期正式在三省四市审计机关政府门户网站同时发 pdf 格式电子版文档,请各位读者一并浏览,并提出宝贵意见。

《黄河审计》编辑部真诚向您约稿!来稿请注明联系电话。凡带有照片的稿件,请将照片单发。

主 编: 孙银虎
副主编: 杜明科 马笃祥 郭迎建
景 磊
编 辑: 杜 娟 贾碧榕 武云景
李向红 刘秦宏

美术编辑: 樊清浩

主管单位:
晋陕豫黄河金三角三省四市审
计联席会

主办单位:
运城市审计局

编辑部地址:
运城市红旗东街 397 号

邮 编: 044000

电 话: 0359-2665993

电子邮箱: hhsjbjb@163.com

刊 号: 山西省内部资料准印证第
K577 号

承 印: 运城市精睿印务有限公司

内部资料 注意保存

晋陕豫黄河金三角合作区三届二次审计联席暨稳增长促改革调结构惠民生防风险审计研讨会在三门峡市召开

12月19日，晋陕豫黄河金三角合作区三届二次审计联席暨稳增长促改革调结构惠民生防风险审计研讨会在三门峡市召开。三门峡、渭南、运城、临汾四市审计局有关领导及部门负责人20余人参加了会议。《中国审计报》副社长赵晓强应邀参加会议并作了重要讲话。会议由三门峡市审计局长范社民主持。会上，四市各参会领导就各自2014年以来审计工作的开展情况、工作特点及主要做法等情况做了发言。发言各具特色，既有审计理论，又有工作经验，值得四市互相借鉴、学习。此次交流、研讨、座谈会的召开，对于加强四市审计机关的进一步联系，做到资源共享，不断提高审计质量，促进黄河金三角合作区审计事业的蓬勃发展具有积极的推动作用。以下为四市各参会领导的发言摘要。

+++++

临汾市审计局副局长祁全保谈了该局今年以来在创新思路转变方式全面提升依法审计水平的“355”工作思路和方法：

一、明确“三个方向”，定位

审计工作新取向。提出了审计观念的“三个转变”、审计工作的“三个转移”、审计事业的“三个服务”，并按照这个总体思路相继开展了“学习型机关”、“创新型审计”和“审计整改年”等活动，不断强化审计工作力度，全力推进审计工作再上新台阶。

二、突出“五个重点”，凸现审计履责新作为。一是财政预算审计突出抓覆盖、抓重点。按照省厅今年的部署，我们坚持“盯热点、扫盲点，压数量、保质量，抓重点、出精品，重创新、促长效”的原则，在加大重点单位审计监督的基础上，把5年以上未审计的单位纳入了预算执行审计范围，重点关注收入征管、社保基金、“三公经费”等方面的内容；二是财政决算审计突出抓主线、抓关键。按照“一次审两年，两年审一次”的原则，我们积极创新财政决算审计组



织方式，组织市县两级审计力量实施了县乡两级财政决算同步审计，着力把审计任务和力量配置进一步细化，把以往部门间的单纯分解转变为部门内的分工协作，并加强了资金分析、数据分析和项目分析，努力抓准问题、查深审透；三是经济责任审计突出抓任中、抓履责。通过经济责任审计领导小组联席会议确定经济责任审计的工作机制，结合预算执行和专项资金审计，对市直部门主要领导任职3年以上的开展任中经济责任审计；结合财政决算审计，对任职2年以上的县（市、区）长进行任中经济责任审计，逐步实现离任审计向任中审计的转移；四是政府投资审计突出抓基础、抓过程。我们在去年推进

“233”工作法的基础上,着力建设“四库一流程”,包括政府投资审计市县两级项目库、购买社会服务备选库、竣工决算审计数据库、审计法律法规库和项目审计流程。同时,为规避审计风险,坚持“两不审”原则,即资料不齐全的不审、工程概算超10%以上的不审,使全市政府投资项目审计进入了规范化、制度化轨道;五是行业审计突出抓规范、抓深度。今年根据公安、卫生、教育行业的特点,加大审前调查力度,充分摸清职能情况,全面地把握整个系统内的重要收支政策、管理体制、资金拨付方式和流向等。在此基础上,以“三公”经费审计、内控制度审计、转移支付资金审计、收费项目审计、固定资产审计、以往审计发现问题的整改情况等为重点,顺着资金运行轨迹,加强审计分析,发现深层次、系统性的问题,将“点到点的微观型审计”转变为“点到面的宏观型审计”,提出着眼全局而又具有操作性的建议,切实做到“宁可渗透一点,不可浇湿一片”。

三、紧抓“五个关键”,谋求审计水平新提高。一是紧抓审计质量关。首先,充分重视审前调查工作。适当延长审前调查时间,细化审前调查内容,保证了现场审计有的放矢。其次,强化现场审计控制。在现场审计中,科学进行人员分工,明确工作职责,建立健全管理体制,并结合审前调查情况,分析工作重点,在对审计证据的客观性、相关性、充分性和合法性进行复核后查找出存在的真实性、实质

性问题,做到程序合规、事实清楚、证据充分、评价准确、定性恰当。再次,严把项目审理审定。明确规定不经集体审定不得出审计报告、不得下审计决定,有效提高审计决策的民主性和科学性,进一步确保了审计质量;二是紧抓整改落实关。市政府成立了以市长为组长、常务副市长为副组长的审计查出问题督促整改领导小组,市局也专门设立了督查科,明确人员,确定职责,全面整改审计查出的问题。今年预算执行审计结束后,市人大、市政府召开了专题整改会议,明确要求对号入座、限定时限、整改到位,市局也抽调精兵强9人分成三个组对预算执行单位进行了地毯式的督查整改;三是紧抓队伍建设关。为提高队伍素质,我们在全市审计系统开展了“学习型”机关建设,两年来先后制作了23个PPT课件,组织全市审计机关开展了审前调查与实施方案、财政预(决)算审计、AO软件使用等讲座,开展系统性培训;四是紧抓信息技术关。我们不断加快审计信息化步伐,目前已全面完成运行了OA办公软件,实现了审计数据的归集。市局所有的审计项目也都按照AO审计的标准化模板、程序化流程进行审计;五是紧抓廉政保障关。先后出台了关于加强审计纪律的若干规定、审计责任追究暂行办法、审计工作“十四不准”和审计期间“禁酒令”等,实施了红白理事会工作制度,进一步完善细化了异地审计经费自理实施细则。并组织全体干部职工到曲沃监狱、市廉

政教育基地接受警示教育,制作成LED版面26条警句悬挂在机关走廊,在潜移默化中增强了廉洁从政意识。

渭南市审计局审计处处长、副局长马德民针对该局目前审计队伍的现状,谈了他们这几年在这方面的一些做法,并重点谈了当前影响和制约审计队伍建设的突出问题和下一步加强审计队伍建设的几点想法:

渭南市目前审计队伍的现状:市县两级审计机关12个,干部职工569人,其中市局现有干部职工73人。按年龄结构分:30岁以下96人,占16%,30-40岁170人,占30%,40-50岁以上199人,占35%,50岁以上104人。按学历结构分:大专以下学历87人,占19%,大专以上学历319人,占56%,大学及在职研究生学历163人,占25%。按职称结构分:初级职称58人,占10%,中级职称194人,占34%,高级职称20人,占3.5%。

结合以上审计队伍结构状况,近几年,渭南市审计局在审计队伍建设方面主要抓了以下工作:一是坚持抓好领导班子建设,努力提高管理水平,始终把加强领导班子建设放在统揽全局的战略高度,注重发挥局党组“免疫控制指挥中心”作用;二是不断创新用人机制,努力激发审计干部工作积极性,充分保护和激励审计人员干事创业的积极性,使审计人员想干事、能干事、干成事,有效激发了审计队伍活力;三是采取多形式、多层次的方式培训干部,不断提高审计干部

的实战能力；四是弘扬审计文化，倡导文明和谐审计之风，不断提高审计人的精气神，使审计机关有思想内涵、文化品位及和谐氛围，增强了审计干部职业责任感和事业心。

朱福秦副局长又重点谈了这几年影响和制约渭南市审计队伍建设的几个突出问题。一是审计任务重与审计人员不足矛盾突出。这是目前全市各级审计机关普遍存在的一个问题。近年来，审计的社会认知度不断提高，各级党委政府对审计的信任度逐渐加大，在审计影响不断扩大、审计地位不断提升的同时，审计触及的领域也愈加广泛，社会各界对审计的要求也越来越高，尤其在固定资产投资审计方面，这一矛盾尤为明显。二是知识结构相对单一，复合型人才严重缺乏。知识经济时代和审计工作转型的需要都要求审计人员做“全能型”、“复合型”人才。但就全市各级审计队伍情况而言，绝大部分审计人员的知识能力都偏重于财务方面，既懂财务审计，又掌握法律、财政、金融、基建等现代审计所需专业知识以及计算机、外语运用等“一专多能”型审计人员十分短缺。三是审计人员结构不尽合理，趋于老化，审计队伍理论素养、创新意识有待提高。由于审计人员与审计任务之间的突出矛盾，每年的审计工作常常是一个项目接一项目，使得审计人员长年累月奔波在审计第一线，加之审计的程序比较繁复，审计处理及收缴难度大，审计人员天天忙于查帐、写审

计报告、决定书、收缴及整理审计案卷，很难抽出专门的时间参加培训学习、总结、交流和提高，也难以静下心来，认真思考和研究审计工作，进而有效发挥自己的主观能动性。

最后，针对存在的不足，他又谈了今后要加强审计队伍建设几点思考。总的思考是：外争空间，整合资源；内抓培训，提高素质。一是要采取多种举措，加强和充实人员力量。如实向政府和有关方面反映“人少事多”的突出困难，积极争取各方支持，公开考试录用或考核选调审计人员，把好进人关。同时结合实际灵活采取组织、聘用社会力量参与审计、向社会购买审计服务等方式，增强审计力量。市局还向市政府和市编办提出增设固定资产投资审计中心的请示，加强这方面的工作。二是拓宽多种渠道，提高审计队伍的专业化水平。结合实际工作需要，积极拓宽渠道，加快培养各种类型的审计干部，使其逐步成为查核问题的能手、分析研究的高手和计算机应用强手，推动审计业务工作水平整体提高。三是要优化整体队伍结构，推进审计职业化建设。要高度重视人才特别是年轻人才的引进工作，为审计队伍注入新鲜血液。完善审计职业教育培训体系等，逐步提高审计人员的专业化素质和职业胜任能力。同时有计划地安排年轻干部参与、负责重大审计项目，如近几年开展的全国债务审计、社保审计、土地出让金审计等，实行在岗锻炼，提高其协调、综合和独立工作能力。

三门峡市审计局经贸审计科科长张淑敏谈了该局在国务院交办的审计项目，稳增长政策落实情况跟踪审计的经验和做法：

这次稳增长政策落实情况跟踪审计在审计内容、审计重点方面与以往审计不一样，审计方式、方法上没有任何模式可参考，一切均靠审计人员在审计实践中摸索、总结。目前三门峡市三季度跟踪审计已结束，四季度跟踪审计正在进行，这里谈一些我们的做法同各位领导和同仁商榷：

一、各级领导高度重视此项工作。国务院稳增长审计工作方案下发后，三门峡市政府及时召开有关职能部门主管领导和各县市区政府主要领导参加的动员会，会后第三天，各单位自查报告即陆续报送；期间，市政府主要领导多次过问，市政府秘书长和市政府二科以及督查室连续询问、协调处理审计中出现的问题。市局领导更是精心筹划，在三季度跟踪审计时，当时正值全国土地出让金审计正在进行，审计人员捉襟见肘，局领导仍然想方设法从6个科室抽调了8名审计人员，组成以局长为审计组长、主管副局长为副组长的10人审计小组，后又增加一名骨干，共11人。这为此项工作的顺利开展打下了一个良好基础。

二、结合三门峡实际，进行合理分工，精心实施。按照河南省审计厅稳增长审计实施方案，市本级的审计由省审计厅下发审计通知，市审计局具体实施，各县市区的审

计由市审计局下发审计通知，县市区审计局负责组织实施。此次稳增长审计涉及内容多、时间紧，9月2日省审计厅下发审计通知，9月25日向省厅报送包括各县市区审计情况的综合报告，共有19类63项审计内容，涉及30多家政府职能部门，可以说每一类审计内容都是一个大的审计项目，这是以前任何一项审计所没有的，任何一个人都不可能在这这么短的时间内吃透有关政策。为保证审计质量，在多方征求意见后，我们分四个审计小组，将19类审计内容分类到组，责任到人。每个审计组成员负责所分类别的市本级证据搜集、市本级小报告、对县市区相应内容的指导、汇总及报表填报，基本保证了审计工作按期完成。由于此项跟踪审计是一项长期工作，我们对审计组成员的组成，也要求必须相对固定。具体审计实施中，主要以单位自查为主，在自查的基础上，对重点项目和资金进行抽查。同时，单位提供的政策落实情况，需提供相应的证据或文件，没有落实的需说明原因。

三、及时加强联络，重点是在对县市区进行指导。在做好市本级工作的基础上，我们主要强化对县市区工作进行指导，加强联络，及时协调和解决审计工作中遇到的新情况、新问题。同样的问题，统一口径，保证市、县一体，提高了审计质量，在规定的时间内，基本完成了规定的任务。

四、不断加强宣传力度，扩大审计影响。稳增长政策落实情况审

计工作开始之初，为使大家对这一审计情况有所了解，我们精心组织稿件，在三门峡日报头版头条以“推动稳增长促改革调结构惠民生政策贯彻落实，我市开展稳增长政策落实情况跟踪审计”为题，将审计的方式、方法、内容、意义进行了详细报道，之后，河南省政府网、三门峡市政府网、新浪网、河南日报大河网、和讯网、商都网、腾讯大豫网、网易荐新闻、共青团河南省委豫青网等十几家大型网站都转载报道了这一内容。

五、认真督促整改，不断扩大审计战果。三季度跟踪审计后，我们将全市有关政策落实中存在的主要问题，于10月1日向赵海燕市长作了近两个小时的汇报，市长给与了充分肯定。之后，根据市长提议，于10月8日赵市长在会上再次强调：“开展稳增长、促改革、调结构、惠民生政策措施落实情况跟踪审计意义重大，是对党的十八大以来党中央一系列重要政策措施落实情况的检验，同时也是对我们市落实国务院重大决策部署的检验。对于审计中发现的问题和不足。她要求市政府班子成员要高度重视，认真对待，各负其责，密切配合，扎实推进，加大工作力度，不折不扣地严肃整改，确保尽快整改到位，真正解决好落实中央政策和服务群众“最后一公里”的问题”。这次三门峡市市长听取审计工作汇报，后又提议政府常务会议专题听取汇报，在我局历史上还是第一次。另外，在全省四季度跟踪审计动员和三季度跟踪审计总结视

频会上，省厅总审计师郭日宪也对我市开展这一工作进行了表扬。

当然，这次审计工作还存在一些问题，需要进一步改进。如：依靠相关部门的自查报告多，深入具体单位、具体项目少；对县市区的指导、督导还不够等，需要我们在今后的工作中，进一步探索和总结、改进。

运城市审计局总审计师任兴龙谈了该局今年在审计任务重，审计力量不足的情况下，千方百计创造条件、深挖潜力、不断提高审计能力和水平，圆满完成了各项审计工作任务。主要做法有以下几个特点：

一、以系统思维统筹审计资源，积极探索实现审计全覆盖的路径。一是采取常规审计、单位自查、重点抽查、专项检查四种方式和通过预算执行、财政收支、专项资金、经济责任四轮审计，实现了预算执行审计全覆盖；二是结合党的群众路线教育实践活动要求，实现审计查出问题整改落实情况全覆盖；三是跟踪重点工程项目，实现投资审计全覆盖。以上做法，我们整理成信息上报市委市政府以后，引起高度重视，市委《运城信息》和市政府《运政信息》分别编发了特刊，上报省委后，省委《山西信息》专期编发，分送省委常委和副省长，并上报到了中央办公厅。

二、突出“两个报告”。今年上半年，我们以“两个报告”倒排工期，推动各项审计工作开展。一是加强项目业务领导，专门成立了

班子，从组织上予以保证；二是科学选择审计项目，突出重点、关注热点、扫除盲点、剖析难点，解决了“审什么”的问题；三是以系统思维指导工作，系统分析、确定疑点、分散核查、集中研究，解决了“怎么审”的问题；四是以自查实现全覆盖；五是通过周报全程掌控，随时掌握审计动态和工作进展情况，提高了审计质量，促进了审计成效。

三、拓宽审计领域。在今年的预算执行审计中，我们不仅关注财政资金的总体运行情况，更关注资金分配和管理中的薄弱环节；不仅关注预算收支平衡，更关注债务举借和风险；不仅关注财务管理上的问题，更关注专项资金的使用效益。对各级领导和社会普遍关注的农机补贴、航线补贴、政府采购、职业技能教育和市政道路建设管理使用等情况开展了审计调查。从揭露问题入手，对产生这些问题的原因，进行深层次分析，提出改革完善体制、强化管理的建议，为推动审计监督在更高层次、更广范围和更深层次发挥作用。

四、创新组织方式。我们在有限的人力财力物力条件下科学统筹，合理配置审计资源，最大限度挖掘潜力，形成工作合力，整合审计力量。对全国全省统一安排的审计项目，积极探索多兵种、大兵团、合成式的审计组织模式，统一组织、整体作战；对行业性、区域性的审计项目，加强各专业、跨区域联合审计和协作，发挥各自优势，形成规模效应。对市县两级审

计机关之间探索建立常态化的沟通协作机制，进一步加大对下级预算执行审计的指导与考核。

五、强化质量管理。一是优化审计管理机制，提高审计工作层次，坚持“滚动计划、有效整合、区别对待、循序渐进”的原则，摸清审计对象的底数，制定5年审计项目总体规划和分领域审计项目滚动计划，进一步加强年度计划的统筹和整合；二是不断完善以“周报制”为核心的审计质量管理体系。要求各审计组每周至少召开一次集体汇报会，汇报一周来发现的问题、线索、疑点、难点，以及下周的工作安排，由审计组集体研究，整理成会议纪要上报局机关备查，特殊情况和重大问题及时上报；三是审计由之前的“中医式”模式向“菜单式”模式转变，即改变过去以审计组长的个人经验、工作作风影响审计结果的现象，向“菜单式”审计模式转变，克服审计执法的随意性。

六、优化执法环境。审计实践证明，违规违纪问题之所以易发多发，这与各级干部财经法纪观念淡薄有很大关系。为解决这一问题，今年，我们在对人社局审计之后，便对人社系统十二个单位负责人与财务人员进行了专门培训，取得了良好效果。后经与有关部门协商，把财经审计法规纳入全市公务员培训范围。从9月份开始，市局总审计师和办公室主任先后在七期公务员培训班授课，3000多名党政干部参加了培训。10月份，局长任永吉又专门到市委党校向240多名县处

级领导干部做了审计专题报告。采取这一形式后，各被审计单位在对审计工作的认识、理解等方面又得到了进一步提升。

七、加强作风建设。今年以来，我们大力倡导“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”的审计人核心价值观，弘扬“实、高、新、严、细”审计工作作风，提炼和弘扬“运城审计精神”。此项工作早在年初局党组就专门安排进行总结提炼。在深入调研和广泛征求意见的基础上，经过认真研究、反复提炼，初步形成了“忠诚 审慎 清廉 奉献”的运城审计精神表述方案。要求全市审计干部要大力弘扬运城审计精神，牢记使命、忠诚履职、勇于担当、严守法纪、尽职尽责，坚持以品格为核心、作风为基础、能力为重点、业绩为导向，不断加强审计队伍建设，以铁的纪律打造审计铁军。

八、加强能力建设。今年以来，我们已举办过多次业务知识考试，并把考试成绩作为调整岗位和提拔重用的重要依据。同时选派多名业务骨干和审计新兵以“以工代学”的方式参与审计署及省厅的审计项目。中纪委在山西办案时省审计厅专门点名抽调我局审计人员协查。另外，为积极推进联网审计，加强数据库建设和应用，着力改进审计数据运用模式，总结推广“总体分析、系统研究、发现疑点、分散核实、精确定位”的数字化审计方式，为下一步推动大数据背景下的审计信息化建设做好准备，我局已初步提出规划框架，待报经市政府批准后，再细化落实。

践行群众路线是党治国理政的系统工程

◎ 文 / 张卫宏

党的群众路线教育实践活动的重要性、必要性、迫切性及长远性，需要在国际国内形势发展的大背景下，从夯实党的执政基础的高度去深刻理解。

践行群众路线，坚定“三个自信”之外的“道德自信”

十八大报告中指出：中国特色社会主义道路，中国特色社会主义理论体系，中国特色社会主义制度，是党和人民九十多年奋斗、创造、积累的根本成就，必须倍加珍惜、始终坚持、不断发展；全党要坚定这样的道路自信、理论自信、制度自信！

“三个自信”能不能落实为社会公信，关键还在于我们党员干部有没有公信力。“三个自信”之外还需要强调“道德自信”。道德是一个国家、一个民族、一个个体的精神支柱、心灵灯塔和价值向导。一个国家、一个民族、一个个体，如果没有自己的精神支柱、心灵灯塔和价值向导，就等于没有了灵魂和方向，就会失去生命力和精神的归依。道德是一种力量，这是一种感召人心的力量、鼓舞人心的力量和凝聚人心的力量。道德的力量之所以特别强大，是因为它立足于人性内部，来自于人性自身。党必须牢牢占领道德的制高点，才能具有强大的感召力与凝聚力。我们党在延安极为紧张和困难的战争环境下，集中深入开展整风运动，树立共产党人的道德风尚。而共产党员吃苦在前，享受在后，毫不利己，专门利人，威武不屈，贫贱不移，以自身的先锋模范作用在群众心目中树起了丰碑。“桃李不言下自成蹊”，正是共产党人身上这种强烈的道德追求和道德自信，感召着一代代人民群众自觉地团结在党的周围。

反“四风”在许多生活细节上，对党员干部提出了更高更严格的要求，有许多要求实际上是道德层面的，比如要求党员干部远离灯红酒绿。孔子讲：为政以德，譬如北辰，而众星拱之。为政者就必须比群众有更高的道德自觉、道德自律与道德自信。过去常说一句话：不能把自

己混同一般老百姓。群众路线教育就是对党员干部道德水平的一次系统提升。

践行群众路线，塑造“先忧后乐”传统下的干部形象“先天下之忧而忧，后天下之乐而乐”，已经内化为国人对官员的理想。当然，不必讳言，当前整个干部队伍形象的美誉度已经低到临界点上。中纪委最近撰文称：“四风”问题已经到了令人难以忍受的程度，党员干部和人民群众深恶痛绝。重塑干部队伍形象刻不容缓，为民、务实、清廉，就是党的各级党员干部的基本形象。

为民的形象。你把多少人真正装在心里，就有多少人衷心把你拥在台上。党除了人民的利益之外，没有自己特殊的利益。这不是一个可忽略、可含混、可置之不理的边缘问题，而是一个关系到中国共产党的根本性质和宗旨、基本理论和基本纲领、生死存亡和可持续发展的核心问题。这不是一句空洞的口号，只有通过无数共产党人自觉行为，才能变为全社会的普遍认知。为人民服务要成为党员干部的鲜明旗帜。

务实的形象。认真，曾经是我们党的一大优势。“世界上怕就怕认真二字，而我们共产党人最讲认真”，这句话曾经家喻户晓，深入人心，但随着四风滋长，我们这一优势正渐渐失去，我们现在已经有了成体系的法律、规范、制度，但缺乏认真的执行，做选择，打折扣，搞变通，法规制度失去了严肃性与约束力。四风初起之时，我们许多同志看不惯，但就是缺乏认真的精神，怕得罪人，当好好先生，不敢抵制，从放任自流到随波逐流。还有一些干部，竟把“难得糊涂，不可认真”当作为官信条，明哲保身，见了矛盾绕着走，食民之禄，而毫无担当。实干兴邦，改革发展的任务如此艰巨，只要认真起来，办法总比困难多，没有解决不了的问题。必须有一大批扎实苦干的人，中国梦才能梦想成真。不能让混日子的人在干部队伍中有容身之地，求真务实要成为党员干部的精神内核。

清廉的形象。清,就是要有清醒的政治头脑,立场坚定;清白的政治关系,不拉山头,搞小圈子;清晰的发展思路,能按客观规律办事;清新的社会形象,社会没有非议,为群众所认可。这就要全面提升干部的政治业务素质。“吏不畏我严,而畏我廉;民不服我能,而服我公;公则明,廉则威”,不论在什么体制下,贪腐都是官员的死穴,一些失误能为民众所原谅,而贪腐一旦事发,必然是政治生命的终结。清,是党员干部努力的境界,而廉,则是党员干部必须恪守的底线。

习近平总书记讲要严以修身、严以用权、严以律己,就是从党员干部道德修养、道德自觉、道德自信和道德自律抓起。这个要求就体现了中国传统文化中“修身、齐家、治国、平天下”的基本观念。他在会见第四届全国道德模范的讲话中强调“要始终把弘扬中华民族传统美德作为极为重要的战略任务来抓,为实现中华民族伟大复兴的中国梦提供强大精神力量和有力道德支撑。”在党的历史上第一次把弘扬中华优秀传统文化提高到“极为重要的战略任务”的高度认识。习近平同志首次在我党全面系统地要求领导干部学习中华优秀传统文化,以此作为加强领导干部队伍建设的重要手段,要求“领导干部多读优秀传统文化书籍,经常接受优秀传统文化熏陶”。

历史是一脉相承的,对官员“为民、务实、清廉”的要求始终如一。那些为中华民族做出杰出贡献,至今为人敬仰为人传诵的“名臣”,无一不是情系百姓、踏实做事、清白为官的。而今,“为民、务实、清廉”的传统价值被赋予新的时代内涵,应当成为党员干部鲜明的特征。要实现国家治理体系和治理能力的现代化,根本是要有一大批继承中国传统文化和道德伦理、具有法治观念和现代管理技能,以天下为己任,有强烈责任感与使命感的干部队伍。群众路线教育就是对党员干部队伍形象的全新塑造。

需要辩证地看待当前的干部形象,不可否认当前存在严重的问题,相当多的腐败分子侵蚀着我们的肌体;也不可否认在广大干部身上,蒙上了“四风”尘埃。对腐败分子,要坚决清除;对于“四风”,要真正地“洗洗澡,治治病”,荡涤尘埃;对于整个干部队伍,要防止别有用心的人借机对整个干部队伍“污名化”。当然,不可否认我们的队伍中有人出了问题,但同样不可否认,我们大部分干部主流是好的。套用鲁迅一句话:“大量有埋头苦干

的人,有拚命硬干的人,有为民请命的人,有舍身求法的人,……虽是“四风”的尘埃,也往往掩不住他们的光耀,这就是中国的脊梁”。否定这一点就无法解释,我们何以能取得的举世瞩目的伟大成就。玉璧有瑕,不掩其光,能够自身实现净化,正说明了肌体旺盛的生命力。

践行群众路线,推动社会主义民主全面深化

西方反华势力常以民主为题攻击我们的制度,国内别有用心者则随声附和。我们党的理论是马克思主义,它批判吸收了古典哲学、古典政治经济学和空想社会主义,民主既是马克思主义的核心价值,更是“中国梦”的奋斗目标。不同的文化和发展背景下,民主有不同的表现形式和实现路径。履不必同,期于适足;治不必同,期于利民。历史自有其内在的规律,任何国家的现实选择和未来发展都必须基于自身历史之上,我们有系统的民主理论和丰富的民主实践。践行群众路线,就是要进一步丰富中国特色社会主义民主理论,全面深化社会主义民主实践,响亮地发出中国的“民主声音”,鲜明地树立中国的“民主形象”。

群众路线就是马克思主义中国化过程中,中国共产党人关于民主的理性思考与探索实践,是中国特色社会主义民主的理论基础和实现方式。一切依靠群众,体现了人民的主体地位;从群众中来,到群众中去,体现了决策过程的民主;满意不满意,就是民主评议;群众答应不答应,就是民主监督。当前一些个案上,反映出我们不够民主,恰恰是群众路线没有有效地执行贯彻。“四风”问题,根子上是特权思想。中国长期的集权统治,要完全肃清特权思想是一个长期的艰苦的过程。群众路线是反对特权思想的强大理论武器。群众路线教育就是对社会主义民主思想的系统梳理,民主进程的有力推进。近日《预算法》的修订,立法思想就实现了从“政府管理预算”到“预算约束政府”的转变。践行群众路线,必将会在各个领域极大地推动社会主义民主全面深化。

从以上几个方面讲,党的群众路线教育实践活动绝不是简单的纠正不正之风,而是中央立足现实,着眼长远,全面法制、完善国家治理的系统工程,随着活动的深入与形势的发展,其效果将在国家政治生活中发挥越来越重要的作用。

(作者单位:运城市审计局)

国务院关于加强审计工作的意见

国发〔2014〕48号

为切实加强审计工作,推动国家重大决策部署和有关政策措施的贯彻落实,更好地服务改革发展,维护经济秩序,促进经济社会持续健康发展,现提出以下意见:

一、总体要求

(一)指导思想。坚持以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导,深入贯彻落实党的十八大和十八届二中、三中全会精神,依法履行审计职责,加大审计力度,创新审计方式,提高审计效率,对稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险等政策措施落实情况,以及公共资金、国有资产、国有资源、领导干部经济责任履行情况进行审计,实现审计监督全覆盖,促进国家治理现代化和国民经济健康发展。

(二)基本原则。

——围绕中心,服务大局。紧紧围绕国家中心工作,服务改革发展,服务改善民生,促进社会公正,为建设廉洁政府、俭朴政府、法治政府提供有力支持。

——发现问题,完善机制。发现国家政策措施执行中存在的主要问题和重大违法违规案件线索,维护财经法纪,促进廉政建设;发现经济社会运行中的突出矛盾和风险隐患,维护国家经济安全;发现经济运行中好的做法、经验和问题,注重从体制机制制度层面分析原因和提出建议,促进深化改革和创新体制机制。

——依法审计,秉公用权。依法履行宪法和法律赋予的职责,敢于碰硬,勇于担当,严格遵守审计工作纪律和各项廉政、保密规定,注意工作方法,切实做到依法审计、文明审计、廉洁审计。

二、发挥审计促进国家重大决策部署落实的保障作用

(三)推动政策措施贯彻落实。持续组织对国家重大政策措施和宏观调控部署落实情况的跟踪审计,着力监督检查各地区、各部门落实稳增长、促改革、调结构、惠

民生、防风险等政策措施的具体部署、执行进度、实际效果等情况,特别是重大项目落地、重点资金保障,以及简政放权推进情况,及时发现和纠正有令不行、有禁不止行为,反映好的做法、经验和新情况、新问题,促进政策落地生根和不断完善。

(四)促进公共资金安全高效使用。要看好公共资金,严防贪污、浪费等违法违规行为,确保公共资金安全。把绩效理念贯穿审计工作始终,加强预算执行和其他财政收支审计,密切关注财政资金的存量和增量,促进减少财政资金沉淀,盘活存量资金,推动财政资金合理配置、高效使用,把钱用在刀刃上。围绕中央八项规定精神和国务院“约法三章”要求,加强“三公”经费、会议费使用和楼堂馆所建设等方面审计,促进厉行节约和规范管理,推动俭朴政府建设。

(五)维护国家经济安全。要加大对经济运行中风险隐患的审计力度,密切关注财政、金融、民生、国有资产、能源、资源和环境保护等方面存在的薄弱环节和风险隐患,以及可能引发的社会不稳定因素,特别是地方政府性债务、区域性金融稳定等情况,注意发现和反映苗头性、倾向性问题,积极提出解决问题和化解风险的建议。

(六)促进改善民生和生态文明建设。加强对“三农”、社会保障、教育、文化、医疗、扶贫、救灾、保障性安居工程等重点民生资金和项目的审计,加强对土地、矿产等自然资源,以及大气、水、固体废物等污染治理和环境保护情况的审计,探索实行自然资源资产离任审计,深入分析财政投入与项目进展、事业发展等情况,推动惠民和资源、环保政策落实到位。

(七)推动深化改革。密切关注各项改革措施的协调配合情况,促进增强改革的系统性、整体性和协调性。正确把握改革和发展中出现的新情况,对不合时宜、制约发展、阻碍改革的制度规定,及时予以反映,推动改进和完善。

三、强化审计的监督作用

(八)促进依法行政、依法办事。要加大对依法行政情况的审计力度,注意发现有法不依、执法不严等问题,促进法治政府建设,切实维护法律尊严。要着力反映严重违法损害群众利益、妨害公平竞争等问题,维护市场经济秩序和社会公平正义。

(九)推进廉政建设。对审计发现的重大违法违纪问题,要查深查透查实。重点关注财政资金分配、重大投资决策和项目审批、重大物资采购和招标投标、贷款发放和证券交易、国有资产和股权转让、土地和矿产资源交易等重点领域和关键环节,揭露以权谋私、失职渎职、贪污受贿、内幕交易等问题,促进廉洁政府建设。

(十)推动履职尽责。深化领导干部经济责任审计,着力检查领导干部守法守纪守规尽责情况,促进各级领导干部主动作为、有效作为,切实履职尽责。依法依规反映不作为、慢作为、乱作为问题,促进健全责任追究和问责机制。

四、完善审计工作机制

(十一)依法接受审计监督。凡是涉及管理、分配、使用公共资金、国有资产、国有资源的部门、单位和个人,都要自觉接受审计、配合审计,不得设置障碍。有关部门和单位要依法、及时、全面提供审计所需的财务会计、业务和管理等资料,不得制定限制向审计机关提供资料和开放计算机信息系统查询权限的规定,已经制定的应予修订或废止。对获取的资料,审计机关要严格保密。

(十二)提供完整准确真实的电子数据。有关部门、金融机构和国有企事业单位应根据审计工作需要,依法向审计机关提供与本单位、本系统履行职责相关的电子数据信息和必要的技术文档;在确保数据信息安全的前提下,协助审计机关开展联网审计。在现场审计阶段,被审计单位要为审计机关进行电子数据分析提供必要的工作环境。

(十三)积极协助审计工作。审计机关履行职责需要协助时,有关部门、单位要积极予以协助和支持,并对有关审计情况严格保密。要建立健全审计与纪检监察、公安、检察以及其他有关主管单位的工作协调机制,对审计移送的违法违纪问题线索,有关部门要认真查处,及时向审计机关反馈查处结果。审计机关要跟踪审计移送

事项的查处结果,适时向社会公告。

五、狠抓审计发现问题的整改落实

(十四)健全整改责任制。被审计单位的主要负责人作为整改第一责任人,要切实抓好审计发现问题的整改工作,对重大问题要亲自管、亲自抓。对审计发现的问题和提出的审计建议,被审计单位要及时整改和认真研究,整改结果在书面告知审计机关的同时,要向同级政府或主管部门报告,并向社会公告。

(十五)加强整改督促检查。各级政府每年要专题研究国家重大决策部署和有关政策措施落实情况审计,以及本级预算执行和其他财政收支审计查出问题的整改工作,将整改纳入督查督办事项。对审计反映的问题,被审计单位主管部门要及时督促整改。审计机关要建立整改检查跟踪机制,必要时可提请有关部门协助落实整改意见。

(十六)严肃整改问责。各地区、各部门要把审计结果及其整改情况作为考核、奖惩的重要依据。对审计发现的重大问题,要依法依规作出处理,严肃追究有关人员责任。对审计反映的典型性、普遍性、倾向性问题,要及时研究,完善制度规定。对整改不到位的,要与被审计单位主要负责人进行约谈。对整改不力、屡审屡犯的,要严格追问责。

六、提升审计能力

(十七)强化审计队伍建设。着力提高审计队伍的专业化水平,推进审计职业化建设,建立审计人员职业保障制度,实行审计专业技术资格制度,完善审计职业教育培训体系,努力建设一支具有较高政治素质和业务素质、作风过硬的审计队伍。审计机关负责人原则上应具备经济、法律、管理等工作背景。招录审计人员可加试审计工作必需的专业知识和技能,部分专业性强的职位可实行聘任制。

(十八)推动审计方式创新。加强审计机关审计计划的统筹协调,优化审计资源配置,开展好涉及全局的重大项目审计,探索预算执行项目分阶段组织实施审计的办法,对重大政策措施、重大投资项目、重点专项资金和重大突发事件等可以开展全过程跟踪审计。根据审计项目实施需要,探索向社会购买审计服务。加强上级审计机关对下级审计机关的领导,建立健全工作报告等制度,地方各级审计机关将审计结果和重(下转第 14 页)



耕耘在审计的田野上

——记河南省三门峡市审计局经责办副主任任丽君同志

牛，勤劳奋进的象征。任丽君同志，出生于牛年，她就象一头牛，在审计这块沃土上，脚踏实地，辛勤耕耘，默默无闻，无私奉献，把美好的青春献给了审计事业，以良好的职业道德和人格魅力树立了审计人员的良好形象，实现了自己的人生价值。

从事审计工作近 30 年来，她已记不清参加了多少审计项目，担任过多少次审计组长和主审，查处多少违纪问题和资金。她连年被评为先进工作者、优秀共产党员、公务员年度考核“优秀”。曾被省妇联授予“河南省三八红旗手”。2011 年荣获河南省审计厅“十佳审计标兵”。2012 年被三门峡市人民政府授予“人民满意公务员”荣誉称号。她的事迹先后被《中国审计报》、中共河南省委主办的《党的生活》等媒体所刊登。

审计的性质决定了审计工作者必须和一组组枯燥乏味的数字打交道，在成摞的帐本凭证里查漏洞、寻毛病、找问题、捉蛀虫，因此必须依法审计，查深查透，才能堵塞漏洞，打击犯罪，保护国有资产的安全完整。在对某金属公司的审计中，发现该单位“应交税金”科目上缴税金 46 万元，但却没有直接上缴税务机关，而是和某单位应收帐款对冲。这引起她的重视，税金怎能和应收帐款对冲呢？带着种种疑问，她带领审计组到对方单位去核实。谁知对方单位不配合，说不知道此事。公司财务经办人支支吾吾，就是不说实话。她直接找公司经理，起初该经理挺热情，又是让座，又是倒水，但一问及这 46 万元税款，该经理态度来了个大转弯，不但不说事实，反而口口声声说：“你们不是审计局，是收钱局，是挑毛病局。”面对此种情况，作为审计组长的她，深知国家的利益高

于一切，没有气馁，没有退缩，一方面向领导和有关部门反映情况，一方面耐心作思想工作，讲明国家政策和审计目的，打消该公司领导的顾虑。最后，该公司领导心服口服，承认这 46 万元是用钢材款抵顶应交的税款。最后将税款如数补交。为了维护国家利益，力求从政策上、宏观上、机制上堵住企业偷漏税的黑洞，她根据审计中发现的税收方面存在的突出问题，撰写了“企业拖欠和偷漏税问题亟待解决”一文，刊登在《三门峡日报》内参上，引起了市四大班子的高度重视，市政府常务副市长亲自到审计局调研，并对审计人员严谨的作风和敬业精神给予了充分肯定和表扬。在对某镇财政所进行审计时，发现从该镇企业委帐上转出 14 万元，原始凭证后面有涂改痕迹。这蛛丝麻迹引起了她的注意。她根据转帐线索，在其他同志的配合下，立即驱车到距县城 100 多公里的乡村去调查。当事人听说此事，拖人送来了毛毯和其它物品，被她严辞拒绝。在局领导的支持下，终于查清事实真相，原来企业委会计伙同他人转出公款 14 万元，从中已贪污 6 万元，当事人被依法处理。在对某外贸公司审计时她发现收购的农副产品价格明显偏高，她和审计组的同志顾不得星期天休息，下乡调查取证，查清该公司某科长利用收购农副产品之机，人为提高收购价格，从中贪污公款 5 万元，后此人也被告司法机关依法逮捕。在对某公司审计中，发现该公司“库存商品”明细帐 14 个月没有记帐，而且总帐和会计报表也不相符。她本来可以责成企业财会人员予以整理，但为了不贻误审计工作，也为了维护国有资产的安全完整，她用了近半个月时间和审计组同志一起逐笔逐月逐年核对了 3 年 5 个

月的购销业务,计 3684 笔帐,查出 114 笔差错款项,终于达到账表、账账、账实相符。为了核实库存商品,她冒着酷暑,爬到几十米高的油罐上对库存的商品油逐样进行了盘点。结果仅库存柴油就溢余 354 吨,加上其它几个品种,溢余总额 20 多万元。她严谨细致的作风受到市审计局领导和被审计单位的一致好评。该公司赠送锦旗一面,上书“企业医生,经济卫士”。“医生”和“卫士”,这不正是审计人依法审计、审帮结合、立足监督、实现服务的真实写照吗!

作为一名审计人,她近三十年如一日,勤勤恳恳,任劳任怨,爱岗敬业,无私奉献。今年初手腕骨折,勉强在医院住了几天院,出院第二天还打着石膏就来上班,坚持一只手持笔、翻阅账目。爱人是做酒生意的,很多次商家组织免费旅游,因进点审计,她都全部放弃。1998 年是她最难忘的一年,因为她最爱戴的父亲也离开了人世。父亲病重时,她一直在县里审计,也只是去看一次,她一心想等工作告一段落,好好陪伴父亲。谁知工作没忙完,父亲却永远离开了她。这怎不叫她痛断肝肠!她心里默默地对父亲说,我对不起你,但我要牢记您对我的教诲。刚安葬完父亲,就接到通知要到外地市参加审计,她强忍悲痛,依然赴外地审计,一去就是 50 多天。她认为自己家庭是“小家”,审计是“大家”,“小家”要服从“大家”,个人利益要服

从整体利益。她是这样想的,也是这样做的。

任丽君同志出生于教师之家,父母都是人民教师,她从小就受到良好的环境熏陶和严格的思想教育。1981 年从河南省供销学校财会专业毕业,在即将走上工作岗位的哪一刻,父亲语重心长地对她说:“从事经济工作,一定要清清白白做人,认认真真做事。”她把父亲的话作为人生的座右铭,尤其是走进审计机关后她更深深体会到这句话的份量。从审近三十年,她坚持依法审计,廉洁奉公,请吃不到,送礼不要,一杯清茶搞审计,两袖清风回机关,从未向被审计单位提出过任何不合理要求,从未向被审计单位推销家里酒行的一瓶酒。她常说,打铁需得自身硬,正人就要先正己,作为一名执法者,首先要做到遵纪守法,这样才能挺直腰杆,硬起手腕,依法审计,客观公正。

她就是这样一个人平凡的审计人员,在平凡的岗位上做着不平凡的工作,她以勤奋敬业,无私奉献,来报答党和人民的培养;以脚踏实地,淡泊名利,来回报领导的关怀和同志们的信任;以“清清白白做人,认认真真做事”,来实现父亲的嘱托。她是属牛的,她永远是一头牛,在审计这块热土上,辛勤耕耘,永不停息。我们期待着她在新的征程上扬鞭奋蹄,再铸辉煌,谱写更加光辉灿烂的篇章。

(河南省三门峡市审计局供稿)

(上接第 12 页)大案件线索向同级政府报告的同时,必须向上一级审计机关报告。

(十九)加快推进审计信息化。推进有关部门、金融机构和国有企事业单位等与审计机关实现信息共享,加大数据集中力度,构建国家审计数据系统。探索在审计实践中运用大数据技术的途径,加大数据综合利用力度,提高运用信息化技术查核问题、评价判断、宏观分析的能力。创新电子审计技术,提高审计工作能力、质量和效率。推进对各部门、单位计算机信息系统安全性、可靠性和经济性的审计。

(二十)保证履行审计职责必需的力量和经费。根据审计任务日益增加的实际,合理配置审计力量。按照科学核算、确保必需的原则,在年度财政预算中切实保障本级审计机关履行职责所需经费,为审计机关提供相应的工作条件。加强内部审计工作,充分发挥内部审计

作用。

七、加强组织领导

(二十一)健全审计工作领导机制。地方各级政府主要负责人要依法直接领导本级审计机关,支持审计机关工作,定期听取审计工作汇报,及时研究解决审计工作中遇到的突出问题,把审计结果作为相关决策的重要依据。要加强政府监督检查机关间的沟通交流,充分利用已有的检查结果等信息,避免重复检查。

(二十二)维护审计的独立性。地方各级政府要保障审计机关依法审计、依法查处问题、依法向社会公告审计结果,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉,定期组织开展对审计法律法规执行情况的监督检查。对拒不接受审计监督,阻挠、干扰和不配合审计工作,或威胁、恐吓、报复审计人员的,要依法依纪查处。

2014 年 10 月 9 日

从省委书记调研“城中村”谈审计作为

◎ 文 / 李振生 武云景

偶尔,从媒体上看到,山西省委书记王儒林一上任,接连下基层实地调研。第二站在省会太原,用4天时间,到了10个县(区、市)和4个开发区,25个调研点,调研后就地召开座谈会。看了书记调研讲话材料,颇有感触。作为一名审计工作者,在王书记调研报告中看到,山西省委高度关注惩治腐败、狠刹“四风”,从具体的“城中村”等实际问题着手,从中,也联想到审计工作也应提高能力。

太原先后有三任市委书记,连续三任市公安局长出问题,还有多名干部和企业主被调查,这在全国是罕见的。太原市,山西省为什么会出这么多腐败问题?王儒林书记总结其根本原因还是在于没有从严治党,没有从严治吏,没有履行主体责任。王书记首先讲了太原“城中村”一些实际问题。山西省是全国煤炭等资源大省、是有钱的省,省会太原一边是高楼林立,一边却是“城中村”问题,垃圾遍地、污水横流、臭气冲天,环境卫生差、空气质量差!太原市从2003年就启动了“城中村”改造,尽管下了很大功夫,但是基本徘徊不前。十多年多来只完成3个村整村改造,占应改造总数的1.7%,到现在还有170个“城中村”。太原市的“城中村”人口再加上棚户区的居民,占太原总人口的三分之一。王书记说,太原有市委、市政府,有区委、区政府,有街道居委会,还有村委会,从市到区,也包括村里都有专门的卫生环境等管理部门、专业队伍,但“城中村”却呈现这样一个状态,脏、乱、差到这种程度。他在调研中已责成太原市委、市政府要从“城中村”问题入手,倒查为官不为、治吏不严,甚至违法违纪问题,一定要认真、深入、彻底查清楚,该问责的问责,该处理的处理。我们也从中反思,全国各地类似情况

也很多,各级各地审计部门在面对面临类似“城中村”问题时想些什么、又该做些什么呢?谈几点自己想法:

一是类似的“城中村”问题是民生问题,应引起各级审计部门的高度关注。在相关问题没有暴露或已暴露却未得到有效解决前,审计部门要积极作为、主动作为,开展有针对性调查和审计,运用审计手段查出问题、分析原因、提出解决的办法。

二是类似的“城中村”问题应成为领导干部任期经济责任审计的重要审计内容。市、区、街道、居委会涉及“城中村”的职能部门很多,党政主要领导更是不少。审计机关在履行经济责任审计中,我们是不是该把类似“城中村”相关政策、资金落实情况作为审计的重要内容。如果我们审计了相关问题,并对领导干部作出了评价,必然会对问题的解决产生积极的作用,也必然会引起各级领导的重视。如果一任领导干部,任期内这些老百姓关心的事,甚至不乏列入惠民“计划”的事,一年一年、一届一届都落不到实处,审计却未做审计和评价,从技术上说是我们工作不全面、不完整,从政治上讲也属于“为官不为”。

三是从书记调研“城中村”问题,看如何抓审计工作的重点。王书记调研太原,花在“城中村”的时间多、用的精力多、做调研总结时问题摆在最前面,说明“城中村”问题很重要、很关键,表明它在省委书记心中的份量。三分之一的太原人口生活在“城中村”,和它相比,建一座市政项目和工程、引进一个大企业,经济、社会效益孰重?要让更多的老百姓说话,书记要做老百姓关心的大事、急事。这些书记心中的大事,也应成为审计部门重点关注的事。

四是从书记对“城中村”问题的调研过程,反思如何改进审计工作的方式、方法。王儒林书记在“城中村”停留时间长,为了深入了解情况,不是光听干部们说,而是很“较真”,认真核对,包括看看账;不是走马观花,是带着目的、有着思路去下访的。王书记亲自查阅村组账目,责问一个500多户的村打扫卫生的就有79人,卫生却是这样?另一个村,打扫卫生的清扫人员是135人,一年工资加上垃圾清运费高达160.02万,这么多打扫卫生的人,花了这么多钱,实际上我们看到的却是垃圾无人清理!王书记实地看公开栏,形同虚设。

从王书记这些调研结果,让不少部门、不少领导干部难堪的同时在思索,看来工作虚假不行,工作马虎不行,为官不为也不行。这对审计部门和审计人员更是警示!书记的做法不就是我们审计部门、审计人员本应该做的吗!

书记调研的结果不就是包括审计部门早该弄清的结果吗!审计也应避免形式主义、官僚主义、为官不为!

五是要有效发挥好人民赋予审计的监督权。王儒林书记调研报告中提出,要在把权力关进制度的笼子、形成长效机制方面发挥表率作用。净化政治生态,实现弊绝风清,重点抓好“六权治本”。其中着重强调要运用好“合力监督权力”,要统筹发挥纪检、监察、审计、督查等专门监督部门的作用。这是对太原市、山西省审计等部门的指示!同样也是对全国各级审计机关做好审计监督工作的要求。十八届四中全会《决定》提出审计监督是八大监督的重要组成部分。权力运行到哪里,监督就延伸到哪里,完全符合中央对各级监督部门的要求精神,理所应当需要各级审计机关和全体审计人员身体力行、抓好落实。
(作者单位:三门峡市审计局)

专项审计调查中要做好五个“结合”

专项审计调查是审计和调查的有机结合,审计人员可采用多种不同的方式和方法来开展审计调查。在实际工作中,要根据被调查事项在全局工作中的地位和影响范围、调查的难易、人员和技术力量来具体确定审计调查的方式和方法。采用适当的审计调查方式和方法,可以保证审计调查质量,降低审计调查成本。为此,笔者认为在专项审计调查中要做好以下五“结合”:

一是全面调查和抽样调查相结合。对影响经济发展全局的事项,要求具体数字、精确度高的要进行全面系统的调查;对其他事项,如只是想了解情况,调查对象数目庞大,不好进行全面调查时可采用抽样调查。必要时两种调查方法可以各有侧重的相结合。

二是实地走访和召开座谈会相结合。对重要事项的调查,应采用实地调查方式进行;对一般事项则可采用问卷式、表格式调查的方式进行;对有些事项也可以采取问卷调查与实地走访、召开座谈会相结合的方式进行,或者以问卷调查为主,实地走访和召开座谈会为辅。审计人员要具体问题具体分析,做到有机结合。

三是审计方法与一般调查方法的有机结合。通过问卷、走访、统计抽样、盘点等方法了解被调查对象的整体

情况,然后通过检查、监督、抽样分析等对问卷、走访等对获取的信息的代表性、真实性进行印证,以进一步获取客观、充分、合法的审计证据。

四是账面财务资料和收集的书面资料相结合。首先要将财政财务资料搞清楚,再通过审阅和观察等手段,收集和研究与调查对象经济活动运作过程相关的法律法规政策、会议记录、合同协议、内部文件等,并与书面材料相核对,进一步落实账面资料的真实性。但要注意的是获取的账外材料必须与所要证明的审计调查事项之间有一定的联系,即符合证据的“相关性”原则,不做无用功。

五是审计获取资料与其他资料相结合。在专项审计调查过程中,除利用本部门以前年度审计的相关审计资料和审计调查时获取的资料外,还应充分利用统计部门、财政部门、中介机构等其他单位或部门所出具的统计报告、研究报告、评估资料等文件资料和公共数据,以获取相关的重要信息。一方面,审计人员通过阅读与研究这些资料,可以节省审计取证成本,提高审计工作效率;另一方面,还可能发现所审事项存在问题的某些关联点,进一步充实专项审计调查的具体目标。

(元茗 李翠敏)

审计质量贯穿于审计工作的全过程,从审计准备、审计实施、审计报告、审计总结,每一个阶段、每一个环节都与审计质量有着密切的关系。审计质量是审计机关赖以生存和发展的基础,是审计工作的生命线。只有提高审计质量,才能不断地降低审计风险;只有提高审计质量,才能更好地树立审计形象;只有提高审计质量,才能有效地建立审计机关公信力。

一、审计质量的重要性。

审计质量的重要性不言而喻,这里我们引用两位署领导关于审计质量的阐述。刘家义审计长讲:加强质量管理,最根本的是要坚持依法审计,认真执行审计法、审计法实施条例和国家审计准则等法律规范,不断完善相关配套措施,做到审计程序合法,问题定性处理合法。要进一步强化质量意识和风险意识,明确各环节质量管理的分工和责任,做到各尽其能、各负其责、追究有源。

孙宝厚副审计长讲:加强审计质量控制,首先必须把握“审计质量”的概念,明确“审计质量=审计准则+审计事实+审计需求”。审计质量的好坏在于规避审计风险,尽量减少审计结果与审计准则、审计真实性、审计需求不相吻合的地方。基层审计机关审计质量的控制,在提升基层审计形象中起着举足轻重的作用。为此,我们要加强审计质量控制,不断提升审计机关的执行力 and 公信力。首先,要充分认识到质量在审计工作中的位置,把审计质量看作是审计工作的“生命线”来抓,努力提高质量控制水平,并将这一“生命线”延长,贯彻于审计工作的全过程,用质量来衡量审计的社会价值,也是在“延续”审计工作的“生命力”,作为审计部门的领导决策层更应该重视这一点。其次,要制订完整的审计质量控制体系,如审计实施方案的制订就是极为重要的一个环节,一个审计项目若有一个好的实施方案,就等于这个项目成功了一半。在实施方案中,有明确的审计目标、审计内容、审计程序、审计方法、人员安排,各种要素配备齐全了,形成一个完整的架构,就能起到“纲举目张”的作用。平时这项工作虽然也做了,但对照要求还是觉得做得马虎了一点,比如说审计实施方案“千篇一律”,审计目标的针对性不强,人员搭配不科学等等。再次,对审计过程的控制往往流于形式。每个项目虽有领导分工,却有时是开个场了之,成了分而不“管”,导致审计人员

审计质量必须控制

◎ 文 / 任兴龙
程 一

不主动去发现、去跟踪问题,出现走过场的现象。审计质量是审出来的,不是审理出来的。

二、目前存在的问题

近两年来,我市审计质量有了较大地提高,但还存在着许多问题。

1.在调查了解记录方面,存在着内容不完整,大都缺少相关法律法规、政策及执行情况、内部控制及其执行情况、以往接受审计及整改情况、软件版本及使用情况等几项内容。

2.在审计实施方案方面,存在着审计实施方案编制不规范、用工作方案原文照抄流于形式、调整事项未编制调整方案、与审计调查了解记录不一样、项目名称与通知书及实施方案所列不一致等。

3.在审计工作底稿方面,存在着无审计工作底稿汇总表、实施方案中的部分审计事项没有编制底稿、审计工作底稿的问题没有完全在报告中反映、只有一名审计人员签名、数字表述不准确、事实表述与定性不一致并暗含其它问题、审计组长审核意见表述不规范等。

5.在审计证据方面,存在着证据不充分、不适当、冗余、证据中包含其它问题未反映、可以取证原始记录的用审计记录代替审计证据、审计取证单使用不规范等。

6.在重要管理事项记录方面,存在着缺少审计小组

确定审计实施方案和草拟审计报告初稿的审计组会议记录等。

7. 审计报告征求意见方面,存在着征求意见稿时间没有在征求意见书之前、审计组没有对被审计单位有异议的问题进行书面说明采纳或不采纳理由的问题。

10. 在部门复核和审理、审定方面,存在着部门复核意见书复核内容不完整、审理意见书内容不完整、时间不在部门复核意见书之后、会议纪要没有完全记录审定会的审定意见等。

11. 在审计报告方面,存在着金额单位不统一、被审计单位名称表述不规范、审计评价意见对未审计的事项发表了审计评价意见、问题定性及处理依据不恰当、审计建议千篇一律、漫无目标、敷衍应付等。

12. 在审计决定方面,存在着表述格式不规范、问题定性与审计报告表述不一致、救济途径错误等。

三、提高审计质量的对策

1. 提高认识。认识有多高,质量就有多高;立意有多高,质量就有多高。我们讲,审计质量是审计工作的“生命线”,生命是最宝贵的东西,失去生命将失去一切,审计工作失去生命就失去她赖以生存的基础。我们要将审计质量作为立审兴审的“核心工程”,提高审计质量的基本前提是制度立审,关键所在是素质强审,核心要求是实干兴审,根本保证是作风建审,不竭动力是创新活审。要树立质量也是权威、形象、公信力,质量不高,审计就没有权威,审计工作就没有公信力,审计人员就没有好的形象。

2. 加强学习。提高审计质量的前提是要坚持依法审计,依据《宪法》、《审计法》、《审计法实施条例》、审计准则等,这是审计正能量的源泉,是我们从事审计工作的根本依据,也是衡量审计工作的唯一标准,要依据这些法律法规规定的程序、内容、权限开展工作。提高审计质量需要控制,做到全员、全过程、全方位控制,控制审计质量就是控制审计风险,反过来说,控制审计风险就是控制审计质量。每一位审计人员都是审计质量控制员,都承担着保证审计质量的责任。要认真执行审计周报制,达到信息共享、阳光作业、提高效率、相互借鉴、共同学习、共同提高的目的。要认真做好每一个项目审计实施方案,审计实施方案是界定审计机关和审计组责任的

契约和合同,也是检验审计质量的依据。所有法律法规和机关制定的制度和要求,都要加强学习,熟练掌握,认真执行。

3. 认真敬业。所有工作只要认真去做,用心去做,敬业,都能做好。审计质量也不例外。特别是程序性问题,只要重视、认真,应该不会出错,技术含量并不高,专业性并不强。这里想重点说一下审理工作。审计准则将原来的审计复核改为审理,绝不是表面文字游戏,是对审计质量认识的升华,是更加积极地保证审计质量的措施。所谓审计项目审理,是指审计机关法制部门依据审计法和审计准则的有关规定,对业务部门提交的反映审计项目过程和结果的相关资料进行审查、修改,并提交审计结果类文书的行为。它既属于审计质量控制体系范畴,也属于审计权力约束范畴,目的是加强对审计项目质量的控制,规范审计执法行为,有效防范和化解审计风险。审计项目复核工作侧重于形式审查,审计项目审理是实质性审查。在保留了复核审查内容的基础上,更把审计实施方案的科学性、针对性和执行情况,审计证据的客观性、充分性、相关性和合法性,纳入了审查范围,既审查审计结果类文书,也审查审计过程类材料,既审查审计结论的表述、定性和法律适用,又审查支撑审计结论的取证是否充分适当,这就大大拓宽和加深了审查的广度和深度,提高了审计质量的把关层次。审理工作是对审计项目进一步查错纠弊,是“锦上添花”。如果审理工作一团和气,得过且过,实际上是不负责任,有不同的认识和见解才能达到不同的理解和提高。美国联邦审计署下设“质量控制和持续改进办公室”,有专业的质量控制复核团队,作用是对审计项目开展进行全方位支持。所以,我们应该理解审理工作,理解的前提是目的的一致性,这就是为了提高审计质量。要学会换位思考、充分沟通,只要我们大家达成共识,我们的审计质量就会越来越高。

(作者单位:运城市审计局)



加快审计职业化建设的构想

◎ 文 / 张丰明

审计职业化是审计人员以行使国家审计监督权为专门职业,并具有独特的职业意识、职业技能、职业道德和职业地位。党的十八届四中全会《决定》指出:“推进审计职业化建设。”那么,新形势下如何加快审计职业化建设步伐,笔者谈几点看法,以求抛砖引玉,共同学习和提高。

一、增强职业意识,为加强审计执法监督提供源动力

一是增强政治意识、大局意识。审计人员要忠诚于党、忠诚于国家,忠诚于人民,忠诚于法律。二是增强独立意识。审计人员要依法独立行使审计监督权,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。三是增强公正意识。公正是法治的生命线。公平正义是我们党治国理政的一贯主张,也是社会主义社会的核心价值。审计监督必须客观公正、实事求是,才能促进社会的公平与正义。四是增强效率意识。以提高审计效率为目标,努力掌握先进的办公手段,转变工作作风,整合审计资源,降低审计成本,提高审计效率和效果。五是增强廉洁意识。一身正气、两袖清风,公正执法、廉洁自律。六是增强自尊意识。深刻认识自己从事的是一项神圣而崇高的事业,提升职业的荣誉感和使命感。

二、锤炼职业技能,提升审计执法监督的能力和水平

著名学者哈耶克说:“对于正义的实现而言,操作法律的人的质量比操作法律的内容更为重要。”审计职业化的根本目标就是要培养和造就一支高素质专业化的审计干部队伍。一是严格职业准入。国家以法律或部门规章形式规定,统一职业标准,规范选任程序,从学历、任职资格等方面提高审计人员职业准入“门槛”,一方面确保准入的人员自始就具有良好条件、较



高素质,具备与从事的审计工作相适应的专业知识、职业技能、工作经验;另一方面确保不合格人员进不了审计部门,为从源头上提高职业素质提供制度保障。二是改革培训制度。“宁可少审计点项目,也要加强培训”。缺啥学啥、有的放矢,不拘形式、注重实效。通过综合采用讲授式、研究式、案例式、互动式等多元化教学法开展专题培训,健全教育培训考核激励机制,鼓励干部自学,使审计人员把学习作为一种政治责任、一种精神追求、一种生活方式,自觉做到学以明志、学以养性、学以增智,学以致用,学用相长,建设学习型审计机关。逐步实现以知识型培训为主向能力型培训为主转变,从普及型培训为主向专业化培训为主转变,从临时性培训为主向规范化培训为主转变。三是完善干部管理机制。分类设置职业岗位,探索职业等级划分制度,科学确定任职条件,改革干部选任程序,按照德才兼备、注重实际、群众公认的原则,配备配强领导班子;对中层干部实行竞聘制,使能者上、平者让、庸者下,促进优秀人才脱颖而出。建立与职业化管理相配套的激励机制,出台审计人员的职业绩效考核标准和体系,全面如实反映工作状态和成果,促进人尽其才,才尽其用,充分调动审计干部的积极性、主动性和创造性。四是优化知识结构。

要按照审计职业化的要求,有计划的选招一批会计审计类、计算机类、工程类、法律类、经济类等方面的专业人才,提高综合素质,适应工作需要。五是建立审计专家队伍。审计专家要达到以下要求:深厚的理论功底,娴熟的专业技能,丰富的审计工作经验,强烈的创新驱动,执著的事业追求等。要着重培养一批查核问题的能手、分析研究的高手、计算机应用的强手、精通管理的行家里手,使之成为审计理论研究和具体审计工作的带头人。此外,审计职业化还要求审计人员具有独特的思维方式、特有的职业传统和职业气质、缜密的分析判断和解决问题的能力等。

三、恪守职业道德,树立审计执法监督良好形象

审计职业道德是指审计人员的职业品德、职业纪律、职业胜任能力和职业责任。宋代司马光:“才者,德之资也;德者,才之帅也”,充分阐释了德的重要性及德与才的辩证关系。职业道德是审计职业化建设的根本和命脉,是其核心内容,具有强基固本之用。一要坚定信念。审计人员要加强党性锻炼,牢固树立马克思主义的世界观、人生观、价值观,树立正确的权力观、地位观、利益观,恪守全心全意为人民服务的宗旨,情为民所系、权为民所用、利为民所谋,立党为公、执审为民,始终保持蓬勃朝气、昂扬锐气、浩然正气。二要勤奋敬业。要忠于职守、爱岗敬业,真抓实干、不尚空谈,努力开拓、积极进取,勇于负责、敢于担当,任劳任怨、无私奉献,鼓实劲、干实事、求实效,坚决纠正不作为、乱作为,坚决克服懒政、怠政,坚决惩处失职、渎职,要以扎实工作创一流的工作业绩。三要公正执法。“法者,天下之公器。”“凡法事者,操持不可以不正。”英国哲学家培根说:“一次不公正的审判,其恶果甚至超过十次犯罪。因为犯罪虽是无视法律——好比污染了水流,而不公正的审判则毁坏法律——好比污染了水源。”客观公正、实事求是审计职业道德最核心的内容,必须贯穿于审计工作始终。要以审计的公正执法促进全社会的公平正义,增强审计的公信力,树立审计监督的尊严和权威。四要团结和谐。团结出凝聚力、出战斗力、出新的生产力。要弘扬团队精神,促进审计人员心往一处想,劲往一处使,思想同心,工作同步,形成合力,发挥

整体效能和作用。五要廉洁从政。廉洁是审计工作的生命。要坚持原则、秉公办事,廉洁自律、率先垂范,“慎独”、“慎始”、“慎微”。坚持教育制度监督并重,以教育为基础,制度为保证,监督为关键,建立标本兼治,综合治理,惩防并举,注重预防的惩治和预防腐败体系。六要执业谨慎。审计人员应保持执业谨慎,不得对没有证据支持的、未经核清事实的、法律依据不当的和超越审计职责范围的事项发表审计意见。要保守国家秘密和被审计单位的商业秘密。七是加强监督。“阳光是最好的警察”、“阳光是最好的消毒剂”。要实行政务公开,公开审计计划、公开审计程序、公开审计内容、公开审计结果等,自觉接受监督。建立和完善具有审计职业化建设特点的内部监督制约机制,充分发挥审计体系自身的制约监督作用。同时自觉主动地接受党内监督、人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、社会监督、舆论监督等,内外部监督相统一,保障审计监督权的正确行使。

四、强化职业地位,为审计执法监督提供切实保障

推进审计职业化建设,必须强化审计人员的职业地位。一是赋予职业权力。《宪法》、《审计法》赋予审计人员审计监督权,具体包括:报送资料权、监督检查权、调查取证权、建议纠正有关规定权、向有关部门通报或向社会公布审计结果权、经济处理处罚权、建议给予有关人员处分权以及一些行政强制措施权等。这些权力具有国家的强制性和权威性,其目的是为了保证审计机关和审计人员履行使命、行使职责。审计人员必须珍惜和正确行使手中权力。二是保障职业权力。独立性是国家审计与其他监督模式的重要区别,是发挥其职能作用的重要保障,也是审计职业化建设的关键所在。党的十八届四中全会《决定》指出:“完善审计制度,保障依法独立行使审计监督权”。审计人员要增强其独立性,排除各种干扰,依法履职尽责。三是保障职业地位。审计人员已经任用,除正常工作变动外,非因法定事由,非经法定程序,不得被免职、降职、辞退或者处分。四是保障职业收入。逐步提高审计人员待遇,增强审计职业吸引力,维护审计职业应有的尊严。

(作者单位:河南省三门峡市审计局)

对低保资金审计的几点思考

◎ 文 / 黄 涛

低保政策作为保障民生的一项重要工程,其资金的使用、分配切实关系到社会的公平、稳定。如何让中央的这一惠民政策落到实处,更是我们审计机关义不容辞的责任。现将笔者在数次低保资金审计过程中的一些思路与大家分享。

一、计算机审计在低保资金审计中占有重要的地位。由于低保资金牵涉的面广、范围大,人工审计效率低、时间久、见效慢。计算机审计能采集房管、住房公积金、工商、车辆等外部数据并与之相比较,生成审计疑点,通过入户对生成的疑点进行有针对性地核实,问题核实率非常高,发现的问题非常全,大大提高了工作效率。通过实践证明,低保信息与外部数据进行计算机比对,形成审计疑点,将会是低保资金审计发展的趋势。

二、存在的主要问题。主要表现,如,死亡人员吃低保;有车人员吃低保;缴纳个税人员吃低保;领取退休金人员吃低保;机关事业单位人员吃低保;缴纳住房公积金基数高吃低保等等,其实最终还是收入比较高的人员领取了低保,这与我们国家制定的低保政策是相违背的。

三、骗保现象严重。特别是在农村,其实村支书等领导干部掌握着低保申请与否的大权,往往存在着人情保、关系保,有些人利用职权,以权谋私,采取不公开的手段蒙蔽人民群众,同时广大人民群众也缺乏监督意识和手段,骗保行为屡禁不止。更有甚者,一个村支书领取数份低保,而真正的低保人员却不知道自己有低保。主要原因还是监督力度不够,处罚力度不够。对于骗保行为,目前规定仅仅为停止、追回资金和罚款,但追回和罚款都难以执行,造成违法成本太低,到目前为止没有更严厉的刑事处罚保障,骗保行为难以彻底杜绝,频频发生。

四、低保资金审计应开辟新的思路。我们对低保资金几乎是年年审,但是年年都有问题,这种现象不得不让我们深思。到底是哪个地方出了问题?归根到底还是信息不共享、审核把关不严格、低保制度宣传不到位。如何建立长效的低保机制,恐怕需要民政、审计等多部门共同探讨。

(作者单位:河南省三门峡市审计局)



按照省委决定、市委统一安排,12月15日,运城市审计局全体干部职工召开了“深入学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神,净化政治生态,实现弊革风清,重塑山西形象,促进富民强省”为主题的学习讨论落实活动动员大会。大会由市局党组成员、调研员董焕朝主持,党组书记、局长任永吉做了动员报告,市委督导组家稳稳组长作了重要讲话。会议提出,要突出重点,确保学习讨论落实活动取得实效,同时,正确处理好活动与业务工作关系,统筹谋划、同步推进、互融互促、扎扎实实,努力完成好市委、市政府交办的各项任务,为推进“六个发展”、“六化衔接”目标的实现做出应有贡献。(尉雪峰)

国债项目资金管理中存在的问题及建议

◎ 文 / 侯战斌 吴丽红

近年来,随着中央国债资金投入力度的不断加大,该项资金在一定程度上改善了地方基础设施建设,如城市道路、生活垃圾、污水处理、基层法庭等,为服务地方经济发展发挥了积极的推动作用。在近期财政预算执行审计中,发现一些地方在国债资金投入、项目管理和资金拨付、使用等方面还存在一些问题。

一、存在问题

(一)国债资金投入少、项目较分散。审计发现,由于上级项目设置较多,资金支持面过大,投入比例偏低,重点不突出,资金投向分散,不能有效提高国债资金的使用效益,整体效应没有得到较好发挥。

(二)项目实施不规范。审计发现,有的项目在未立项、初步设计未批复、前期论证不充分、决策不当或资金没有到位等情况下,就开工建设;有的项目不按规定实行公开招标,招投标工作不规范,监理不到位;有的项目未经审批擅自调整、变更投资计划;有的项目工期过长、迟迟不能竣工,或工程竣工后不及时办

理项目验收和竣工决算,加大了工程建设成本,造成工程项目未能及时发挥效益。

(三)资金管理、拨付和使用不规范。一是配套资金未按进度、计划及时拨付,有些上级配套资金下拨后,长时间滞留在地方财政部门,国债结余资金过多,影响了项目单位对当年专项资金的安排使用和项目实施;二是地方财政受财力影响,配套资金不能及时到位;三是项目单位在资金使用中存在胡支乱用问题。

(四)后续跟踪监管不力。国债资金管理部门往往注重项目的审批程序、资金到位、拨付情况,对项目实施单位自身的资金配套和实施情况、项目整体效益发挥情况了解较少,对项目资金的后续使用缺乏“回头看”,监督检查制度落实不到位。

分析其原因,一是对项目资金管理的重要性认识不够,重资金争取,轻资金管理,重事后监督,轻事前、事中管理;二是由于管理体制等原因,制度不健全,责任不明确,监督不力;三是客观上地方财政财力有限,增大了国债项目地方配套资金的难度。

二、审计建议

(一)加强项目的管理。一是要

加强项目前期工作的审查,科学决策投资项目,财政部门要参与投资项目的前期研究和项目评估,参与项目投资概算的确定和招投标工作,参与工程取费标准和定额制订等项目管理;二是要健全项目管理责任制,严格责任追究制,层层落实责任,落实项目法人责任制,项目法人要承担项目全过程的监管职责,建立健全项目审批制,重大项目采取集体决策和集体审批;三是要规范项目建设程序,所有的国债项目都要进行公开招标,监理单位必须对工程项目的质量、进度、费用等实施控制,严格按照批准的可行性研究报告和项目初步设计方案组织实施,工程完工后及时办理项目工程竣工验收手续。

(二)规范资金的管理。一是从体制上着力解决资金投向分散问题,各级政府要加大资金扶持比重,重点解决影响地方经济发展的突出领域和资金短缺问题,积极投入更多的资金,发挥资金的整体效益;二是从完善资金拨付环节入手,尽可能早计划早安排,按项目进度拨款,减少年末集中拨付或年底未拨付滞留等现象,实现专项资金统筹安排使用;三是从健全项目实施单位财务工作着手,加强会(下转第25页)

应规范基本建设投资项目会计核算

◎ 文 / 石丽娜

基本建设投资项目会计核算是项目管理的重要组成部分,但在审计中发现,不少单位的建设项目财务核算工作不规范,严重影响工程成本计量、费用核算和新增固定资产真实全面计价,对此,规范基本建设投资项目的会计核算行为应引起各级领导的高度重视。

此类问题主要表现形式:一是有的建设单位建设资金混同本单位经费账户一并核算;二是有的建设单位对所实施的建设项目没有单独建账,大多是在本单位经费账簿中统一核算;三是有的建设单位虽然对建设项目单独建账,但对建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资等科目的核算,没有按照建设单位会计制度要求进行核算。

形成以上问题的原因主要是建设单位对基本建设会计核算重要性缺乏认识。建设单位相关人员对《基本建设财务管理规定》等法规学习、重视不够,单位领导只注重抓项目、抓建设、抓速度,忽视内部财务管理。

为此,审计建议:1.重视建设项目会计核算工作。单位领导不仅要重视争取建设项目,更要注重建设项目的财务管理工作。按基本建设制度规定,专户存储建设资金,单独设置基建账,规范核算程序和核算办法;2.加强财务监督检查力度。相关部门应加强建设单位的财务监督、检查工作,及时发现存在问题,促进财务管理水平和资金使用效益的提高。

(作者单位:山西省运城市审计局)

行政事业单位资产租赁过程中存在问题及建议

◎ 文 / 余秀丽 杨娟

我们在财政预算执行审计中发现,部分单位将一些闲置的国有资产对外租赁,资产租赁虽然在一定程度上提高了其使用效益,增加了收入,但也存在一些不容忽视的问题:

一、资产租赁缺乏透明度。部分单位对资产租赁的方式、租赁收入等事项,不经过领导班子集体研究商议,不签订租赁合同,或者租赁给关系户使用,资产租赁工作不公开,缺乏透明度,为腐败滋生提供了温床。

二、租赁收入缺乏完整性。由于部分单位资产登记不完整,租赁不规范,经管人员隐瞒租赁收入,将租赁资产的收入抵顶工程款、招待费,更严重的将收入私自纳入“小金库”,导致租赁收入未完整地纳入预算统一管理,造成国家税收流失。

针对上述存在的问题,审计建议:

一、严格资产租赁审批制度。资产管理部门应制订资产租赁审批制度,凡是涉及行政

事业单位资产租赁事项,必须申报并经国有资产管理部门审批,由主管部门操作,未经审批一律不准出租。

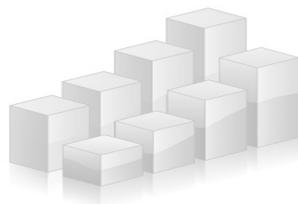
二、增强资产租赁透明度。资产租赁要经过领导班子集体研究决定,公开拍租,防止暗箱操作,并要签订租赁合同,对租赁收入、租赁期限等事项做出明确规定。

三、规范资产租赁收入管理。资产租赁收入要严格执行收支两条线管理,及时纳入财政预算,严禁将收入抵顶工程款、招待费,或私自纳入“小金库”。

四、建立资产租赁责任追究制。对不按程序报批、暗箱操作,收入不纳入财政管理等行为,要追究单位领导和主管人员的责任,并将资产管理作为领导干部经济责任考核的重要内容。促使资产租赁行为逐步规范,进一步提高资产使用效益,维护单位合法权益,实现资产安全、保值和增值。

(作者单位:山西省河津市审计局)

加强行政事业单位现金管理的思考



◎ 文 / 丁 红 丁钦红

通过实行国库集中支付制度改革,进一步完善了国库单一账户体系,从制度上做到了单位用钱不见钱,基本建立了财政资金从预算分配、资金拨付、资金使用全过程的监督,达到预算执行逐步从“以拨代支”向“以支列支”转变,有效解决了长期以来单位现金管理不规范,财政预算支出与单位财务支出信息不对称的问题。但是,审计中我们仍发现,由于与国库集中支付改革同步推进的部门预算、收支两条线及政府采购等改革还没有真正实现无缝连接,在单位现金管理方面仍然存在很多亟待解决的问题。

一、现金管理存在的问题

1、大额现金支付现象突出。根据《现金管理暂行条例》的规定,现金的结算限额为1000元,超过限额的部分应当用转账支付或财政授权支付,确需全额支付现金的,经审核后,才能予以支付现金。但从目前的实际情况来看,

1000元的现金结算限额已经过低。而在实际操作中,很多行政事业单位为了方便,在可以使用转账支付和财政授权支付的情况下仍使用大额现金结算,个别单位有时一次性支付的现金金额高达数万元。

2、坐支现金的情况严重。《现金管理暂行条例》规定,单位取得的现金收入应及时存入银行帐户。然而,部分有收入的单位未按要求将现金收入及时缴存财政专户,而是直接用于日常经费开支。

3、账面现金余额过大。《现金管理暂行条例》规定,单位库存现金限额为该单位3天至5天的日常零星开支所需现金。个别行政事业单位月末或年末的现金余额却很大,账面现金余额在万元以上的单位不在少数。

二、产生问题的原因及其隐患

1、现金管理意识淡漠。许多行政事业单位现金管理制度不健全,有的单位甚至没有建立现金管理制度。财务人员对现金管理缺乏

主动性,没有履行应负的职责,一味地以领导意志办事,现金管理没有受到财务制度的约束。

2、法律法规滞后。现行的《现金管理暂行条例》是1997年颁布,但随着经济活动的变化,特别是财政财务制度改革后,原有规定已不能满足实际工作的需要,对违规行为的处罚缺乏力度,可操作性不强,使违规现象得不到应有的处理。

3、部门配合不力,外部监管不到位。单位现金管理监督基本上是盲区,原来银行部门还经常到单位核查单位现金库存情况,随着银行机构的改革和商业银行的激烈竞争,商业银行对单位的违规提现行为往往视而不见,甚至提供方便,只是大额五万元以上的提取现金要出具证明。而审计、财政监督部门在对单位的财务检查时,也没有把违规使用现金的问题作为重点检查内容进行处罚。同时,财政、审计、银行、监察等部门缺乏有效配

合,给个别单位大额提取现金创造了机会。

4、内部牵制制度没有发挥有效作用。有些单位的会计、出纳没有严格分离,岗位互串,甚至一人兼任;单位对出纳监督不够,很少对库存现金进行盘点,会计与出纳很少对帐。

三、解决现金管理问题的主要措施

加强现金管理,应从以下几个方面着手:

1、修改和完善现行现金管理制度,使之与财政财务制度改革相适应。重点是对现金结算限额、现金结算办法、现金支付范围、库存现金管理的内部牵制以及对违规现金管理行为的处罚等方面要制定切合实际的,操作性强的办法。比如,对所有支付给个人的工资、奖金、津贴、劳保、福利以及其它个人劳务报酬应按规定必须实行财政直接(授权)支付或转账结算,不得使用现金结算,小额办公用品、零星接待费用以及差旅费等支出,应按规定使用公务卡结算。

2、健全和落实单位内部现金

管理责任制。一是要根据《会计法》、《现金管理暂行条例》及相关法律法规,制定本单位切合实际的现金内部控制制度。既要严格职责分工,又要实行收支分开,更要实施内部稽核。二是要严格控制使用现金。对超出规定,不属于现金结算范围的款项支付,要一律通过财政授权支付或转账结算。三是要从严控制个人借用公款。要制定严格的借款制度。对确需借用公款的,除建立完善的审批制度外,还必须对借款的限额作出明确规定。比如出差借支在返回单位后,必须在三天内结清借款,否则,不予报销差旅费;其它性质的借款,原则上不得超过一个月,确需超过一个月的,必须明确还款来源和制定还款计划。由单位从个人工资中逐月扣还。凡不按规定执行的,一律视同挪用公款处理。单位对逾期借款未按规定处理的,一经查出,一律收缴财政国库。同时,各行政事业单位要进一步明确单位负责人和会计、出纳在现金管理中的职责,建立单位负责人事前监督、出纳具体负责以及会计事后监督的体制,以

确保现金规范化管理。

3、加强对现金的监督检查。一是要建立经常性的现金检查制度。通过经常性检查,促进单位财务人员自觉加强现金管理。二是要对历史陈欠现金账务进行全面清理。对清理中发现的挪用公款和公款私存等问题要及时移送有关部门严肃处理;对以前年度形成的借支挂帐,通过清理,属于私人借支的要及时回收,属于因公业务形成的,查明原因,要进行账务处理;对清理出的长期未入账的收入、支出单据要区别情况采取及时入账或收回的措施;对作为现金顶库的白条要查明性质并及时收回,确实无法收回的要按照规定程序处理;对库存现金余额过大的要及时缴存财政账户。通过清理,应当做到各单位的库存现金账实相符、库存合理以及杜绝白条顶库和长期不入账的情况。三是要建立部门协调配合的长效管理机制。财政、监察、审计、金融等部门要密切配合,加强对单位财务的监管,使单位违规使用现金无藏身之地。

(作者单位:山西省万荣县审计局)

(上接第 22 页)会计核算,实行“专户储存、专账核算”,严把财务报销审核关,确保国债项目资金收支的真实性、合法性,做到专款专用。

(三)强化项目跟踪监督。财政部门要定期或不定期对项目实施跟踪检查,对资金使用效果好,能按期完工并投入生产的项目实施单位,要逐年加大对该项目投入,真正起

到带动区域经济发展的作用;对项目进度缓慢的用款单位,应主动采取有效措施,督促检查项目尽快实施到位;对闲置资金的项目实施单位,要通报批评,财政部门要停止后续资金的拨付并追回以前拨款,防止国家专项资金的流失。同时,加强与审计、纪检监察等部门的沟通,要积极实施跟踪审计,从实施项目环

节入手,审查工程建设和资金使用中的违规行为,确保资金使用的安全性、合理性和合法性,对给国家资金造成损失的直接责任人,纪检监察机关要追究行政责任,对构成犯罪的追究刑事责任。

(作者单位:山西省河津市审计局)

有效沟通巧解审计数据导入难题

◎ 文 / 陈 伟

有专家说:百分之九十的矛盾来自缺乏沟通的误会,在审计数据的采集和导入中充分验证了这句话。近日将某事业单位财务数据导入现场审计实施系统 AO2011 时由于被审计单位财务人员和数据管理人员沟通出现偏差,未能及时准确获取被审计单位财务数据,导入过程颇费周折,浪费大量时间和精力,现将过程分享给大家,以便今后的数据采集中少走弯路。

首先被审计单位提供数据为**图书馆.jqd 文件,近年来第一次见后缀名 jqd 文件,将现场审计实施系统 AO2011 内镶模板逐个审视也没发现可利用信息。怀疑被审计单位提供数据差错,联系后被告知财政统配的用友软件没有问题,一直纳闷用友还有 jqd 格式的文件?或许是定制版?只有继续试用各种方法,文本文档、access、SQL 试验个遍,均没有成功。但在用文本文档打开其中一个文件显示乱码的下方有报表讯息内容,感觉被审计单位提供的可能是报表文件并不是审计所需财务数据。再次联系被审计单位后,明确告知审计需要财务帐表类的数据而不仅仅是报表类数据,很快再次获得用友 ASD 文件。原来被审计单位数据管理人掌管全院数据且分类复杂,对财务数据根本搞不清概念和后缀名的区别,导致提供错误数据,还一直肯定答复数据无误。最终验证**图书馆.jqd 数据实为久其财务报表专用软件的数据(即久其数据拼音和英语的缩写 jiuqidata),现有方式无法导入现场审计实施系统 AO2011。

再次发来的数据是用友 ASD 文件,采集用友财务管理软件获取 ASD 文件时,基础数据、汇总数据、业务数据都需要导出,且必须存放到一个相同的文件夹里,

然后在 AO 中使用“用友安易导出 ASD 文件模板”进行数据采集。理想状态下如上所述很快会采集成功,但实际上大部分用友 ASD 文件的采集模板都难以奏效,此学院图书馆的财务软件亦如此,只有想办法自制模板。打开后的数据如下:

GL_CZRZ.asd, GL_Kmye.asd, GL_Wlkm.asd, PubBmxx.asd, GL_Czy.asd, GL_Pzflmx.asd, GL_Xmkm.asd, PubDQZL.asd, GL_Fzsmx.asd, GL_Pzlx.asd, GL_Xmlje.asd, PubHSDW.asd, GL_Fzxzl.asd, GL_Pzml.asd, GL_Xmzl.asd, PubKSZL.asd, GL_Fzye.asd, GL_Pznr.asd, GL_Yhdzd.asd, PubSZD-WZH.asd, GL_Gnfl.asd, GL_PzQx.asd, GL_Yhrjz.asd, Pub-ZYXX.asd, GL_GnQx.asd, GL_Pzzy.asd, GL_Yhzh.asd, GL_Kmxx.asd, GL_QxKz.asd, GL_Zdf1.asd 等。

被审计单位告知无法提供数据字典,从而增加数倍工作量。首先将 10KB 以下数据删除,再利用用友软件命名规律如科目余额表即 GL_Kmye.asd,找出关键表,剩余部分辅助表利用文本文档和 access 打开后查看分析并确定主要数据表 GL_Kmye.asd, GL_Fzxzl.asd, GL_Pzml.asd, GL_Pznr.asd, GL_Kmxx.asd。最后用现场审计实施系统 AO2011 自制模板采集成功。

需要注意的是部分版本用友财务软件通过 AO 进行转换后,出现辅助账不完善。这种情况就要相应的对业务数据进行再次分类采集,列如用友 8.X 财务软件帐表重建完成后辅助账无法显示全部项目分类,只显示了部门和项目两项。因此 AO 对财务软件备份数据的采集要多方考虑,且根据具体情况而定。

(作者单位:河南省三门峡市审计局)

陕西省渭南市临渭区审计局四项措施 全面提升领导干部经济责任审计质量

◎ 文 / 吴文文

对党政主要领导干部履行经济责任情况进行审计，是加强对权力运行制约和监督，从源头上预防和惩治腐败的重要措施，更是践行群众路线、履行审计职责的具体表现，也是我国审计监督制度的延伸。为了更好地开展这项工作，临渭区审计局按照中央两办规定，适时制定出台了《渭南市临渭区党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计实施办法》及《评价办法》，结合新出台的《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定实施细则》，该局采取“四项措施”，切实保证了2014年经济责任审计工作任务的全面高效完成。

一是科学组织思路新。2013年，正值政府换届，各部门领导变动较大较多，该局将区委组织部委托的被审计领导干部60多名全部纳入审计工作计划，不留死角，不留盲区。面对经济责任审计任务重的实际情况，在项目安排上，区审计局积极整合审计资源，打破股室界限，由局领导牵头，组成6个审计组，集中力量和时间，分类分批实施，有序保证审计项目进度和质量。

二是同步审计效率高。在审计过程中，临渭区审计局要求将经济责任审计与预算执行、审计调查、经济效益等审计工作有效结合起来，一次审计，同步进行，分别报告。同时，利用审计管理系统平台，实现OA与A0交互使用，适时监督指导审计现场实施。通过揭示问题，剖析原因，准确快速界定被审计者应承担的经济责任。

三是严格程序规范审。按照经济责任审计《实施

细则》，区审计局强调要求各审计组严格审计工作程序，在搞好审前调查基础上，认真组织好审计进点会，要求被审计领导干部就任期内履行经济责任情况向审计组及被审计单位全体中层干部做以说明，接受干部群众监督；同时审计期间，在被审单位公布投诉电话，及时听取干部群众的意见和建议，获取审计线索和信息。审计组在认真审核账册等会计资料基础上，充分结合被审计单位职能及领导干部述职情况，对领导干部履行经济情况给予恰当评价。并注重从体制、机制、制度层面发现问题并提出审计意见和建议，同时根据今年新出台的《临渭区审计整改工作暂行办法》，全程跟踪督查整改，促使被审单位加强内控管理，充分发挥审计的建设性作用。

四是精心组织管理严。遵循“提高质量，防范风险”的原则，全局对参加这次经济责任审计的人员进行了专门的培训，进一步规范审计行为，严格执行审计廉政纪律，遵守审计规章，确保审计依法廉洁高效。并从审计的程序、时限、范围、对象、形式、文书和纪律等七个方面，做出了重点强调，为更好地完成这次经济责任审计进行了充分的准备。

截止目前，该局共完成经济责任审计项目32个，出具审计报告48篇，占全年经济责任审计任务的92%，经济责任审计工作得到了区政府的充分肯定，社会反响良好，充分发挥了审计保障经济社会持续健康发展的“卫士”功能，形成了良好的社会氛围。

（作者单位：陕西省渭南市临渭区审计局）

山西省曲沃县审计局 落实“两个责任”强化担当意识

◎文 / 郑琳

曲沃县审计局全体班子成员通过认真学习临汾市纪委《关于落实党风廉政建设党委主体责任和纪委监督责任的实施意见》后,大家一致认为,落实好“两个责任”的核心在认识、根本在担当、关键在行动。一是要提高认识。深刻领会、准确把握“两个责任”的任务要求,牢固树立“不抓党风廉政建设就是失职”的理念,局班子成员要亲力亲为、各尽其责,做到“守土有责、守土尽责”。二是要勇于担当。在“谋实”上下功夫,在“肃纪”上动真格,在“正风”上求实效,在“固本”上花力气,认真履行一岗双责,把“两个责任”落到实处。三是要完善制度。逐步建立起公开、透明、规范的权力运行机制,将廉政风险防范融入到审计干部的岗位目标和履职尽责之中,严格执法程序,规范财务行为,提高约束能力,努力营造审计机关风清气正的廉政氛围。

(作者单位:山西省曲沃县审计局)

为加快年轻审计干部成长步伐,曲沃县审计局采取四项措施锤炼他们的审计实战能力。一是岗前考察。对新录用审计人员两个月内暂不分配具体工作,让其了解熟悉审计行业概况、审计项目流程等,进一步深入学习审计财经法规等专业知识两个月后进行综合考评,合格者方可上岗。二是实践传授。坚持以老带新,指定经验丰富的业务骨干一对一进行帮扶,切实搞好“传、帮、带”工作,让他们在实践中不断增长才干,使其尽快成长起来。三是外出学习。积极参加审计系统或高等院校举办的审计、计算机、固定资产投资审计等专业技术培训班,进一步拓宽知识领域,提升自身审计能力,真正做到会审计。四是注重奖励。鼓励青年自学成才,凡取得会计师、审计师、注册会计师、造价工程师等专业技术职称或资格的,局报销报名费和车旅费等费用。同时,在干部选拔任用优先使用,积极为青年干部干事创业搭建平台。(临审办)

曲沃县审计局四项措施锤炼年轻干部实战能力

山西省新绛县审计局 扎实推进“正风肃纪 优化环境”整治活动

◎文 / 张磊

最近,新绛县审计局组织全体审计人员认真学习县委《关于从严管理干部的意见》精神,积极开展“正风肃纪 优化环境”整治活动,结合审计工作的特点和实际,制定和实施切实可行的措施,既加强对审计人员自身建设的内部制约机制,又重视运用审计监督权,依法依纪查出被审计单位存在的“吃拿卡要”问题,为全县经济转型、跨越发展保驾护航。主要做法:一是领导重视。按照县委、县政府的要求,及时成立由局长任组长的专项整治活动组,明确成员职责分工,制定了从严管理干部意见,保证了此项工作顺利开展。二是迅速行动。组织学习了《关于从严管理干部的意见》文件精神,并结合工作实际,重点学习《廉政准则》《审计人员“八不准”审计纪律》等规章制度,要求全体干部职工按照文件要求,严格执行县委的《关于从严管理干部的意见》,自觉做好本职工作。同时要

求各股室每月汇报一次审计项目进展情况,以及工作存在的问题和困难,并开展批评和自我批评,局机关认真梳理后,提出今后努力和改进的方向。三是采取措施。规范和完善对审计人员外出工作的监督,改变以往审计结束后,审计组从被审计单位带回《审计人员遵守工作纪律情况征求意见表》的做法,实行被审计单位填写《审计人员遵守工作纪律情况征求意见表》,以信件形式,寄送局纪检组长,最大限度地听取被审计单位的真实反馈意见和建议。四是加强调研分析。结合审计查出的违法违纪问题,特别是乱收费、乱罚款、乱集资以及“吃拿卡要”等问题,在依法处理的同时,站在更高的层次、角度,加强调研分析,写出专题报告,为县委、县政府创优经济发展建言献策,争当促进经济发展的“领头雁”和“经济卫士”。

(作者单位:山西省新绛县审计局)

如何撰写绩效审计综合报告

◎ 文 / 丁光明

绩效审计是现代审计的标志之一，绩效审计报告也是一种审计综合报告，这类报告除了具备“审计综合报告”的内容之外，还有其自身的特点。

(一)绩效审计报告撰写的总体要求

由于绩效审计评价对象的多样性和综合性，绩效审计报告不可能是问题的简单列举，而是一个“详式报告”，是一个“说理的过程”。

相对普通审计报告而言，绩效审计报告更具有逻辑性，整个报告各部分从综合评价、发现情况、依据、结论，到最后提出的审计建议，都必须具有逻辑的关联，贯穿主线，一气呵成，缺一不可。

为达到此目的，审计报告撰写人在撰写审计报告初稿前、成稿后都应与整个审计组就有关报告所述问题进行深层次的沟通，确保报告能真实、完整地表述每个审计人员的想法，并能正确地传达到被审计单位以及有关部门。

报告语言要易于理解和阅读，尽量运用直率的语言，避免使用复杂的词汇，避免使审计报告含糊晦涩。

因此，绩效审计报告表述的总体要求是：完整、准确、客观和有说服力，并尽可能通俗易懂和简练。

(二)绩效审计报告的要件

绩效审计报告目前虽无固定的格式，但通常的写法是：首先应说明审计的目标、范围和方法，然后主要报告审计结果，并阐明审计的依据和结论，最后提出审计建议，必要时还须反映被审计及有关部门的意见。

1、相关的背景资料

相关的背景资料在报告中起的是一个初步说明的作用，说明该审计事项为什么值得审计注意，介绍审计实施的基本情况和被审计项目或单位的基本情况，并说明在评价绩效时有哪些特别的考虑。

绩效审计结论的根据主要是“趋势证据”，定性多、定量少，不能量化或十分准确地反映客体发生的实际情况，所以审计结论存在潜在的风险。

因此，在相关背景资料等内容中，有关审计性质和范围以及目标的描述就十分必要。必须明确绩效审计不是全面的绩效评价，如果报



告中相关证据具有局限性，审计人员应该清楚地说明这些证据的局限性，同时应尽量避免得出没有把握的结论。

2、审计总体评价

总体评价是审计人员在审计后，在全面掌握审计证据的前提下，经过归纳总结后，所提出的概括性的评价意见。评估政府的相关部门和单位，不是看它投入多少资源，做了多少工作，而是要考核它所做的工作在多大程度上满足了社会、企业、公众的需求。

因此，该部分应紧紧围绕审计目的，根据审计证据，有所侧重地对被审事项做出客观公正的评价，与审计对象的绩效有关的所有重大方面，都是政府绩效审计要评价的范围，经济方面的绩效固不可少，社会方面的效益却更加重要，必须予以全面反映。

审计评价应做到以下两个方面：

首先，评价语言必须直观、客观，是一系列科学、规范、简明的定

性、定量评价;其次,审计评价必须强调可证性。

评价时还应注意以下原则:一是要以全局的眼光作出分析。要全面反映经济、社会和人的全面协调发展,不能片面地用经济指标考核政府的相关部门和单位。二是要正确使用评价指标。既要重视反映经济增长的短期绩效指标,又要重视反映经济发展的长期绩效指标,使短期绩效指标服从长期绩效指标,注重经济和社会发展的可持续性。三是要注重绩效与公平结合。政府利用资源的效率、效果方面的问题是绩效问题,而不同主体的利益分配等则是公平问题。由于不同的利益主体对绩效与公平要求及偏好各不相同,因此,在绩效审计指标设置上,应保持独立性。四是定量指标与定性指标结合。定性标准包括国家的法律法规,党和政府的各项方针、政策,政府主管部门有关规定等;定量标准应包括政府预算、计划的具体指标,各项业务规范和技术经济指标,以及工作效率和效果的有关相对量指标等。

(三)审计发现的具体事项

审计报告使用的语言和语气要有利于使用者接受,使报告的使用者认可审计发现问题的有效性、审计结论的合理性,以及实施审计建议的可行性。

一般来说,应该包括这样几个方面的要素:一是审计发现的事实;二是导致上述结果的原因及产生的影响;三是审计提出的针对性建议;四是被审计单位就此问题做出的适当的解释,及针对审计建议采取的

相应的措施。

在这部分中,审计人员应就审计发现的问题,根据职业判断,做出审计分析。这就要求我们审计人员深刻地理解政府绩效审计工作,从绩效的角度给问题定性,写明审计发现问题所依据的事实、数据及分析等。

(四)绩效审计的分析内容

应抓住以下三个要点:一是要抓住问题的本质。绩效审计要从大量的数据资料中归纳出规律性的东西,而不被表面现象所迷惑,去粗取精、去伪存真,反映出问题最核心的、最本质的东西。二是提高分析研究的综合性。一篇分析材料能否引起重视,发挥作用,很重要是看反映的问题是否具有普遍性和倾向性,是否对社会生活具有较为重大的影响,只有站在全局的高度,综合、宏观地去看问题、分析问题,才能发现公共管理中可能存在的缺陷和不足。三是提高解决问题的水平。审计揭露和反映问题的最终目的是为了促进整改,更重要的是要促进完善制度和法规,堵塞漏洞,标本兼治。

(五)绩效审计的建议内容

因为绩效审计,其建议的内容是:针对存在的缺点不足,提出改进管理的办法,以及采取正确的措施等等,所以,审计建议要从正面提出。

我们的审计报告,要么不写审计建议,如果写出的审计建议是大话、套话,就没有实际意义,不具备可操作性,根本无法运用到实际之中;我们一味地抱怨“被审计单位不看重审计报告、审计决定执行起来很难”!我们是否反思过“这是为什

么呢?”,如果我们的审计报告“不仅指出了被审计单位存在的问题”!更重要的是“告诉了他们解决这些问题的办法和措施?告诉了他们怎样建章立制?告诉了他们要建什么样的章?要立什么样的制?才能避免再次出现违纪违规违法的问题?”,那么,被审计单位怎么能够不欢迎我们的审计呢?怎么能够不喜欢看我们的审计报告呢?我们的审计报告又怎么会不被市委市政府市人大及有关部门的领导重视呢?

当然,在向政府提交审计报告时,也可将被审计单位负责人对审计报告的结论所提出的意见或解释,作为“单位意见”一并提交,使报告内容更加客观公正,使问题更能得到深入分析,使报告使用者更全面的了解各方面的看法,从而使决策者根据审计结论得出比较正确的决策。

(六)摘要或提要

在绩效审计报告比较长的情况下,最好在报告前面编写一个报告摘要或提要,以便使阅读者易于了解整个报告的主要内容。

综上所述,培养和提高我们做好审计工作的三种基本能力:第一个是“思考力”,第二个是“行动力”,第三个是“表达力”。思考力乃万力之源,行动力乃万力之本,表达力乃万力之魂。

我们可以这样说,一个真正“好的绩效审计报告”,它一定是撰写报告者“来自一种心灵、来自一种知识、来自一种教养、来自一种憧憬、来自一种使命”的必然结果。

(作者单位:陕西省韩城市审计局)

河南省三门峡市审计局第一届数据分析团队成立

◎文 / 马孟立 宁珍珠

为进一步发挥计算机审计骨干在工作中的传帮带作用,打造计算机审计核心力量,三门峡市审计局成立了全市审计机关第一届数据分析团队。

“团队”成员由 10 人组成,均具有省厅或以上计算机中级证书。“团队”的主要工作是对全市有关的重点审计项目提出数据需求、采集和处理数据、分析数据、提交疑点、反馈信息、总结经验,必要时参与审计实施方案的讨论和制定。市局领导对团队的成立高度重视,专门 2 次下发文件,规范团队的组建和管理:一是指定一名副局长主抓团队运行工作;二是市局对“团队”成员实行聘任制,颁发聘书,聘期二年。三是市局审计信息中心对成员实行常态化统一协调管理,因项目需要履程序临时指派。四是制定考核办法,对年度表现突出的给予奖励。

“团队”的成立,是该局整合审计资源、充分发挥技术人员在计算机审计中重要地位和攻坚带动作用的又一新举措,为计算机审计的深入开展增添了新的动力。所形成的统一管理、互帮互促、共享成果、共同提升的“团队”工作机制,将有利于计算机审计大项目的开展和推进,有力地推动全市审计信息化工作再上一个新台阶。



山西省翼城县审计局 “高效型”机关建设成效显著

近年来,翼城县审计局始终把建设“高效型”机关贯穿于各项工作之中。一是建立健全了岗位责任制、限时办结制、效能考评制和行政问责制等一系列效能建设制度。二是在干部职工中长期开展“三问五查”活动:三问即:“在不在岗”,“在不在状态”,“在不在行”。五查即:查办事拖沓,促优质高效,解决工作质量差,不讲效率问题;查作风浮躁,促求真务实,解决作风不实,纪律不严,实效不够的问题;查业务不熟,促素质提高,解决工作能力软弱的问题;查因循守旧,促开拓创新,解决安于现状,缺乏主动性、创造性问题;查吃拿卡要,促廉洁审计,解决不遵守审计纪律等问题,并要求干部职工定期对对照写出自查报告,局班子对“业绩差、效能低”的职工实行诫免谈话并限期整改。通过以上举措,在全局营造了“人人讲效能、处处想效能、事事创效能”的良好氛围。在临汾市审计系统综合考核中连续 6 年夺冠。(刘延山 褚伟玲)

山西省平陆县审计局一条审计建议助推多项整改落实

◎文 / 闫永清 段亚婷

平陆县审计局在对移民直补资金进行审计中发现被审计单位享受移民补贴人员的资料库存在漏洞,出现多人身份证件相同及个别重报领取移民补贴问题,审计部门在对违规问题进行处理的同时,建议该单位加强对资料数据库的审核及管理堵塞漏洞。县移民办根据审计意见,积极进行整改。

一是对主要责任人及相关人员给予通报批评,并作

出检查;二是对审计发现的问题积极整改,完善数据库资料;三是对重复领取移民补贴人员,配合审计部门进行清收,清收资金 6.75 万元全部退缴国库专户;四是利用审计软件,对数据库资料进行再次审验,查缺补漏,更新人员资料;五是向上级主管部门通报审计情况,建议上级部门对资料软件进行升级换代,提升数据鉴别力。审计建议取得良好效果。

对县级“三公经费”的调查与建议

◎ 文 / 曹换军 孟锐

“三公经费”（“公车购置及运行”、“公务招待”、“公费出国（境）”）的本质是作为国家机关及其工作人员，使用财政资金为其正当公务行为提供便利和条件的消费行为。近几年来，由于其基本管理机制长期处于弱化状态，每年各级政府的“三公经费”支出存在数额大、难监督的无奈局面，铺张浪费以及其他各种违法行为日益严重。2011年以来国家先后出台了《党政机关国内公务接待管理规定》、《党政机关公务用车配备使用管理办法》、《机关事务管理条例》、“八项规定”“六项禁令”等一系列管理办法和措施，有力地推进了“三公经费”的管理，对“三公经费”的开支起了一定的牵制作用。作为“免疫系统”的审计机关，一直也没有放松对被审计单位的监督，对部门“三公经费”支出的关注。本文试图结合去年对全县“三公经费”及会议费支出的专项审计调查，谈谈对“三公经费”的监督与控制的一些粗浅看法。

一、“三公经费”的调查情况

2013年，对全县2012年“三公经费”及会议费支出情况进行专项审计调查。今年5月，配合县纪委对全县乡镇、县直单位自2013年7月至2014年3月的“三公经费”和会议费支出情况进行了全面联合检查。

根据检查和审计结果发现，“三公经费”预算不明细。公务接待费总的情况较上年减少；公务购车及运行费较上年略有增加，但存在车辆超编现象，单车年运行费稍高；所抽查的5个单位2012年均没有发生出国（境）费；会议费较上年度列支增加。

具体情况是：（一）公务接待费：

抽查的5个单位2012年公务接待费按照规定可列支38万元，帐面实际支出108万元，多列支70万元，比上年172万元减少37.20%。公务接待费总的情况是在减少；（二）公车购置及运行费：抽查的5个单位2012年公车购置及运行费没有全年预算和规定数，帐面列支293万元，比上年285万元增加3%，抽查的5个单位2012年均没有购置新的车辆，实有公务车49辆，编制38辆，超编11辆，2012年平均每辆车运行费为5.9万元；（三）公费出国（境）费：抽查的单位2012年均没有发生出国（境）费。会议费：所抽查的单位2012年会议费没有全年预算和规定数，帐面反映数为166万元，比上年130万元增加27.69%。

二、县级“三公经费”存在的主要问题及成因

从调查情况所反映的材料上看，全县在“三公经费”方面主要存在的问题有四个方面：一是混入其他科目列支。为规避“三公经费”的开支，某些部门和单位会将出国、出境费用变成外出考察交流的票据；将公车加油费在公务费或差旅费中列支；将吃喝招待费在会议费中列支等。二是转移给下属单位或二级机构列支。有下属单位或二级机构的部门把本应在单位账面支出的经费直接转移到下属单位和二级机构去，或将相关经费以拨出资金的形式先拨付到下属单位，再通过下属单位列支机关本单位的“三公经费”。三是隐藏在单位账外资产或小金库中。有些单位将收取的房租费、二级单位缴纳的管理费、国有资产变卖收益或有意隐瞒的一些收入未纳入单位财务而抵顶公务、招待、旅游等支出。四是巧立名目、虚开发票。隐

藏“三公经费”的花样繁多,如将“三公经费”开支发票转换成购买办公用品费、单位基建费、材料费、设备购置费等。

产生这些问题的原因,主要有以下几个方面:

一是预算编制不准确、不科学,执行中走样。目前,全县预算编制的支出标准体系仍不完善;项目支出标准体系建设相对滞后,现有标准数量较少;一些行政事业单位预算编制与单位工作计划结合不够紧密。二是标准老化、长期未修订,脱离实际。如公务接待费用,现行列支标准是财政部1998年制定的,要求不得超过当年单位预算中公务费的2%。行政机关中公务接待费超支是普遍现象。三是内部控制不力,支出有增无减。行政机关“三公经费”支出上升有一定的客观原因,更多是内部控制不严造成。公务接待费用开支随意性很大;存在支出控制不严、损失浪费。四是领导重视不够,制度约束乏力。在对财政预算的监督上,存在事前监督跟不上,事中监督插不上,事后监督用不上;党政机关预算、决算公开制度未建立;尚缺乏问责机制。

三、完善“三公经费”管理机制的建议

“三公经费”来源于财政收入,管好用好“三公经费”,是各级党委政府义不容辞的责任和义务。为彻底遏制“三公经费”超支,从审计角度提出对“三公经费”控制的建议。

(一)实施“三公经费”预算单列,推进“三公”支出公开:一是“三公经费”预算单列。“三公经费”预算是部门预算的重要组成部分,在年初编制部门预算时,各部门、各单位在确定的定额标准和限额内,将公务用车购置及运行费、公务接待费、因公出国(境)经费统一编入部门支出预算,明细用途,单独列示。二是“三公经费”总额控制。把预算的总额度控制住,制定科学、合理的预算方案,把“三公经费”全年支出总额控制其在机关运行经费预算总额中的规模和比例,对公务用车购置及运行费、公务接待费、因公出国(境)经费分别确定控制总额,人均“三公”经费逐步控制在科学合理的范围内。三是“三公经费”支出公开。全面公开部门预算。部门预算通过人大审议批准执行,部门追加预算,在政府常务会研究通过

后,报请人大常务会批准后才能调整。财政预算执行及调整情况应在相应的网络等新闻媒体上做到全面公开,公开明细到具体项目部门、车辆和个人,便于监督。

(二)落实“三公经费”节约措施,规范“三公”支出行为:一是公务用车按照编制购置,使用实行统一调度。严格公务用车购置按照编制购置、集中管理、统一调度;建立公务用车使用登记和公示制度,严格登记和公示用车时间、事由、地点、里程、油耗、费用等信息;实行公务用车保险、维修、加油政府集中采购和定点保险、定点维修、定点加油制度,建立健全公务用车油耗、运行费用单车核算。二是公务接待实行公函管理,公务卡结算制度。公务接待实行公函管理,如实签写接待清单,并由相关人员签字,接待清单包括接待对象的单位、姓名、职务和公务活动项目、时间、场所、费用等内容,接待对象应当按照规定标准自行用餐,确因需要接待单位可以安排工作餐一次,并严格控制配餐人数;接待费报销凭证应当包括财务票据、派出单位公函和接待清单,接待费资金支付按照国库集中支付制度和公务卡管理有关规定执行,不得用现金支付。三是因公出国严格审批手续。公务出国和公款参观学习应在全年预算和计划之内。出国按照规定程序审批,安排实质内容。

(三)开展“三公经费”绩效评价,启动“三公”支出问责机制:一是实施“三公”支出绩效评价。在对“三公经费”审计中,要同时关注“三公经费”开支的真实性、合法性以及支出后取得的实际效果,对资金管理和使用进行绩效评价。二是建立“三公”支出问责机制。把“三公经费”消费情况作为领导干部履行经济责任的一个评价指标,将审计报告纳入组织部门人事档案中,供其参考;对屡查屡犯单位负责人实行问责制度。三是强化“三公”支出长效管理。要强化对各部门、各单位“三公”支出的组织领导,主要领导过问,分管领导督查,具体人员明细核算。强化“三公”支出管理长效机制,确保“管得严、控得住”。

(作者单位:河南省陕县审计局)

国有土地出让收益计提教育和农田水利建设等专项资金的利弊

◎ 文 / 李建昭

财政部规定,地方财政部门应从土地出让净收益中按10%比例计提教育资金和农田水利建设资金,不低于10%的比例安排用于保障性安居工程的资金。

但我们在审计中发现,某县未按照国家规定足额计提各项资金,而是本着足额保障、减少结余、以支定收、收支平衡的原则开展此项工作,具体做法是:

每年年初,县财政以部门预算为基础,凡属于农田水利建设、教育支出、保障性住房建设支出,先计入“农田水利建设资金安排的支出”、“教育资金安排的支出”、“廉租住房、公共租赁住房、棚户区改造”等相关科目,列入部门支出预算。同时以此安排“农田水利建设资金收入”、“教育资金收入”科目财政收入预算。从元月份开始,不论土地出让是否有收益,均按照人大批准的部门预算和支出管理办法,结合项目进展情况安排支出,以保证项目建设需要。

实际执行中,如有临时新增相关项目,通过追加预算的办法分别增加“农田水利建设资金安排的支出”、“教育资金安排的支出”、“廉租住房、公共租赁住房、棚户区改造”等相关科目,调整支出预算。

年底时,以全年实际安排的“农田水利建设资金安排的支出”、“教育资金安排的支出”科目,入库“农田水利建设资金收入”、“教育资金收入”,在保证该县农田水利建设、教育资金需要的同时,保证收支平衡;保障性住房支出因无对应收入科目,则直接以实际支出进行决算。

笔者认为,该县这一做法的缺点是不符合国家关于从土地出让收益中计提各项资金的政策规定,实际决算

数额与财政部文件要求计提的各项资金数额有较大出入。但这一操作方法也存在以下几个优点,与各位同仁商榷。

一是保证了相关项目不因土地出让净收益多少而造成项目停顿。先将项目列入部门预算后,无论有无净收益,均按照项目进度、支出管理办法进行拨付,确保了项目的及时进行。

二是减少了结转结余资金。按照实际支出计提收入,支出多少,收入就计多少。既足额保证了项目的资金需要,又保证了收支平衡,减少了结转结余。符合财政部门应加强对结转结余的管理,清理压缩结转结余资金的要求。

三是增加了政府的统筹力度。由于结转结余的减少,相应减少占用较多的财政资金,可以将更多的财政资金统筹用于城市建设等其他事业发展方面,从而提高财政资金的利用效率。

四是避免了“钱等项目”现象。该县不是先根据收支科目计算土地出让净收益计提相关资金,再根据资金安排事项,而是先有项目后有预算,避免了“钱等项目”的现象,更加有利于农田水利、教育及保障性住房建设工作的规划和开展,同时也符合财政部关于规范重点支出挂钩机制的要求。

五是政府性基金预算收支更加细化和规范。该县这种做法可以直接将支出预算细化到具体的项目,避免了年初无项目,年终调整过大的现象,符合财政预算编制要更加细化、完整的要求。

(作者单位:卢氏县审计局)

山西省洪洞县审计局促进公安机关身份证管理问题整改

◎ 文 / 倪宁慧

在今年对公安系统审计中,洪洞县审计局通过对 16 个基层派出所和户政科逐年、逐笔、逐项审查核实,发现由于身份证管理制度执行不严,没有建立台账,致使局机关户籍管理部门与基层派出所身份证工本费数据不相符;基层派出所更换人员后费用交接不及时,导致应缴款项不能及时解缴的问题。

洪洞县公安局和派出所对审计提出的问题高度重视,在审计期间及时进行整改,及时上缴身份证工本费 43.62 万元。同时建立和完善了身份证管理制度,规范了公安机关户籍管理机构和基层派出所在办理二代身份证收费管理办法。

(作者单位:山西省洪洞县审计局)

政法机关涉案款物管理不容忽视

◎ 文 / 吴香云

在对政法机关审计中发现,部分单位对涉案款物的管理还存在一些问题,有待进一步规范。

一是财务核算和业务办案脱节,案款户头较为杂乱。由于各类案件在查处、受理或执行过程中,先行收取保证金或暂扣款,部分直接通过银行转账,财务机构不能及时掌握案款的来源和案件情况,往往出现同一单位或个人存在不同户名、应收和应付多头核算等情况。二是案款清理不及时,部分案款滞留。财务部门根据业务部门出具的相关处置手续核算案款往来,经过随案移交、退还当事人、转开非税收入或开具罚金后,仍有部分案款未及时处理,长期滞留帐上。三是案款尾款应退不退,转作部门收入。部分案件结案后,留存的尾款也不退给当事人,而是转作部门其他的收入,用于部门经费开支。四是涉案物品登记保管凌乱,保管机构无台帐。

对此,各级政法机关应进一步加强对涉案款物的管理,第一,财务机构应当设置案款辅助帐,将案件受理文号作为案款户名,对同一案件涉及的案款统一核算。第二,单位业务科室应建立相应的案件台帐,对涉案款物的处置情况进行登记。第三,财务机构和业务科室应定期进行核对,对已办结的案款及时清退。对确实不需支付的案款经双方确认审核后报分管领导批准核销,并及时调整会计账目。第四,对涉案物品要建帐设卡,做到“一案一帐”、“一物一卡”,确保帐物相符。同时要安排专门场所保管。

近年来,我们在实际工作中,非常重视单位国有资产真实性的审计。在审计中发现部分行政事业单位,账外公务用车数量之多令人吃惊、帐外车辆情况之复杂让人预想不到。账外公务用车虽大多用于单位公务,但是,或明存或暗藏,总是游离于正常管理之外,名不正言不顺,潜在问题多,国有资产的安全完整难以保障,加强治理和监督不容忽视。

如何查出账外公务用车,一是审计车辆运行维护费。主要是审核车辆运行维护费列支的车辆保养和维修清单,把清单上的车牌号与资产帐逐一核对,车辆运行维护费有列支但在资产帐没有登记管理的,就有可能是帐外车辆。二是抽查正在运行的车辆。对正在运行的车辆进行随机抽查,与资产帐进行帐实核对,帐实不符,有实物但资产帐没有登记就是帐外车辆。三是审计帐面列支的车辆购置税。无论什么途径增加的车辆,按照国家规定必须交纳车辆购置税才能挂车牌号,因此加强对车辆购置税的审计,使帐外车辆无处遁形。四是通过其他线索审计核对。如,通过核查相关单位下属单位、学会、协会等团体组织车辆登记信息,核对单位车辆保险费情况等,查清楚机关单位有无帐外车辆的情况。

(作者单位:三门峡市审计局)

行政事业单位账外车辆审计方法探索

山西省隰县审计局五项审计建议加强村级财务管理

◎文 / 陶金 许婧

山西省隰县审计局在对本县四个乡镇进行的财政决算审计中发现,由于近年来有关部门对村级财务疏于管理,造成财务管理“漏洞”不少。虽然从村务公开、会计资料核算等方面看,村级财务确实得到了规范。但也存在着一些不可忽视的问题,针对出现的问题提出如下建议:

一是理顺村级财务管理渠道,加强村会计培训。应理顺农村财务管理渠道,加强农村会计队伍建设,搞好会计培训,着力提高他们的整体素质和业务水平。二是加强对集体资产管理。税费改革后村级收入减少,农村财务管理的重点应由收支管理转向资产管理,要在乡镇主管部门指导、村民代表监督下,对村级集体资产和债权债务进行全面清查,通过登记确认,建立台帐,准确及时的登记资产的增减变化情况。三是村级机构取消会

计,只设一名报帐员,取消村级银行帐户,由农经站在金融机构开设村集体资金专户,村级财务的一切收支活动纳入中心统一管理,分村核算。四是切实抓好民主理财和财务公开。各地均要成立由村民推选的民主理财小组,民主理财小组要充分履行职责,每季度召开一次理财会。村级财务的各项收支票据,都必须经过民主理财小组审查并加盖理财组印章方准入账,对于违反财经纪律或不合手续的票据,理财小组有否决权。五是适应发展需要,完善村级财务管理制度。各级农业、财政、审计等部门要在党委和政府的领导下,按照部门职能分工,加强对农村集体财务管理和监督的指导工作,帮助农村集体经济组织建立、健全和完善各项规章制度,切实维护每个集体经济组织及其成员的合法权益。

(作者单位:山西省隰县审计局)

河南省三门峡市审计局当好“四镜”捕捉案件线索

三门峡市审计局在审计监督过程中,当好“四镜”练就火眼金睛,积极捕捉和发现案件线索:一是当好“放大镜”。用放大镜去发现问题,从小事着手,从细微处着眼,细扣账目的收支,锁定重点领域、关键环节,从异常数据、经济往来、账务处理、收款收据使用等方面,放大存在的问题,去发现一些重要痕迹,查找有用信息,捕捉案件线索;二是当好“显微镜”。用“显微镜”去分析问题,克服正常审计留下的“死角”和“盲区”,不放过一个疑点,细查细看被审计单位存在问题的来龙去脉,善于思考,仔细研究,从细微之处发现不合规之处,在常规之中发现不常规信息,捕捉案件线索;三是当好“望远镜”。用“望远镜”去追踪问题,审计延伸到哪里,“望远镜”就照到那里,拓宽审计范围,跟踪资金流向,善

于追查问题,敢于追查问题,挖掘追踪延伸单位与被审计单位相关联问题的疑点,查证掌握相关联问题的痕迹,去查找和发现一些重要信息,捕捉案件线索;四是当好“平光镜”。对查找和发现案件线索的证据要用“平光镜”记录问题,做到实事求是,客观公正,事实清楚,数据准确,如实登记,做好留档存档工作,为移交和进一步查找案件线索提供保障服务。

今年以来,三门峡市审计机关向纪检监察机关和有关主管部门移送案件线索 18 起,是 2013 年全系统 10 起的 180%。查出的问题涉及:不符合条件人员享受廉租房和低保、公款私存、套取财政资金、违规招投标等。目前,有关案件正在查办之中。

(安群文)

山西省曲沃县审计局制定出台《廉政约谈制度》

◎ 文 / 郑琳

为有效落实党风廉政建设主体责任和监督责任,根据曲沃县纪委监委派驻工作的要求,县审计局结合本局实际出台了《廉政约谈制度》。

《制度》规定,审计机关廉政约谈由县纪委驻审计局纪检组组织实施,对象重点是县审计机关中层党员干部,必要时可延伸到一般工作人员。约谈的内容包括:贯彻执行党的路线方针政策,落实中央“八项规定”和审计署“八不准”工作纪律,坚决纠正“四风”,贯彻执行党风廉政建设责任制以及执行审计规范等方面的情况。约谈采用三种方式进行:一是例行约谈。每个月约谈2个股室负责人,了解其本人以及所在股室落实党风廉政建设责任制等情况;二是提醒约谈。在群众有反映或发现党员干部有违纪苗头,或抓党风廉政建设不到位时,及时与其进行廉政约谈,使其警醒并认真纠正;三是专项约谈。重点审计项目进点或党员干部在工作岗位或职务变动时,有针对性地进行专门约谈,提出纪律要求和注意事项。同时《制度》还对廉政约谈程序、纪律等方面工作进行了明确规定。廉政约谈制度做到了早提醒、早预防、早纠正,确保了审计干部能干事、干成事、不出事,推动了两个责任的有效落实。

(作者单位:山西省曲沃县审计局)

河南省浚池县审计局组织审计人员观看廉政教育片《底线》和《代价》

为加强廉政教育,进一步增强干部廉洁意识,筑牢思想道德防线,河南省浚池县审计局组织全体干部职工在浚池县廉政教育基地观看了廉政教育片《底线》和《代价》,并要求每人现场撰写心得体会一篇。

《底线》的主人公原宜宾市副市长陈光礼和《代价》的主人公原北京市地税局原党组书记、局长王纪平等四人滑入违法犯罪深渊的人生轨迹和他们痛彻心扉的忏悔,真实而生动地揭示了一个曾吃苦耐劳、踏实肯干的领导干部如何一步步蜕变为腐败分子的悲情历程。深刻剖析了主人公因权力观、价值观错位而导致贪欲膨胀、腐化堕落、自毁前途的心路历程和犯罪轨迹。他们在违法犯罪后发自内心的反省和痛悔,深深地震撼了观看人员的心灵。

通过观看这两部教育片,大家感触颇深。“勿以善小而不为,勿以恶小而为之”、“千里长堤毁于一蚁”。作为审计干部必须要做到自尊、自爱、自省、自警。从我做起,从现在做起,做到政治上清醒、经济上干净、作风上正派、事业上有成就。不断增强拒腐防变能力,在各种诱惑面前不为所动,使自己成为一个有道德、脱离低级趣味的人,一个有益于党和人民事业的人。

(河南省浚池县审计局办)

近期,湖南省政协原副主席童名谦“因严重不负责任,不正确履行职责,导致衡阳市发生严重贿选”,被依法审判。国家公务员的滥用权力、贪污受贿行为界定为腐败,受到审判人们无可非议,而童名谦没有贪污收受,却遭到了法律的制裁,有的人便问,没见“腐败”,也要“查处”?是的,因为“不作为”,正是一种“腐败”。

不作为,很多人没有意识到这是一种腐败,在某种意义上说,这是一种比贪污受贿更加可怕的腐败。在其位不谋其政,当“和尚”不“撞钟”,得过且过“混日子”,“不求

“不作为”也是一种腐败

◎ 文 / 安群文

有功、但求无过”,具体的说就是对待工作敷衍塞责不负责任,对待问题能拖则拖或绕道而行,对违法行为放任自流任其发展,这些都是不作为的具体表现。虽说“不作为”表面看似无大的危害,但不作为的存在,损害了党员干部队伍的整体形象,降低了党和政府(下转第39页)

1989年的那个秋高气爽的季节，我步入了审计机关大门，从此，中国审计的标志那哲人般敏锐而明亮的大眼睛，与我面面相视，那种神圣的对视，使我死心踏地地与初出校门的稚气和找份工作落脚的单纯悄然作别。

为了那大地的眼睛，我开始踏上了夯实理论基础，熟练专业技能的漫漫征程。很快，我把目光定位在财会专业、审计专业、法律专业的理论书籍上，任凭自己在书的海洋里徜徉汲取知识的营养。参加审计系统知识竞赛，考取审计师资格，如今仍在自学法律知识，我一边通过学习提升自己的理论水平，一边积极参加审计实践。事情总是这样，忠于职守，尽职尽责，是干；苦苦追求，倾注感情，还是干。自从我步入社会从事审计工作后，就依然决然地选择了后者，并将它作为我毕生的追求和实现理想的境界，不辜负组织和

为了大地的眼睛

◎ 文 / 卫玉琴

人民的期望，上下求索，终生致学，是我工作实践的第一感悟。讲学习，懂业务，仅仅是合格审计人员的“专业关”；讲政治，识大局更是审计人员的“觉悟关”，是努力做一名合格审计人员的至高追求。人民的利益永远高于一切，党的重托恒记自己心间，组织的安排是原则遵守，无私无畏是人格的体现。

为了那大地的眼睛，面对祖国的关注，我要有实事求是、客观公正的胸怀，为了审计事业甘愿洒自己的泪水和汗水，任凭“蜡炬成灰泪始干”；面对人民的期盼，我要有不畏权势，刚正不阿的作风，为了审计事业，甘愿献出自己的青春和智慧，任凭“生命诚可贵”的真谛在空旷回荡；面对未来的召唤，我要有时代的紧迫感、正义感，为了审计事业，甘愿倾尽自己的心血和精力，任凭自己的血液和时代脉搏融合在

一起，肝胆相照，荣辱与共。

为了那大地的眼睛，甘愿做经济卫士，在繁冗枯燥的数字里注目国有资产的去向，在堆积如山的账册中查证事实的真相。从蛛丝马迹中捕捉国有资产流失的点滴信息，凭一份对人民负责的热血情怀追根刨底。在辛劳的身影背后，是自己对这份职业亘古不变的敬重和时时在身难以释怀的使命感。审计过的每一本账簿和凭证都浸透了自己的泪水和汗水，也记录了自己的成长历程和为新经济发展服务的过程。

为了那大地的眼睛，为了向人民出具一份有份量的审计报告，争分夺秒，与时间赛跑，带病上阵，跑遍了新绛的山山梁梁、沟沟壑壑，日复一日，年复一年，吃饭没点，工作地点游离不定，国家审计的性质决定了国有资产流到哪里，我就出现在哪里。人常说“女性多是归于家庭的”。只是当初既然选择了这份职业，接下来便只有坚定不移地走下去。没有办法经常为家人洗衣、做饭，没有时间常常陪在孩子身边，有时外出审计两个月都不回家一次，为此，心里存有了一份愧疚感，于是我更加珍惜每一天握在手的幸福，更加珍爱生命当中的每一位亲朋和好友，在家庭与事业之间，自己也想用心扮演好每一个角色，但是为了审计事业，牺牲是在所难免的。每当儿子的考试成绩优秀时，每当出具的审计报告受到上级领导和同行的好评时，自己的心里才会得到稍时的些许安慰。

为了那大地的眼睛，志愿做文明审计实践者，时时处处展示一个职业审计人员良好的道德风采，做到监督不缺位，服务不越位，寓服务于监督中，虽然自己只是一名普通的审计干部，但却是反腐倡廉抵御腐败的排头兵，因为我们始终战斗在建设社会主义和谐社会的第一线，廉政审计“八不准”造就了我公正无私、不愧邪恶的人格力量，依法维护法律的尊严，永远是审计人员不可推卸的神圣责任。

“为经济发展服务，为领导决策服务”铺就审计的春华秋实，展望未来，审计事业任重道远。抓住审计事业发展的机遇和挑战，为构建和谐社会，我还一如既往地站在为新经济发展保驾护航的最前沿！

为了大地那双美丽的眼睛！

（作者单位：山西省新绛县审计局）

审计之路

◎文 / 戴秋玲

1989年

稚嫩的我成为审计战线上的一名新兵
面对一本本凭证,一摞摞账本
一张张报表,一串串数字

心里充满着迷茫和困惑

当自己能够发现问题

并依法予以处理

那份成就感别人不能体会

当自己能够担任主审

撰写的报告打印成铅字时

那份欣喜无与伦比

象孩子学走路一样

分享着其中的苦与乐

2003年

走上审计领导岗位上的我

更觉得肩上沉甸甸的份量

忠诚和责任时时拍打着我的双肩,

警醒着我的双眼

叩击着我的灵魂

财政审计、投资审计

预算执行审计、经济责任审计

涉农专项审计……

筑起审计监督坚不可摧的长城

为平陆经济保驾护航

2014年

回首二十五年的审计之路

没有鲜花,没有掌声

没有惊天动地的悲壮

没有刀光剑影的惊险

只有枯燥的数据和繁杂的账表

只有流淌的汗水和如山的责任

默默的耕耘着

这,就是战斗在审计一线的工作者

用智慧和心血,滋润着民生工程的土壤

用忠诚和责任,缝补着社会经济的些许创伤

用审计人的正能量,筑起国民经济健康运行的屏障

三省四市“金三角”, 协调发展开先河,
大河东流一曲歌。 坚定“四同”才宽阔。
审计人员相交流, 一幅图画无限美,
共谋服务新举措。 四市儿女喜中乐。

◎文 / 张振

『金三角』礼赞

(上接第 37 页)服务群众的效率和效果,削弱了党和政府的公信力与群众基础,它像慢性毒药一样侵蚀党和政府的肌体,是一种严重隐性的而又不为人觉察的腐败行为,可谓后患无穷,一旦发作后果不堪设想,其危害之烈,一点不亚于贪污收贿等违法乱纪的的腐败行为。

刘家义审计长 8 月 12 日在审计署召开的全国土地出让金审计电话电视会议上指出,我们审计人员在开展审计监督工作时,如果发现被审计单位存在违犯财经纪律的行为,没有及时的向组织报告或提出审计处理处罚的意见和建议,使违法乱纪行为没有及时的得到纠正和处理,就是行政不作为的一种表现,其实质就是一种腐败行为。这种行政不作为的行为变相的为违法乱纪分子

提供了一个“保护伞”的作用,使违法乱纪行为得不到整改、违法乱纪分子得不到惩处,“养虎貽患”、“助纣为虐”,蔓延和发展下去,势必造成更大的危害。由此可见,不作为的行为有时比腐败更为可怕。

不作为,就是腐败的一种表现形式,懒、散、庸、惰、娇要不得。我们是人民的公仆,我们的宗旨就是全心全意为人民服务,审计的本质归根结底是为人民群众谋利益。我们只有牢记使命,依法审计,严格执法,履职尽责,勇于担当,才能为人民群众办好事、办实事,实事办好、好事办实,否则愧对党和人民赋予的神圣职责,也愧对纳税人为我们发放的工资,良心也必将受到谴责。

(作者单位:河南省三门峡市审计局)

守法是行政不可逾越的底线

◎ 文 / 高晓玲

网上最近热传坦桑尼亚一位省长赛义德·萨迪基的一段言论：“不少中国人还有一个很不好的习惯，不管是否违法，只要我们的官员一查他，他就迫不及待地给官员塞钱。但贿赂和小费并不是解决问题的最好办法。我经常跟中国人说，遇到问题不要老想着拿钱摆平，其实很多情况下解决问题并不需要花任何钱”。

依法行政、法律面前一律平等，在理论层面早已是普遍的共识。但在实践层面，由于几千年封建思想的沉淀、特权意识的浸润，法治观念差人治观念强，法律意识差关系意识强。中国历史上很少有严谨的法律，圣旨就是法，在人治的体制下，生死进退往往取决于当权者的好恶。据说曾国藩多次兵败，怕朝廷问罪，幕僚把奏章中的“屡战屡败”改为“屡败屡战”，不仅躲过一劫，还树立了不屈不挠的形象。史书记载和现实中人们所津津乐道的，仍然是这样的权变之术。

法律是教条的，人是多变的，几千年的人治传统使国人变通的基因异常强大。遇事以后，打通关节、疏通关系的思维惯性不仅大有市场、大

行其道，有时还能颇见成效，甚至在当下一些人心目中，把敢于钻法律空子当本事，把遵纪守法当胆小，把不敢越法律红线当作没有魄力。不断的变通之下，法律缺乏应有的刚性，在执行者手中具有了极大的弹性。在执法者个人意志面前，法律成了一团任人揉搓的面团。“熟人好办事”“酒杯一端政策放宽”“十个公章不如一个老乡”等，在一定程度上成为全社会的潜意识，办事的本能反应是找关系走后门，请客送礼，想方设法对当权者施加影响，使其作出对自己有利的判断。这种行为习惯突然被一个非洲官员点破，尽管很刺耳，令人汗颜，却难以理直气壮地去反驳。

据报道，某地审计发现，个别公安机关的个别公车多年不上车牌。无牌无证的车，只因为是公安机关的，就可以在写满“无牌无证，一律拘留”标语的公路上畅通无阻，而这标语恰恰是公安机关树起来的。这真是对“权力部门化、执法随意化”最好注解。在有些人看来，法律不是约束执法者的，只是执法者手里的一件武器，需要的时候再开火。违反交通法规的处罚，交通事故的处理，与距权力中心的远近有没有关系，不敢枉言。但“沉默的大多数”心中自有一杆秤，在忍耐和顺从的背后，日渐积蓄着不满和怨愤，这就是“我

爸是李刚”一句话引爆民众情绪的社会心理背景。

国人遵守规矩的观念本来就淡薄，在现实的不断冲击之下，利己主义抬头，钻营之风盛行，满脑子想是进退得失而不是公平正义。有人反对不公，是因为自己未能从中获益，有人反对腐败，是因为自己没有机会去腐败。这种观念是法治社会建设极大的障碍。

有人说，电影《让子弹飞》中，姜文扮演的假县长上任时宣布的三条施政纲领，“第一是公平，第二是公平，第三还是公平”，是对现实社会不公的一种影射。不患寡而患不均，这个均更多要求法律面前公平。掌管全国政法的周永康的家人竟把“捞人”当成一项产业。许多社会热点事件中，网民对“官二代”的极度敏感，折射出全社会对法律面前不公的焦虑。而这种不公平，正极大地撕裂着中国社会。

中央已经意识到这个问题的严重性，站在保障社会和谐的高度来看待依法行政的问题。习近平总书记在中央政治局全面推进依法治国进行第四次集体学习时指出：“执法者必须忠实于法律。各级领导机关和领导干部要提高运用法治思维和法治方式的能力，努力以法治凝聚改革共识、规范发展行为、促进矛盾化解、保障社会和谐”。（下转第 41 页）

交通违法信息将全国联网

经公安部批准、公安部道路交通安全研究中心主办的 122 交通网(www.122.cn)正式上线。明年上半年,全国的交通违法信息基本上都可以通过该网站联网查询。

去年 10 月 1 日起,贵州、四川、吉林、黑龙江、江苏、浙江、江西、广东、青海、新疆 10 个省(区)开始跨省转递交通监控设备采集的违法记录,异地交通违法将一样受到处罚。

目前,公安部正在全国各地试行全国统一的“六合一”交管综合应用系统。该系统对机动车管理系统、驾驶人管理系统、道路交通违法系统、道路交通事故处理系统、剧毒化学品运输、交警队信息平台等六大系统进行了整合。

我国建成世界最大地震预警网

10 月 20 日,地震预警四川省重点实验室、成都高新减灾研究所宣布,我国 25 个省市部分区域已建成 5010 个地震预警台站,面积近 200 万平方公里,覆盖约 6.5 亿人,是世界最大预警网。

2013 年初中国地震局提出用五年时间建设具有 5000 余台地震预警监测仪的中国地震预警网。地震预警一线区指“人员密集的地震区”,主要分布在南北地震带、华北地震带、东南沿海地震带、新疆西北部。已建设地震预警网覆盖中国地震预警一线区面积的 80%。目前,该地震预警系统已连续预警景谷 6.6 级地震、鲁甸 6.5 级地震、芦山 7 级强震等 18 次破坏性地震,无误报和漏报。据了解,在预警网已覆盖区域,民众只需用手机下载应用软件,就能免费享受地震预警服务。

(上接第 40 页) 法治社会建设任重道远,不能单纯地埋怨群众没有法治观念。孔子讲:“上有好者,下必有甚焉者矣。君子之德,风也;小人之德,草也。草上之风,必偃”。意思是当政者爱好什么,下面的人也爱好什么,甚至比上面的人更厉害。当政者的道德表现好像是风,广大人民好比是草。风向哪边吹,草便向哪面倒。党风政风带动民风社风,执法者忠实于法律之时,才是群众相信法治之际。习近平指出,“要加强宪法和法律实施,维护社会主义法制的统一、尊严、权威。行政机关是实施法律法规的重要主体,要带头严格执法,维护公共利益、人民权益和社会秩序”。制度的笼子正在扎紧,近日召开的全国经济责任审计工作会议强调,要把领导干部“守法”作为审计监督的重要内容,对于违法行为严肃处理。

市场经济是法制经济,法律首先约束的是执法者,这是法制社会一个基本原则。对政府来讲,法无授权不可为,对其他社会主体来讲,法无禁止皆可为。有的同志强调,要具体问题具体分析,具体情况具体对待,这些话都没错,但前提是一切行政行为都必须被规范在法律的框架内,法律的尊严和权威不容挑战。一切才华的施展,都必须在这个底线之上。随着依法治国进程的加快,行政问责将越来越严格,“法不责众”、“既往不咎”、“下不为例”都依然成为过去,而有权必有责、用权受监督、违法必追究将成为常态。每一位同志都应该绷紧法治这根弦,让依法行政成为一条不可逾越的底线。

(作者单位:山西消防总队)

黑龙江省委办公厅和省政府办公厅日前明确了省级公务接待细则,要求省级领导班子和省直单位在公务接待中一律不允许饮酒,即便有特定允许喝酒的场合,也要按标准提供省内地产酒,严禁提供高档酒。

据记者统计,全国已有 18 省份发布了本省份党政机关公务接待管理规定。记者梳理各地规定发现,公函制、禁烟酒、接待标准量化细化成为各地公务接待管理的共通点。“公函制”成为公务接待的基本准则。“无公函的公务活动和来访人员不予接待”成为各省份的管理共识。接待标准量化,工作餐以家常菜为主,禁烟酒;公务接待出行活动需合理使用车型,不得违反规定实行交通管控,不得清场闭馆。

(人民网)

18省份出台公务接待实施细则

四市联合严打已破案900余起

12月5日从运城市公安局获悉,由运城市公安局牵头组织实施的晋陕豫黄河金三角区域公安机关专项联合严打战役取得显著战果。截至12月1日,三省四市公安机关共破获各类侵财案件932起,打掉违法犯罪团伙35个。其中,警方破获两抢案件144起,盗窃案件585起,诈骗案件203起,抓获各类逃犯128名。

渭南市公安局市县联合,于11月27日相继在华阴、西安、咸阳、潼关等地抓获主要犯罪嫌疑人13人,成功侦破白水“2014.11.11”系列特大团伙诈骗案件。

运城市稷山县公安局经过4个多月的攻坚,成功侦破系列盗窃保险柜案,侦破文水县一钢材市场保险柜被盗案1起、甘肃省平凉市一砖厂保险柜被盗案1起、甘肃省庆阳市三个砖厂被盗案3起。永济市公安局经过3个月的攻坚,11月25日成功侦破多次盗窃电动车、三轮电动车和电动车电瓶的系列盗窃案。

三门峡市湖滨分局与运城市平陆县公安局联手合作,成功打掉一横跨三门峡市区、陕县、平陆流窜作案的飞车抢夺团伙,抓获犯罪嫌疑人苏某某、张某某、李某某等7人,一举破获了飞车抢夺案件23起。

渭南率先启动市级机关公车改革

12月5日,渭南市委、市政府就社会各界关注的市级机关公车改革召开动员大会,公布了公车改革的实施细则和相关改革纪律,以及公车保障、驾驶员分流和涉改公车处置办法等,这也标志着陕西省第一个试探公车改革的渭南市公车改革全面启动。

渭南市公车改革领导小组办公室测算,渭南市级80个一级参改部门、104个下属参改单位2013年保有公务用车1035辆,交通运行费用支出约为9296.12万元。车改后,预计实际支出费用会大幅度减少

临汾启动新农合大病保险

12月3日,临汾市启动新农合大病保险,自此,凡超过一万元以上的住院费用,超过的部分将按比例报销。

当天上午,临汾市卫生局局长王山分别和中国人保、中国人寿两家保险公司负责人签订了临汾市新农合大病保险项目协议,标志着临汾市正式启动新农合大病保险工作。

新农合大病保险是指在新农合基本医疗保障的基础上,对参保人员患大病发生的高额医疗费用给予进一步保障的一项制度性安排。大病保险是基本医疗保障制度的拓展和延伸。服务对象为新农合的参保人员。

一句话新闻

10月28日,黄河金三角现代农业产业推介暨优势项目对接会在渭南举行。

10月28日,第二届黄河金三角投资合作交流大会举行项目集中签约仪式,四市共签订35个合作项目,总投资1069亿元。

11月9日,晋陕豫黄河金三角三省四市市委宣传部在三门峡市召开黄河金三角宣传思想文化工作联盟成立会议。

11月9日,首届晋陕豫黄河金三角生态文明建设合作论坛在三门峡签署了《晋陕豫跨界环境污染事故和纠

纷处理协调联动工作机制协议书》,发布了《晋陕豫黄河金三角生态文明建设合作宣言》。

11月9日,晋陕豫黄河金三角承接产业转移示范区农超对接推介会在三门峡市国际文博城会展中心四楼多功能厅成功举行

11月20日,首届晋陕豫黄河金三角地区职工技能大赛在河南省三门峡市闭幕。

12月2日,晋陕豫黄河金三角智慧物流项目框架协议签约仪式在运城市金鑫宾馆多功能会议厅召开。

12月6日,《晋陕豫黄河金三角区域合作规划》实施工作协调会在北京召开,标志着三省四市合作迈入新阶段。

贷款行贿再曝用人问题顽疾

在数十名违法官员被刑事处理、锒铛入狱之后,广东省委向中央第八巡视组反馈意见整改情况的通报中,公布了对茂名领导干部系列违纪违法案件中涉嫌行贿买官人员 159 人的组织处理结果。信宜有个镇长是中国农业大学毕业生,努力工作卓有成效,但多年没有提拔。为了升任镇党委书记,他抵押贷款 5 万元,凑了 20 万元行贿,此后很快被提拔,也因此受到处理。

为了升官,居然贷款去行贿,如此奇闻,可见当时当地官场集体性沉沦之严重程度,在官位有价、甚至是价高者得的腐败之风盛行下,茂名不跑不送,原地不动,又跑又送,提拔调动的官场潜规大行其道,进而出现了劣币驱逐良币的干部任用逆淘汰现象。如此之官场,最后演变成一大腐败窝案、串案,并不奇怪。

尽管茂名官场腐败已成集体性塌陷,但如果没有中央巡视组的发力,茂名腐败案恐怕不会有今天这样的处理结果。因为,当年涉嫌行贿买官的 159 人,并没有受到处理,在中央巡视组的要求之下,当地才复查茂名官场窝案。从中可见,法不责众,的确是中国自古以来官场的

一大潜规则,当违法乱纪的官员人数超过一定规模形成窝案、串案时,有关部门居然能容忍集体豁免,显然是对法律底线的挑衅。

用人的腐败是最大的腐败,堪称腐败之母。由于选拔干部的权力没有被关进严密的制度笼子,导致跑官要官、买官卖官出现,在个别地方,甚至演变成集体性腐败,使得事发地的官场风气浑浊不堪。你即使工作卓有成效,但不去跑官、不去买官,就没有升迁的机会,反倒是一些擅长巴结、又跑又送的官员,却能大步前进,长此以往,不仅损害、破坏了干部选拔任用工作的公信力,更阻碍了当地的各项事业发展。此乃茂名官场腐败案的一大深刻教训。

茂名腐败案的第二大深刻教训在于,反腐败不责众同样可怕。已经是官场的大面积塌陷,但在事发后,却因为怕影响当地政坛的稳定,涉嫌行贿买官人员 159 人毫发无损,虽然是维持了当地一时的稳定和面子,却是在宽容、纵容腐败,助长官场潜规则、不正之风的盛行和蔓延,形成恶性循环。

百余中国经济逃犯在美逍遥

目前有 150 多名中国经济逃犯正在美国逍遥法外,其中许多是贪官或涉嫌贪腐人员。今年 3 月中国表示在强化反腐措施的同时,将加大力度抓捕逃往海外的贪官,没收其非法资产,并禁止嫌犯出境。

中国公安部国际合作局局长廖进荣的话说,美国已成为“中国逃犯逍遥法外的头号目的地。”但来自公安部的数据表明,过去 10 年来,仅有两人被抓捕回国并受审。中国公安部国际合作局表示,为了将更多逃犯抓捕归案,他们正努力与美国司法部门安排年度高级别会议,其中包括美国国土安全部。

(人民网)

军队工建等领域犯罪高发

据解放军军事检察院负责人介绍,近年来,军队工程建设、医疗卫生、房地产开发租赁、装备物资采购以及人财物管理等领域的职务犯罪案件易发多发,占全军案件总数的 90% 以上,已成为职务犯罪高发区。这些案件具体罪犯主题职务高、窝案串案多、涉案金额大等特点,严重扰乱了部队秩序,败坏了部队风气,损害了部队建设。

中央巡视发现买官卖官等问题普遍

今年中央巡视组第二轮巡视工作进入集中反馈意见阶段。记者梳理发现,在已公布反馈情况的 9 地中,均提到了“干部任用方面存在问题”,而在今年中央第一轮巡视中,根据中纪委官网上公布的巡视反馈情况,干部任用、工程建设等领域的腐败问题在多个地区、单位也同时存在。中央党校政法部副教授刘素华指出,改革现有的干部任用制度,从制度上保证掌握公共权力和公共资源的人能够受到有效监督,已成为遏制腐败的关键。



为进一步丰富职工精神文化生活,缓解工作压力,激励审计干部职工保持饱满的热情和最佳的工作状态,近日,河南省三门峡市审计局组织干部职工到山口水库进行户外徒步活动,并在库区内义务劳动。通过此项活动,一是增强大家的环保意识,提倡爱护环境,倡导低碳生活;二是通过徒步行和沿途捡拾垃圾的方式,清理户外环境,传播环保理念;三是放飞自我,锻炼身体,愉悦心情。此项活动得到了局党组的充分肯定,局党总支专门制定活动方案,明确活动主题,分工负责,精心组织,确保了此项活动顺利进行。

(刘伟萍)



为讲述道德故事,弘扬中国精神。河南省义马市审计局组织全体干部职工观看以“圆梦中国、德耀中华”为主题的2014全国道德模范故事汇基层巡演活动,活动用真心、真诚和深情讲述一个个感天动地的故事,传播道德模范的英雄事迹、高尚情操和他们身上所表现出来的民族精神和时代精神,传播着人间的真善美,大爱、大德。图为全体干部职工正在观看全国道德模范故事汇基层巡演活动。

(义马局办)

简讯 18 则

河南省渑池县审计局召开“读宪法、温宪法”主题座谈会。“你读过宪法吗?读完过宪法吗?你应该细细读一遍。如果读过,那在这个特

殊的日子,你应该重温一遍!”这是12月4日上午,渑池县审计局组织全体干部职工在国家第一个宪法日时召开的以“读宪法、温宪法”为主题的学习宣传宪法座谈会上大家共同的心声。会上,局党组书记王天峰首先对宪法和十八届四中全会精神进行解读,并对国家宪法日设立背景、意义进行讲解。接着参会人员结合各自工作实际和对宪法及十八届四中全会精神的理解从不同角度、不同层面就学习精神,适应形势发展的需要,进一步加强宪法学习宣传,提高全民的宪法意识,落实依法治国方略和措施,进行了发言。大家在座谈会中纷纷表示,认真回顾“宪法”的制定和宪法发展历程,就是要进一步坚定学习宪法、遵守宪法、维护宪法权威的信心和决心。做为审计机关,在工作中要切实做到多学法、勤用法,提高运用法治思维和法治方式开展工作的能力,积极营造崇尚宪法、遵守宪法、维护宪法的良好氛围。

河南省三门峡市进一步加强和规范机关“公务灶”管理。为认真贯彻落实《党政机关厉行节约反对浪费条例》,推进“公务灶”健康持续运行,充分发挥“公务灶”服务干部职工、节约公务接待费用、遏制奢糜浪费之风。河南省三门峡市纪委、财政局、监察局、审计局联合发出通知,进一步加强和规范机关“公务灶”管理。《通知》要求,各级各单位要按照“突出本地特色,厉行勤俭节约”的原则,结合本单位和工作实际,明确“公务灶”用餐标准和接待范围;切实做到“七严禁”;同时指出,各级纪检监察机关、财政、审计部门要定期不定期对各单位执行“公务灶”制度情况进行监督检查,凡以“公务灶”为名,搞豪华装修、超标准超范围接待或有令不行,有禁不止的行为将从重从严处理,典型问题公开通报曝光。

(张丰明)

陕西省韩城市审计局开展“在职党员进社区争当六员作奉献”活动。在党的群众路线教育实践活动刚一结束,韩城市审计局全体党员再一次重温了习近平总书记的一系列重要讲话、观看《焦裕禄》《雷锋一九五九》《雷洋洲》《最美韩城人》等先进人物事迹展,进一步提高对党的群众路线重要

性的认识,增强群众观点,提高服务群众的自觉能力,并组织开展了“在职党员进社区争当六员作奉献”活动。每个党员持《在职党员进社区服务报到证》和《在职党员基本情况信息卡》,到自己居住地社区报到,亮明身份,领岗履责,力所能及地为社区居民解决实际困难和问题,争当“社情民意搜集员、弱势群体帮扶员、矛盾纠纷调解员、社区发展参议员、公益事业促进员、文明建设示范员”等六员,形成了“工作在工作单位、活动在社区、奉献双岗位”的党员管理新机制,切实解决好服务群众的问题,用实际行动真正践行群众路线教育活动。

(孙红侠)

陕西省大荔县审计局积极组织收看《国家审计》电视剧。由河北卫视播出的电视连续剧《国家审计》在全社会引起了强烈反响。该剧真实地展现生活中的审计人、审计事,生动的塑造了审计工作者忠诚于国家、忠诚于审计、忠诚于人民的光辉形象,真切的展现了审计人“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”的职业情操。为此,该剧播出以来,大荔县审计局要求全体干部职工要认真做好收看,并提出明确希望:一是每天准时做好收看;二是每天利用班前20分钟时间,以股室为单位开展集体讨论;三是积极撰写观后感,用剧中人和剧中事,对自己进行鞭策和鼓励。通过收看,大家纷纷表示在今后的工作中一定要以剧中人和剧中事为榜样,严格执行《审计法》、《审计法实施条例》、《审计准则》及审计人员“八不准”等规定,坚持原则,敢于碰硬,经得住外界因素的影响和干扰,客观公正地开展审计工作,真正做到“常修为政之德,常思贪欲之害,常怀律己之心”,绝不给自己留下一丝一毫放松懈怠死角和退路,努力争当反腐倡廉的表率 and 践行者,自觉维护党和政府形象。

(渭南办)

陕西省华县审计局积极开展“工间操”健身活动。最近,华县局为响应全民健身运动,同时结合审计工作的特殊性,将“回春医疗保健操”作为单位的工间操,于每个工作日上午下午固定时间组织全体干部职工进行集中锻炼,不但提高了干部职工的身体素质,而且凝聚了人心,营造了健康、文明、团结、和谐的审计机关氛围。

(杜洁丽)

山西省洪洞县审计局关注热点,打造“阳光村务”。洪洞县审计局按照县委安排,在对农村干部任期和离任经济责任专项审计中,坚持突出重点,关注热点、难点问题。不断促进整改、消除制度缺陷,堵住管理漏洞,充分发挥了审计监督作用。一是关注农民人均收入增长情况、农村基础设施建



为认真开展好第一个全国“扶贫日”活动,10月17日上午,河南省淅川县审计局结合自身实际,组织本单位干部职工,分两队走进淅川县段村乡蜗居深山的三户贫困人家,为他们送去慰问金和米面油等生活必需品。在贫苦户家中,局领导和同志们亲切地与困难群众进行交流,详细询问他们的家庭情况,了解他们生活上存在的困难和问题,这些困难群众直言,还是现在的生活好,有这么多人亲人般想着我们,帮助我们,我们的生活一定会越过越好。

(淅川县局办)



近日,陕西省渭南市临渭区审计局在对本区民政救灾专项资金审计中,审计人员通过走访调查救灾棉衣、棉被加工企业、救灾物资采购地点,详细了解救灾物资的质量、采购程序和配给情况,重点核对了救灾物资采购配给数和库存数是否一致,并针对救灾物资保存、防霉、防潮、维修等方面存在问题提出合理化建议,得到被审单位的认可,进一步促进了全区救灾物资的应急储备工作。图为审计人员正在核对救灾物资储备库库存物资情况。

(靳良田建华)



河南省卢氏县县长张晓燕同志在为县审计局全体党员和干部职工工作专题辅导报告中特别指出,审计部门作为政府的职能部门,是保障国家经济社会健康运行的一个“免疫系统”。审计工作中,必须紧扣职能任务,行使服务和监督职能,确保国家财产及资金安全。同时,他要求审计机关,一是要在学习和提高审计技能上下功夫;二是要在审计中瞄准国家资金特别是重点资金、热点资金、民生资金等资金方面上下功夫;三是要在反腐倡廉和健全规章制度上下功夫;四是要在审计机关内部在防止“四风”、建设“三局”(廉洁局、俭朴局、法治局)上下功夫。最后,她又以“三镜”、“三慎”寄语审计人员,勉励审计人员要以党的基本理论为镜,以党章和党内法规为镜,以国家法律法规为镜,慎用权、慎细微、慎交友,在今后的审计工作中再接再厉、再立新功。

(河南省卢氏县审办)



山西省运城市审计局外资科审计人员在闻喜县党政主要领导干部经济责任审计中,按照审计方案,深入施工现场,对一级路县城至东镇段景观绿化工程的规划、建设、施工及监理进行了延伸审计。图为审计人员在现场听取施工负责人介绍情况

(樊清浩 景红全摄影报道)

设情况、村集体资产保值增值情况及财务管理、民主决策民主理财情况。二是各项收入是否及时、足额入账,有无侵占、挪用、私分等;各项支出是否合理,报账手续是否完备,报账程序是否规范,有无滥支乱报问题等。三是债权、债务管理情况;土地发包、承包;“一事一议”筹资筹劳情况等。通过审计,向老百姓交了一份“明白账”,为进一步加强农村基层党风廉政建设做出了积极贡献。

山西省万荣县审计局信息化培训效果好。针对群众路线教育实践活动中梳理出的“学习内容与审计项目相脱节,不能根据审计干部实际确定”的建议和意见,结合2014年度干部培训工作计划,万荣县审计局利用两天时间,特邀市审计局信息中心主任古天喜同志对全体审计干部进行审计信息化知识培训。培训中,古主任为大家专门讲解了“金审工程”、计算机审计项目组织与管理、电子数据采集与转换三个专题内容,全面介绍了审计信息化建设目标,全市审计系统信息化工作开展情况等。通过这次培训,参训人员对计算机审计的概念、分类、目标、方法以及信息系统审计、联网审计,包括审计人员如何组织开展计算机审计等方面的内容,在思路、方案、程序、目标、方向上都有了进一步的认识。同时,培训结束后又进行了测试。多名从事审计工作十余年的老审计人员感慨地说:“以前工作懂审计业务就行,现在不学习新方法、新技术,就会变成‘睁眼瞎’,这次培训真是及时雨”。此次培训,将促进全体审计人员熟悉并在日常工作中不断掌握信息化技术,起到了积极的作用,为全面开展计算机审计奠定了良好基础。

(丁钦红)

山西省安泽县审计局审计中帮助县安监局实施三项措施弘扬安全生产文化。安泽县审计局在对该县安全生产局局长经济责任审计中,积极帮助该局将安全生产宣传教育培训工作放在重要位置,贯穿始终:一是组织开展宣传咨询活动,出动宣传车6辆,设置咨询台35个,宣传版面51个,悬挂条幅40条,发放宣传资料13000余份;二是充分利用新闻媒体集中报道,在广播电台开设安全专栏,大力宣传安全文化;三是组织安全知识培训10期,累计培训人员1200人,进一步提升了企业从业人员的安全生产水平;四是在煤矿、危险化学品等行业开展应急救援演练活动,全面提升企业从业人员的安全生产意识和应急处置能力。

(任旭)

山西省运城市盐湖区审计局赴廉政教育基地接受警示

教育。运城市盐湖区审计局组织机关全体审计人员到区廉政警示教育基地进行参观学习,接受廉政警示教育。大家依次参观了常修为政之德、常思贪腐之害、常怀律己之心等主题展区,重温了党和国家领导人对反腐倡廉工作的谆谆教导,回顾了一批廉洁奉公、勤政为民的古代廉吏和现代好干部的先进事迹,了解了近年来发生在身边的一些典型贪污腐败案件,观看了四风之害的警示教育片。随后,全体党员又面对鲜红的党旗重温了入党誓词。并在一起谈了自己的感受。觉得此次参观学习形式直观、感染力强、教育意义深刻,一致认为要以这次警示教育为契机,进一步强化廉洁自律、忠诚守纪的法纪意识,时刻保持清醒头脑,自觉抵制腐败思想的侵蚀,真正从内心深处自我警示,努力做到为民、务实、清廉,继续筑牢廉洁从审思想防线,做一个让父母放心,让家人自豪,让人民满意的审计人。

(赵克义)

山西省河津市审计局再获“山西省文明单位标兵”殊荣。近期,河津市审计局再次荣获“山西省文明单位标兵”称号,这已是该局连续五届荣获该荣誉。近年来,河津市审计局把文明单位创建和服务转型跨越发展紧密结合,坚持抓班子、带队伍、强素质、树形象、严管理、抓落实,倾力打造一流审计团队。主要做法:一是班子垂范,发挥引领作用,局机关以“支部班子好、党员队伍好、活动开展好、制度建设好、作用发挥好”为标准,制定学习计划,定期召开民主生活会,实行重大事项集体决策、政务公开、职责规范,积极开展民主评议活动,不断增强班子号召力、凝聚力和战斗力。二是道德讲堂,夯实思想基础。广泛开展以推动社会主义核心价值观体系建设、筑牢审计队伍干事创业思想基础为目的的各种教育活动。邀请任罗乐等河津文化名人,以社会公德、职业道德、家庭美德和个人品德为重点,定期举办“道德讲堂”20余次,教育引导广大干部听讲座、看事迹、谈感悟加强自身修养。三是志愿者活动,集聚创建合力。局机关实行党、政、工、团、妇齐抓共管,各负其责、纵向到底、横向到边的文明创建新格局。在社会公益活动中,成立了50余人的“学雷锋志愿者服务队”,深入贫困乡村、敬老院、残疾人康复中心等,开展“到贫困农村送温暖”、“助残捐款献爱心”、“公益事业做奉献”、“一帮一结对子”等活动30余次,展示了审计人员的精神风貌和道德情操,打牢了文明审计的根基。

(郭世鹏 王克廷)



根据2014年度培训计划,为全面提升全市的计算机审计应用水平,山西省运城市审计局举办了为期三天的计算机审计案例培训班。全市共有90余名审计人员参加了培训,并邀请了市局及各县(区、市)计算机审计骨干及运城用友公司技术人员进行授课。运城市局副局长马丽娟在培训前作了动员讲话。局长任永吉两次在培训现场进行了巡视。

(古天喜)



近日,河南省三门峡市审计局党总支一行四人,来到市局帮扶村卢氏县育林点,一是实地查看市局今年帮扶贫困项目的进展情况:黄花沟村1500米长、3米宽,总投资26.53万元村道已完工;卫前村总投资66.6万元的道路及桥梁还在紧张施工中。二是向村办小学和村委会捐赠两台电脑、一台打印机及部分图书、现金,扶持农村科技文化发展。三是调查摸底,进村入户征求群众意见,为2015年驻村帮扶工作打基础。图为审计人员正在转送为该村带去的电脑和图书。

(郭晶)

《黄河审计》创办以来各市区来稿及采用情况通报

县市区名称	来稿文类数量	采用数量	县市区名称	来稿文类数量	采用数量
三门峡市合计	174	84	曲沃县审计局	22	8
三门峡市审计局	87	52	翼城县审计局	3	1
湖滨区审计局	37	16	浮山县审计局	10	2
灵宝市审计局	3	1	安泽县审计局	23	9
义马市审计局	18	5	古 县审计局	0	0
卢氏县审计局	5	1	乡宁县审计局	0	0
陕 县审计局	5	4	蒲 县审计局	8	4
渑池县审计局	17	6	吉 县审计局	0	0
三门峡市照片来稿	86		大宁县审计局	3	1
渭南市合计	120	46	隰 县审计局	3	1
渭南市审计局	66	25	永和县审计局	0	0
临渭区审计局	15	2	汾西县审计局	11	10
韩城市审计局	3	2	临汾市照片来稿	45	
华阴市审计局	2	0	运城市合计	169	82
华县审计局	9	6	运城市审计局	70	30
潼关县审计局	2	2	盐湖区审计局	17	11
合阳县审计局	2	1	永济市审计局	9	3
白水县审计局	3	2	河津市审计局	10	2
富平县审计局	4	2	临猗县审计局	3	2
大荔县审计局	1	1	万荣县审计局	21	9
澄城县审计局	5	3	新绛县审计局	16	9
蒲城县审计局	0	0	稷山县审计局	6	4
渭南市照片来稿	51		绛 县审计局	3	1
临汾市合计	150	66	闻喜县审计局	3	1
临汾市审计局	32	8	平陆县审计局	12	8
尧都区审计局	0	0	夏 县审计局	2	0
侯马市审计局	5	2	芮城县审计局	2	1
霍州市审计局	2	1	垣曲县审计局	1	1
洪洞县审计局	8	9	运城市照片来稿	71	
襄汾县审计局	10	10	其它	5	3