# 审计人员的“三知、三责”精神

审计人员要有“三知”“三责”精神，审计工作就会获得快乐源泉。审计人员的“三知、三责”精神，就是“知足、知责”、“知不足、尽责”、“不知足、问责”的人生态度和健康青春的工作信念。

**一、知足，知责**

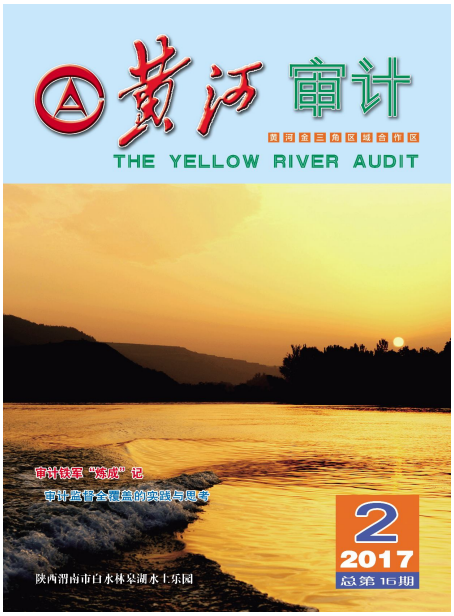
“知足，知责”就是知足常乐。哲学大师王阳明先生说：“圣人之学，无我为本”。国家很重视审计工作，它在惩腐败、保民生、护公平、维正义方面发挥着非常重要的作用。成事必先克其私，万事以修身为先，审计人要做好保驾护航的使命，就要明确航标航线，更要去私欲，徇天理，合知行，致良知。且岗位为我们提供了施展才华、实现人生价值的广阔平台，则更应倍加珍惜热爱审计工作，始终慎思、明辨、笃行；筑牢宗旨意识、树核心价值观、规守纪律、崇尚法治、文明审计、秉公执法、廉洁自律、不循私利、追求正义、不畏权势，严守职业道德底线，坚决不做危害党和国家人民的事。淡欲存理乐自来，心强大，不为物扰，知足知责会让我们每天都以好的心态去工作，变被动为主动，这样就能在枯燥的数字和乏味的票据里静下心来，不忙不乱、不焦不躁，知行合一事功成，深挖危害社会经济的行为和蛀虫，用自身智慧能力服务于国家人民，这时会发现审计工作何等有益！

**二、知不足，尽责**

“知不足，尽责”就是要求审计人员要以公正之心，把本领和精力用在每项审计工作上。每完成一个审计项目，要对照检查自己的职业技能是否存在不足，例如语言表达、文字综合、组织协调等能力；审计专业方面，是否具备相应的业务知识、政策分析、案件查处能力等。在多专业融合的审计作业模式下，一专多能会成为职业技能要求的趋势，我们要常怀进取之心，永葆奋发之志，精益求精，弘扬“没有最好、只有更好”的学习理念。审计的使命要求审计人员要时刻牢记肩上的责任，不寻私利，始终做到不忘初心、继续前进，所以只有无私，才敢担当，只有敢于担当，才能够尽责。作为审计机关的工作人员，要始终认识到，自己既是监督者，也是被监督者，要习惯在监督下学习工作，习惯在监督下做人做事。新经济时代知识更新加快，信息渠道和方式更加多元化，因此，要在工作中多积累专业知识，在审计的各个领域中开拓进取、不断充实自己，努力成为复合型人才，使自己的专业技能不断适应审计工作发展的要求，从而为审计事业做出更多努力和贡献。

**三、不知足，问责**

“不知足，问责”就是对待工作要具备强烈的事业心、高度的责任感和使命感，恪尽职守，严格履行审计职责。要有不知足的工作信念，遇到难题，审计人员要时刻保持不服输、不放弃的韧劲、干劲，敢于较真、敢于碰硬、在荣誉面前不争功、在失误面前不推过，敢于承担责任。牢固树立机遇意识、进取意识、责任意识、忧患意识、深刻理解和准确把握依法治国的各项重大决策部署，深刻分析审计工作面临的新机遇、新挑战、新情况，围绕破解制约经济社会发展过程中审计监督的深层次问题，用创新的思维来审视、改进、优化工作、创新审计方法，在本职岗位上创造性地完成工作，推动审计工作发展，体现个人价值，不断提升审计监督的效率、质量和水平，在反腐、改革、发展中真正体现出审计的价值和水平，增强审计的职能作用和威慑力。（靳雅然）




# 目　录


## 卷首语

**1** 审计人员的“三知、三责”精神　/ 靳雅然

## 视　窗

**4** 审计铁军“炼成”记　/ 摘自《瞭望周刊》15 期

**6** 山西省省长楼阳生谈：
要充分发挥审计监督服务山西转型综改创新驱动的重要作用　/ 程　一

**7** 精准发力 全面提升审计工作质量和水平 / 范社民

**9** 乘风破浪正当时
——山西省垣曲县审计局政府投资项目审计发展侧记　/ 晁志明　梅玲玲

**12** 用心用情帮扶困难群众
——陕西省韩城市审计局精准帮扶健康扶持精神病患者小记　/ 张江英

## 风　范

**14** 敢于争先夯实堡垒 勇立潮头执审为民
——陕西省白水县审计局抓党建促审计工作纪实
/ 李东录

## 快　递

**16** 政策快递　/ 史晓萍

## 探　索

**17** 浅析审计整改难的原因及对策　/ 张丰明

## 实　务

**19** 巧用调查了解 有效服务审计工作　/ 闫红锁

**21** 审计监督全覆盖的实践与思考　/ 赵增武

**23** 如何在审计过程中发现疑点　/ 王　萌

**24** 如何灵活运用现场审计实施系统 (AO2011) 财务数据采集模板
——用友 G3- 财务管理系统财务数据采集方式
/ 刘　静

**25** 政府采购审计中存在的问题及建议 / 杨丽荣

**26** 政府投资项目跟踪审计势在必行　/ 景　斌

**26** 开展绩效审计势在必行　/ 郭　勇

## 交　流

**27** 山西省临汾市审计局“四项举措”夯实全面从严治党主体责任　/ 柴运兵

**28** 山西省曲沃县审计局“三项举措”强化生态环境保护审计　/ 姜海伦

**28** 河南省三门峡市湖滨区审计局“四项举措”加强计算机审计工作　/ 索　旭

**29** 陕西省华阴市审计局推行干部夜校 打造学习型审计队伍
/ 王　艳

29 山西省安泽县审计局以审计整改促效能政府建设 / 李 霞
30 陕西省渭南市审计局查处涉税违法违规行为成效显著 / 渭审财金科
31 山西省吉县审计局不断加强行政事业单位固定资产管理审计 / 吉审办
31 山西省古县审计局“四项措施”规范领导干部离任经济事项交接 / 古审办
32 河南省济源市审计局全力打造“诚信让审计人更出彩”品牌 / 卫鑫鑫
32 山西省翼城县审计局狠抓民生审计维护群众利益 / 李翠敏 亓 茗 张晓峰
33 山西省襄汾县审计局严把“三关”确保投资审计质量 / 景 斌 胡勇波
33 河南省渑池县政府采取“七项措施”促进审计整改工作 / 王伟霞
34 山西省吉县审计局利用大数据分析助力预算执行审计 / 刘 博
34 陕西省渭南市临渭区审计局强化控制措施提高审计质量 / 梅化谊 周永锋

## 经验交流

35 不断深化经济责任审计的几点做法 / 李文侠

## 以案说审

37 挤出医保基金支出中的“水分”
——陕西省华阴市审计局开展医保资金审计工作写真 / 冯 宁 王利君

## 监督视点

39 提高会计服务水平的几点建议 / 丁 红 丁钦红
40 民营医院无序竞争应引起重视 / 襄审办

## 廉政园地

41 山西省安泽县审计局“五项落实”促廉政建设 / 周新利 张乐乐
41 山西省浮山县审计局履行监督职责守住审计纪律“高压线” / 张 伟

## 观 察

42 雄安规划拒绝“大城市病”

## 文 苑

43 如鱼遇灯塔
——运城市党政机关文秘培训有感 / 李珊珊

44 我的峡市情 / 王夏玉

## 心 语

45 审计人遐想 / 李明虎
46 审计人员要讲道德有品行 / 崔杨凯

## 信 息

47 简讯 12 则

| | |
|---|---|
| 编委主任 | 王建军(执行主任) 陈焕成 任永吉 范社民 毋晓维 孔庆功 |
| 常务副主任 | 侯曙光 |
| 副 主 任 | 王永生 张 健 毛志中 牛永贵 孙恒文 宋明霞 孙银虎 杜明科 马笃祥 郭迎建 张卫宏 |
| 委 员 | 王永生 张 健 毛志中 牛永贵 孙恒文 宋明霞 侯曙光 孙银虎 杜明科 马笃祥 郭迎建 张卫宏 景 磊 李雁河 刘伟萍 柴运兵 刘 洋 |
| 主 编 | 孙银虎 |
| 副 主 编 | 杜明科 马笃祥 郭迎建 李雁河 宋明霞 |
| 编 辑 | 柴运兵 刘伟萍 刘 洋 |
| 美术编辑 | 樊清浩 |
| 主 管 | 晋陕豫黄河金三角三省六市审计联席会 |
| 主 办 | 黄河审计编辑部 |
| 编辑部地址 | 山西省运城市红旗东街 397 号 |
| 邮 编 | 044000 |
| 电 话 | 0359-2665993 |
| 电子邮箱 | hhsjbjb@163.com |
| 准印证号 | 山西省内部资料准印第 K577 号 |
| 承 印 | 山西省运城市精睿印务有限公司 |

# 审计铁军“炼成”记

近年来，审计工作受到越来越多的社会关注和重视，自然审计人员肩上的压力也就越来越大。近期，《瞭望周刊》记者深入审计署驻济南特派员办事处，贴身观察和感受了他们的酸甜和苦辣。

济南特派办有 140 多人，办公楼内大多时候只能见到 20 来人。审计署在全国 18 个特派员办事处莫不如是。

郭栋是审计署驻济南特派员办事处的一名审计人员，每年大半时间都在全国跑。大多数夜晚，他不是住不同的宾馆，就是睡不同的火车。

“在我们这里，每年出差两百天以上是正常的，三百天的也不少。”对他们来说，能在省内干审计项目就算是福利了，这样周末回家的机会可能多一些。”济南特派办特派员王志伟说。

审计监督作为党和国家监督体系的重要组成部分，近年来扮演着越来越重要的角色。虽然审计机关的工作成果经常成为社会关注焦点，但是审计人员真实的工作和生活，永远是低调地将自己的青春奉献在一张张车票上、一卷卷档案里、一组组数据中，用平凡的工作守护着党风党纪和群众切身利益。

“每次出差审计，都是一场说走就走的旅行。”审计人员包雯介绍说，出差审计是她们的工作常态。为了不耽误周一开始工作，很多时候大家选择周末就出发。就在去年，一个审计小组在十来天时间里辗转跑了五个省的十几个县市，带回的审计证据材料装满了行李箱。

副司级审计员吴天赞曾带着审计组在某边远省份待了一整年。他说，每个项目什么时候交审计报告，有严格规定，不得逾期。每天晚上，大家都要在被审计单位加班到十点多。“人家单位锁门了，我们要从传达室老大爷住的小屋里穿过去才能出办公楼。最初老大爷挺不乐意的，到后来理解了、很热情。”

一年到头在外地跑，家人难免被忽略。副特派员李菁介绍说，审计人员几乎家家都有自己的故事：有人请了半天假，领到结婚证后继续出差；有人妻子手术前，签字的是自己同事；有人夫妻俩聚少离多，结婚好几年了还没顾上要孩子；甚至有人因为出差，差点把婚事给拖黄了……

有一名审计人员将孩子留在老家让父母照顾，偶尔才能见一面。明明思念成河，见面之后却总急着补足孩子不在身边时缺失的“家教”，难免动手打他。有一天，孩子哭着问他：“爸爸，你回家就是为了打我吗？”说到这里，见惯了风雨的王志伟眼眶红了。

在审计人员眼里，大大小小 30 多类审计工作，最难的是审计取证。“不涉及利益的时候，对方还愿意配合；涉及利益问题，阻力就非常大。”吴天赞告诉记者，在一次针对“小金库”的审计中，被审计单位的财务人员打开保险柜，试图把关键证据材料扔向车水马龙的街道。幸亏审计

人员提前安排，证据才得以保全。

吴天赞说：“即便他们真的销毁了证据，我们还有其他办法，审计工作不会就此划上句号。”在审计人员的深入追击之下，一个几千万元的“小金库”被挖了出来。

除拒不配合之外，被审计单位“盘外招”也五花八门。审计人员汪宇告诉记者，有一次审计组发现一家企业“拿地”过程有猫腻，千方百计从多个渠道拿到了土地转让协议。就是这份关键证据，四个版本的同一份协议居然长了四个不同的样子，全是虚假材料。

此外，审计人员介入调查之后，企业负责人先是向审计人员的宾馆房间里送整箱的贵重特产；被退回之后，企业负责人开始闭门不见，还安排人进行跟踪。“每天晚上准时打电话过来，和我们‘确认’白天的行程。但我们心里没鬼，不怕干扰。”

只要有“猫腻”就会留下线索。审计人员历时一个多月，查清了这起政府违规向企业出让土地使用权问题的真相，也拿到了原市领导涉嫌违纪违法的直接证据。最终，违纪官员被问责，这家企业的非法所得被追回。

“审计证据材料就是审计人员的宝。”“女汉子”何莉告诉记者，拿到手的每一张纸都充满故事：有时候为了怕审计对象跑路，大冬天的天还没亮她们就守在被审计单位门口；有时候辛辛苦苦拿到的材料，最后发现是虚假信息，需要从头再来；有时候为了核对一个数据或一笔支出，审计人员要跑两三个省……

去年，何莉接手了一项扶贫资金审计工作，需要走村入户调查。她和同事下了长途车之后，大多数时候只能从乡镇驻地步行到村子里，挨家挨户询问。就是这样一步步走来，她们查出了850 多万元扶贫资金被闲置的问题。

一年下来，这个审计组整理出来的审计档案超过 5 万页，如果把这些 A4 纸堆起来，有 3 米多高。何莉对记者说，这些材料都是从被审计单位像挤牙膏一样挤出来的，从拿过来到最后完全归档合格，至少要过手十几遍。

正是在这样严格的筛查和比对下，济南特派办 2016 年共清理出违规问题和管理不规范资金上百亿元。李菁说：“这些钱每一分都是国家和人民的，也都渗透着审计人员的汗水。”

汗水不会白流。在当前审计机关重点关注的重大违纪违法、重大损失浪费、重大风险隐患和重大履职尽责不到位等问题上，他们都取得了不俗的成绩：

在对京沪高铁第三标段的跟踪审计中，他们查出的一份虚假合同指向了丁书苗，最终牵出了刘志军贪腐大案；在全国社会保障资金审计中，他们锁定了呼和浩特铁路局王玉文骗取社保资金两千多万元的线索，王玉文被判处死缓；他们发现 3 户医药企业虚开增值税专用发票，造成国家税收损失 3 亿元；他们发现两个公租房项目没有通水通电，近7700 套保障房无法交付使用……

成绩有多大，诱惑就有多大。济南特派办一位老处长曾有一位同学到家里看望他，带了些家乡土特产，他没太在意。隔天，同学打来电话说，受一家被审计企业之托，土特产里放了一些“特别的东西”。他立刻检查同学捎来的东西，发现里边藏着一摞现金，毫不犹豫就把钱退了回去，并向组织报告。

王志伟向记者表示，审计人员不是生活在真空中，常常会面临非法利益的诱惑。为了防止审计人员犯错，审计署设计了一系列约束审计权力运行的内部程序和规定，避免“灯下黑”。

手握权力，带来的不只有表面的光鲜。审计人员受到的恐吓远比他们面对的“糖衣炮弹”要多。一名审计人员告诉记者，曾有人打电话威胁他说，知道他家住哪里，知道他的孩子在哪里上学。言外之意，是如果自己被查出问题，不会放过他的家人。他说：“担心归担心，工作该怎么干还怎么干。”

由于工作表现突出，审计人员也会受到高薪邀请。王志伟介绍说，审计人员都是千挑万选选拔出来的，学历高、业务能力出色、能吃苦耐劳，不少被审计单位在接触过之后（下转第 13 页）

## 山西省省长楼阳生谈：

# 要充分发挥审计监督服务山西转型综改创新驱动的重要作用

近日，山西省省长楼阳生在全省审计工作会议上，对新形势下做好审计工作作出部署，要求全省审计机关要紧紧围绕中心、服务大局，依法履行职责、锐意改革创新，充分发挥审计监督服务山西转型综改创新驱动的重要作用。

楼阳生指出：全省审计机关一要围绕政令畅通加强审计监督。加大对中央稳增长促改革调结构惠民生防风险、供给侧结构性改革、实体经济发展、关键领域改革等重大政策措施的跟踪审计力度，确保政令畅通、令行禁止。二要围绕产业转型加强审计监督。加大对全省区域经济转型升级指标完成情况的审计力度，密切关注战略性新兴产业培育壮大、传统产业改造提升、经济发展质量效益等情况，促进全省上下主动转型、创新转型、深度转型、全面转型。三要围绕国企改革加强审计监督。对国有企业、国有资本、境外投资以及企业负责人履行经济责任情况，做到应审尽审、有审必严，将审计监督贯穿于国企国资运行、管理、改革全过程。四要加强对全省经济社会发展情况的审计和审计调查。摸清家底，找准问题，提出建议，为省委、省政府科学决策提供有效服务。五要坚持问题导向，狠抓审计整改。要压实整改责任，强化被审计单位负责人作为审计整改第一责任人的责任。建立整改问题台账，实行问题清单与整改清单对接机制，动态管理，对账销号，依法公开整改情况。严肃追责问责，对被审计单位和有关部门拒绝整改、虚假整改、拖延整改、整改不到位、不按规定公告审计整改结果、不配合审计整改和屡审屡犯的，该约谈的约谈，该问责的问责。六要按照中央部署，有力有序推进审计制度改革。突出抓好审计全覆盖、省以下审计机关人财物管理改革、审计职业化建设、审计结果运用、机关内审机构建设等重点任务，保障审计机关依法独立行使审计监督权，更好地发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。

（程 一）

# 精准发力 全面提升审计工作质量和水平

◎ 文 / 范社民

2017 年是实施“十三五”规划的重要一年，也是推进供给侧结构性改革的深化之年。新的一年，新的要求，新的起点。如何充分发挥审计监督的重要作用，全面提升今年全市审计工作的质量和水平，提出如下要求：

**一、落实全面从严治党强作风**

一是坚定理想信念，特别是要持续推进思想建党、坚定正确政治方向。要始终把加强思想政治建设作为首要政治任务，严格落实中心组学习制度和支部学习制度，以党章党规为遵循，坚持用习近平总书记系列重要讲话精神武装头脑、指导实践，不断坚定马克思主义信仰、社会主义和共产主义信念；要持之以恒加强党性锻炼和道德教育，突出党内政治文化和审计文化建设，培育树立忠诚守纪、公道正派、敢于担当、敬业奉献的审计干部先进典型，推动审计干部坚守理想信念。要牢牢把握坚定正确的政治方向，坚决贯彻落实党的十八届六中全会精神，增强“四个意识”，提高政治站位和政治觉悟，把维护中央权威、促进政令畅通作为审计工作首要目标，自觉在思想上政治上行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致；要把严守政治纪律和政治规矩放在首要位置，自觉地向党中央看齐、向习近平总书记看齐，向党的理论和路线方针政策看齐，向党中央的决策部署看齐，做到党中央提倡的坚决响应、党中央决定的坚决执行、党中央禁止的坚决不做；要加强自身建设，领导班子和每一名党员干部特别是领导干部，都要时刻牢记自己的第一身份是共产党员、第一职责是为党工作，始终做到对党忠诚、听党指挥。

二是推动党建工作向纵深发展，特别是要认真落实主体责任、规范党内政治生活。管党治党是各级党组织的共同政治责任，全市审计机关党组要切实发挥领导核心作用，不断完善全面从严治党责任体系：党组要认真落实全面从严治党主体责任；党组书记要带头履行“第一责任人”责任，对党负责、对本单位政治生态负责；党组成员要认真落实“一岗双责”，加强对分管部门党建工作的指导监督，层层分解责任、传导压力、落实任务，真正抓出成效。严肃党内政治生活是全面从严治党的基础，全市审计机关党组织要认真贯彻《关于新形势下党内政治生活的若干准则》，坚持民主集中制，发展党内民主、健全决策机制、规范议事程序，保障科学、民主、依法决策；严格党的组织生活，落实“三会一课”、领导干部双重组织生活会、谈心谈话等制度，教育引导党员干部增强党的意识、强化组织观念；用好批评和自我批评这个有力武器，经常自查自省自我提高的同时，开展严肃认真、积极健康的思想斗争，在相互提醒中改正缺点、增进团结、提升能力、推动工作；加强基层党组织建设，尤其要注重将临时党支部建在审计一线，做到审计工作开展到哪里，党建工作就延伸到哪里，使其真正成为落实党的建设、强化党员干部教育管理监督的前沿阵地。

三是始终把纪律和规矩挺在前面，特别是要持续推进党风廉政和作风建设。随着审计作用发挥、审计地位提升，审计工作越来越成为高危工作，所以我们自身首先要经得起考验。全市审计机关要坚守底线思维，严守

党纪党规、法律法规和审计纪律，持之以恒抓好党风廉政和作风建设，切实维护审计机关良好形象。党风廉政建设要坚持防范在前，充分利用各种廉政资源开展廉政警示教育和廉政文化建设，引导审计干部知边界、明底线，筑牢思想防线；坚持制度先行，严格落实党风廉政建设责任制，认真执行审计工作纪律，积极构建不敢腐不能腐不想腐的体制机制；坚持防微杜渐，用好监督执纪“四种形态”，机关总支及各基层党组织要做好职责范围内的党内监督工作，积极配合纪检派驻机构履行监督职责，同时要围绕重要廉政风险点开展经常性监督检查，特别要加强对审计组及审计现场的监督，做到防患于未然。作风建设要突出常态、长效，要进一步巩固“两学一做”学习教育成果，深入开展“三严三强化”活动，即“严明纪律，强化党内政治生活的严肃性；严格监督，强化践行‘四种形态’的自觉性；严肃问责，强化落实两个责任的实效性”，积极营造风清气正的政治生态；要深入开展效能改革，通过完善制度、强化管理，锤炼党性、改变惯性、治理惰性，规范机关行为，改进机关作风，提高审计工作效率和服务质量，确保各项工作落实到位。

**二、严格依法审计强质量**

一是正确把握“三个区分”标准。要自觉把审计工作融入经济社会发展大局，坚持客观求实，正确看待改革发展中的新情况新问题，在定性判断时做到“三个区分”，即审慎区分无意过失与明知故犯、工作失误与失职渎职、探索实践与以权谋私，客观审慎地作出审计结论和处理，充分发挥审计的批判性和建设性两种职能作用。要做到，既不能以新出台的制度规定去衡量以前的老问题，也不能生搬硬套地使用不符合改革发展要求的旧制度规定来衡量当前的创新发展；既坚持一手抓揭示重大违纪违法问题，严肃揭露损害国家和人民重大利益、重大违纪违法、重大履职不到位、重大损失浪费、重大环境污染和资源毁损、重大风险隐患等问题，又一手抓揭示体制机制性问题，把最终落脚点放在推动改革发展上，放在推动完善国家治理上。

二是严格执行审计法规制度。要严格依照法定程序、方式、标准开展审计工作，切实做到审计程序合法、审计方式遵法、审计标准依法、审计保障用法，既不能超越审计权限乱作为，又要确保法定的审计事项查深查透查实。要严肃责任追究，对被审计单位存在的重大违法违纪、损失浪费、风险隐患等问题，如果在法定职责范围内没有查出来，查出来没有如实报告，报告了没有依法处理，就是失职渎职，要承担相应责任。要加大案件线索查处力度，在揭示重大违法违纪问题的同时，注重发现其背后的腐败问题线索，按程序移送有关部门深入调查处理。要健全完善审计权力运行机制，把审计计划、实施、审理、报告、移送等各个环节既相互制约又协调有序运行的机制落到实处。要探索完善干预审计工作行为登记报告制度，确保依法独立履行审计监督职责不受干扰。

三是加强审计质量管控。要切实加强审计现场管理，严格落实审计质量控制责任，严格执行审计业务会议制度，强化审理把关，着力解决事实不清楚、定性不准确、证据不充分等问题，审慎定论，防范审计风险。严格审计项目计划管理，既要尽力而为，推动实现审计全覆盖；又要量力而行，坚决防止搞突击应付性审计，决不能粗审滥审，只求数量、不讲质量。要强化进度控制，对计划安排的项目要保质保量在规定时间内出具审计报告、下达审计决定，确因特殊情况需延长时间的按程序报批，坚决杜绝拖拖拉拉现象，绝不能以审计任务重或时间紧为借口，降低对审计质量的要求。要继续加大审计质量监督检查力度，对质量较差的督促整改提高；继续实行“再审计”、任务清单等一系列制度，充分发挥质量管理员队伍作用，全面提升审计质量。

四是强化整改落实。全市审计机关要按照中央“两办”《框架意见》及相关配套文件、《国务院关于加强审计工作的意见》要求，加强审计整改落实工作，提升审计执行成效。要创新执行工作方式，积极协调建立健全审计与组织人事、纪检监察等有关单位的工作协调机制，把审计监督与党管干部、纪律检查、追责问责、整改纠偏结合起来，推动审计结果及整改情况作为考核、任免、奖惩领导干部的重要依据；督促被审计单位严格落实整改主体责任，按要求在规定时间内向审计机关、本级政府或主管部门书面报告整改结果并向社会公告。要突出动态管理，建立整改检查跟踪机制，对移送处理的违纪违法问题线索或事项，要跟踪了解查处结果，适时向社会公告。要加强督促落实，建立完善内部督查工作机制，加大对审计项目实施、审计整改落实等重 （下转第 11 页）

# 乘风破浪正当时

## ——山西省垣曲县审计局政府投资项目审计发展侧记

近年来，面对政府投资审计的新形势、新任务、新要求，垣曲县审计局积极转变思想观念、思维方式，不断创新政府投资项目审计理念和模式，经过多年的探索和实践已逐渐形成以“前置审计”、“审计跟踪服务”和“结(决)算”审计为主要内容的事前、事中、事后投资审计全程监督控制体系，取得了显著的成效。自2013年至今，垣曲县审计局共审结政府投资审计项目235个，涵盖市政、园林、房建、交通、农林、水利、国土、教育、扶贫及行政事业单位基建项目等政府投资建设的领域，累计审计资金12.8亿元，平均审减率达14%，为财政节约资金上亿元，提出合理化、建设性审计建议200余条，促进并提高了项目建设管理水平，提高了审计效率，降低了审计风险，确保了财政资金的使用效益，在社会上引起了强烈反响。

在施工现场听取汇报

政府投资审计例会

**一、完善制度，明确审计程序**

为加强对政府投资项目的审计监督，垣曲县审计局根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国审计法实施条例》及其他有关法律、法规的规定并结合以往的实践经验分别制订了《垣曲县政府投资建设项目审计监督办法》、《垣曲县政府投资项目跟踪监督通知》、《垣曲县政府投资项目审计实施操作指南》。进一步明确了审计监督的主体责任，细化了审计监督的内容，规范审计程序，指导审计行为。

**二、全程跟踪，强化审计监督**

过程决定结果，措施控制质量，垣曲县审计局按照“抓住源头，审计关口前移”的原则，科学创新，变事后审计为事前、事中、事后预防控制相结合，从政府投资项目立项开始就介入了解项目前期的建设程序实施情况、招投标情况、开工情况，掌

同水利局领导查看工程进展

在工程施工现场勘察

握第一手资料。到了项目实施阶段审计机关则主要对项目施工中的隐蔽工程施工情况、工程变更情况进行监督取证，参与大型设备、物资、材料的价格询价，同时通过定期现场巡查，如实发现工程进度和工程施工中存在的问题，反映问题并提出合理化建议，为以后实施审计做好准备工作，提高审计质量，防范审计风险。

**三、实行例会，及时解决问题**

为了快速掌握政府投资项目的审计情况、审计重点、审计进展、存在的问题并及时提出解决问题的方法和建议，垣曲县审计局实行了工程审计例会制度。确定每周三召开政府投资审计例会，此例会贯穿于政府投资项目审计的全过程，既是审前研讨会，在审计初期了解项目基本情况，确定审计重点，提出工作要求；也是审中协调会，及时发现存在的问题，商讨解决的方法，提出解决的建议；还是审后总结会，总结经验，探讨得失，相互交流，共同进步。

**四、结合实际，创新审计模式**

面对政府投资项目审计人员少、项目多、任务重的困境，垣曲县审计局结合实际情况对现有的单一自审模式进行创新，通过公开招投标聘用 7 家工程造价咨询服务机构建立中介机构审计备选库，采用审计机关自审、审计机关委托中介机构审计、建设单位委托备选库中介

征求被审计单位意见

审计的方式进行审计，极大的提高了审计效率。在审计质量的控制上，采取中介审计的项目由审计组复核、自审的项目由中介机构复核，中介机构审计费用同复核结果相挂钩的模式，防控廉政风险，促进审计质量提高。

创新求索不言悔，乘风破浪正当时，今后垣曲审计局将会站在一个更高的起点上，进一步改进工作作风，勇于负责、敢于担当、坚持原则、依法审计，为促进垣曲审计事业全面发展做出更大贡献。

（晁志明　梅玲玲）

同中介机构在一起讨论审计工作

（上接第 8 页） 点工作的督查力度，促使审计法规制度落到实处。要依法加大审计结果公告力度，除涉及国家秘密、商业秘密，个人隐私，可能对公共利益造成重大影响，正在调查和处理过程中的事项及依照法律法规规定不予公开的信息外，原则上都要向社会公告。

**三、狠抓能力建设强素质**

一是加强人才培养力度。审计职业化建设对审计干部职业胜任能力提出了更高的要求，因此要紧扣审计工作需要，加大干部教育培训力度，科学安排培训内容、探索创新培训方式，切实增强培训效果，避免重复培训和低效培训。加强审计业务知识、法规制度、审计技能等方面的培训，提高审计人员发现问题的能力和攻坚克难的实战能力；加强对重大政策和重大改革措施方面的培训，提高审计人员政策水平和综合分析、服务大局的能力；重大审计项目实施前，要专题学习研究相关政策法规，对审计内容进行宏观评估，切实提高审计实施的针对性和有效性，避免盲目性。同时，要提升理论研究能力，引导审计人员改进审计理论研究，摒弃“高大上”，注重“接地气”，着眼于审计实践需求，加强对审计实践的理论总结和提炼，增强理论研究针对性、实用性和前瞻性，切实形成对审计工作的有益指导。

二是强化技术能力支撑。面对大数据审计推进不平衡的现状，全市审计机关都要切实增强数据审计意识，按照省厅统一部署要求，全面启动金审工程三期项目建设，大力推进以大数据为核心的审计信息化建设。要坚持数据先行，建立健全大数据采集与管理的制度规范和工作机制，做好数据采集等基础性工作的同时，积极搭建大数据平台，逐步建立高水平的数据中心。要深化应用，加大各类数据的集中和关联分析力度，加强联网审计，实现大数据技术从“建”向“用”转变，促进项目高效实施、问题精准定位。要高度重视网络信息安全，严格按照公安部等级保护和国家保密局分级保护的要求完善制度，尽快完成等级保护定级、备案和测评工作，确保审计内外网安全。

三是坚持正确选人用人导向。要本着对审计事业负责的态度，落实“信念坚定、为民服务、勤政务实、敢于担当、清正廉洁”的好干部标准，严把政治关、品行关、作风关、廉洁关，真正把政治合格、公道正派、业绩突出的干部选拔到相应岗位，提高选人用人质量，做到人尽其才、人岗相适。要对干部队伍进行科学评估，实时动态地了解干部，客观全面地掌握干部的一贯表现，为干部队伍建设和选用干部提供可靠依据。要从严管理监督干部，建立完善容错纠错机制，创新干部激励机制，加大正向激励力度，引导党员干部保持奋发有为、敢于担当的良好精神状态。

（本文为范社民同志在今年审计工作会上讲话摘要）

# 用心用情帮扶困难群众

## ——陕西省韩城市审计局精准帮扶健康扶持精神病患者小记

◎ 文 / 张江英

有一种温暖，不需要语言，就能传递，叫感动；有一种力量，不求惊天动地，却足以令人震撼，叫感动。

4 月 22 日，天气格外的晴朗，金色的阳光洒满大地。当日，对于距韩城市区 45 公里桑树坪镇桑岭村徐武林一家人来说，是一个十分高兴的日子，沐浴着春日的暖阳，全家人心里暖融融的。

这天，在韩城市审计局包联领导，局党组成员、市经审办主任宋明霞和该局“双万”包联干部梁世杰、王庆妮的帮助下，多方协调联系了市卫计局相关领导、

林源卫生院院长和一对一帮扶医生，对已卧床 3 年多的贫困户徐武林的妻子伍雪梅（三级精神病）开展健康扶持，在病人家属及村组干部和相关部门领导的陪同下签约，同意将病人送往山西稷山精神病医院进行治疗。

今年 47 岁的徐武林家有 5 口人，比他小 4 岁妻子伍雪梅，于 2011 年 1 月经鉴定为三级精神病，父母都是 70 余岁的老人，年迈多病无劳动能力，儿子徐喆

2016 年 7 月初中毕业，无固定职业，女儿徐贝贝已出嫁但仅能维持自己生活，无法帮其父母家庭的开支。经包联干部在村上了解，他家主要收入来源是花椒种植，年产量百余斤，年收入 3000 余元，徐武林因为照顾妻子只能在家门口附近做零活，年收入 1000 余元，全家年总收入仅有 4000 余元，家里生活十分困难。

在近期韩城全市的脱贫攻坚推进工作中，该市审计局驻桑树坪镇桑岭村“双万工程”扶贫攻坚工作队在精准识别、入户宣传、现场核实中，了解到贫困户徐武林一家的困难，特别是他妻子伍雪梅患有三级精神病已卧床 3 年的具体情况后，立即行动，和镇、村组干部商量，针对徐武林一家制定出具体的帮扶措施和方案，同时对病人开展健康扶持，以此改善徐武林一家人的生活质量。

22 日，病人伍雪梅在干部们的搀扶下，从已躺了 3 个年头的病床上走出院子，见到了久违的阳光。孩子徐喆和他们全家人看见给妈妈治病，高兴地眼里充满了泪花……

据了解，市脱贫攻坚推进工作动员会后，韩城市审计局全体干部职工在局党组书记、局长毋晓维的带领下，连日来，该局各个驻村工作队成员头顶烈日，不怕苦不叫累，白天进村入户宣传、调查了解民情，晚上加班加点开会动员，严格按照中省市的要求，在精准识别的基础上，把精准贯穿于脱贫攻坚推进工作

的全过程，对照“九条红线”要求和“八个一、六严禁、四个三”原则，根据扶贫对象的具体情况和实际困难，从精神鼓励、政策扶贫、产业扶持、医疗救助、教育资助、就业帮扶等方面寻找突破口，逐户逐人研究制定脱贫办法和帮扶措施，扑下身子精准施策帮扶，用心用情服务群众，把党和政府的温暖送到困难群众心坎上。

（作者单位：陕西省韩城市审计局）

（上接第 5 页）都想留下他们。

“很多金融机构开出的待遇是我们薪水的十几倍。更有吸引力的是，他们如果跳槽，陪伴家人的时间也会更多。”王志伟说，这几年确实有个别干部动过辞职的念头，但没有人真正离开。对此，每个人都有不同的看法：

审计人员邱毅说，“希望通过自己的审计，堵塞住制度漏洞，将来孩子能够在更加公平的社会里成长。”

审计人员汪宇说，“每次看到疑似违纪违法的问题线索，自己都会精神百倍，因为审计代表着正义。”

审计人员陆钧说，“审计人员选择的是一条没有鲜花与掌声的道路。自己的付出，可以让天空更纯净，阳光更灿烂，江河更清澈，社会更美好。”

王志伟说，不离不弃源于对信仰的坚守。因为，身为审计人员，他们不希望经济领域有哪怕一个违法犯罪者漏网。

注：文中普通人员均使用化名

（摘自《瞭望》2017 年第 15 期）

# 敢于争先夯实堡垒 勇立潮头执审为民

## ——陕西省白水县审计局抓党建促审计工作纪实

近年来，白水县审计局党支部在县委和县直工委的正确领导下，坚持以党的十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会精神为统领，围绕审计抓党建，抓好党建促审计，扎实开展“三严三实”专题教育 、“两学一做”学习教育、“三讲三争当”等活动，积极创建“学习型、服务型、创新型、效能型、廉洁型”党组织，争当“四讲四有”合格党员蔚然成风，党支部的战斗堡垒和党员干部的先锋模范作用得到充分发挥，有力地促进了审计监督水平的提质、增效、升级。

一、抓学习、比能力，党性修养大提升

以“三会一课”为基本载体，采取个人自学、集中学习、专题辅导等形式，按照真学、真懂、真信、真用要求：一是突出重点学。组织党员干部重点学习党的十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会精神、党章党规和习近平总书记系列重要讲话，领会基本精神、丰富内涵、核心要义和治国理政新理念新思想新战略，增强了政治意识、纪律意识和核心意识。二是联系实际学。学《宪法》、《审计法》、《审计法实施条例》等审计法律法规，学习省、市审计会议精神，深刻认识审计新常态新理念新要求。采取走出去、请进来等多种形式，加强对工程造价、计算机审计应用技术等方面的专业培训。先后邀请 15 名专家进行业务辅导，150 人次参加了省、市业务部门和县有关部门举办的培训。 三是带着问题学。针对党员干部中存在的党性修养不够，思想境界不高、精神状态不佳、服务意识不强、业务能力不足、工作作风不实、自我约束不严等问题，采取有力措施，积极整改销号，提升了审计党员干部的政治素养、政策水平和业务能力。

二、强责任、勇担当，争当先锋做表率

针对审计监督工作特点，教育引导党员干部围绕履职敬业、工作创新、团结协作、廉洁自律、服务群众五个方面工作实践，开展“三讲三争当”主题活动，讲学习重实用，讲实干重实效，讲创新重实践，争当爱岗敬业表率，争当服务群众表率，争当遵纪守规表率。全体审计干部齐心协力、团结一致，优质高效地完成了上级审计机关部署的审计任务，以及县委、县政府交办的精准扶贫、“双创”等工作任务。每年度

的财政预算执行及其他财政收支审计受到了县人大的充分肯定，受县政府委托所作的《审计工作报告》在县常委会上均获全票通过。近年来，完成全县中小学校舍安全、城镇保障性住房安居工程等 40 多个县级重点工程审计，核减资金 6400 多万元，完成经济责任审计项目 55 个，扶贫、社保、涉农等专项资金审计都取得了明显成效。审计机关党组织的凝聚力、向心力和创新力不断增强，党员干部为党增光，为民执审成为自觉行动。

三、苦练兵、埋头干，追赶超越比贡献

围绕服务审计工作中心，在党员和审计干部中，以“会查、会写、会讲”为标准，开展“比、练、训、考”业务竞赛活动，着力提升业务干部的综合能力。通过活动比出了不足，比了出干劲，比出了境界，使党员干部做到“干一行、爱一行、钻一行、精一行”，努力成为审计工作的行家里手。

举办“审计大学堂”，开展经常性的读书交流活动，开通审计网上文化书屋，营造了浓厚的白水审计文化氛围。同时，发挥先进典型的示范和带动作用，在全局营造学习先进、崇尚先进、争当先进的新风气。先后有 4 名同志获取高级审计师资格，16 名同志获取审计师资格。4 个项目获审计署计算机审计应用实例鼓励奖项，19 个项目获省审计厅计算机审计应用实例奖项，11 个项目获市审计局优秀奖。

坚持党建工作和审计中心工作双结合、双促进。通过形式多样的主题党建活动，有效凝聚了白水审计队伍的“精气神”，增强了全体党员干部的争先、创优、服务、奉献意识。全局上下呈现出团结奋进、务实创新的良好风气，审计工作服务全县经济社会发展的能力和水平得到不断提高。

近年来，白水县审计局工作受到省、市审计机关和县委、县政府的充分肯定。被陕西省委、省政府命名为“省级文明单位”，被陕西省爱卫会命名为“省级卫生先进单位”。被陕西省审计厅评为全省审计系统先进集体。被渭南市委评为先进基层党组织。连续多年被渭南市审计局评为“优秀单位”，被白水县委、县政府评为年度目标责任制考核“先进集体”和先进基层党组织。

（文 / 李东录）

## 党建促审计工作活动剪影
## 陕西省白水县审计局抓

(1)上图左为县审计局在“三严三实”教育活动中开展专题研讨会。
(2)上图中为县审计局开展践行“两学一做”争当审计标兵暨庆“七一”演讲赛。
(3)上图右为县审计局全体党员在烈士纪念碑前庄严宣誓，缅怀革命先烈，并重温入党誓词。
(4)下图左为县审计局组织党员干部来到该局扶贫点进行科技培训，实施精准扶贫活动。
(5)下图中为县审计局党员干部在实施审计中，到乡村公路施工现场进行精心测量，以保证工程质量。
(6)下图右为县审计局组织党员干部开展红袖章义工活动看望老党员现场。

高 阳 / 摄影

★2017 年 1 月 25 日，财政部关于印发《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》

该制度所称行政事业单位包括各级党的机关、人大机关、行政机关、政协机关、审判机关、检察机关、各民主党派机关、人民团体和事业单位。所称内部控制报告，是指行政事业单位在年度终了，结合本单位实际情况，依据《指导意见》和《单位内部控制规范》，按照本制度规定编制的能够综合反映本单位内部控制建立与实施情况的总结性文件。行政事业单位是内部控制报告的责任主体。单位主要负责人对本单位内部控制报告的真实性和完整性负责。

★2017 年 3 月 23 日，财政部关于印发《新增地方政府债务限额分配管理暂行办法》的通知（财预[2017]35 号）

办法指出，根据各地区债务风险、财力状况等，并统筹考虑中央确定的重大项目支出、地方融资需求等情况，采用因素法测算。各客观因素数据来源于统计年鉴、地方财政预决算及相关部门提供的资料。新增限额分配应当体现正向激励原则，财政实力强、举债空间大、债务风险低、债务管理绩效好的地区多安排，财政实力弱、举债空间小、债务风险高、债务管理绩效差的地区少安排或不安排。

★2017 年 3 月 31 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于深化国有企业和国有资本审计监督的若干意见》

意见强调，深化国有企业和国有资本审计监督，要审慎区分无意过失与明知故犯、工作失误与失职渎职、探索实践与以权谋私，客观作出结论和处理，着力发现国有企业和国有资本管理运营中存在的普遍性、倾向性、典型性问题，关注体制性障碍和制度性缺陷，反映发展运营中的突出矛盾和风险隐患。

意见明确，深化国有企业和国有资本审计监督，要围绕国有企业、国有资本、境外投资以及国有企业领导人员履行经济责任情况，做到应审尽审、有审必严。

★2017 年 3 月 31 日，财政部发布《关于进一步加强财政部门和预算单位资金存放管理的指导意见》（财库[2017]76 号）

意见就主要财政部门和预算单位资金存放管理提出如下应遵循的原则：一是依法合规。资金存放应当符合法律法规和政策规定，符合廉政建设要求。二是公正透明。资金存放银行选择应当公开、公平、公正，程序透明，结果透明，兼顾效率。三是安全优先。资金存放应当以确保资金安全为前提，充分评估资金存放银行经营状况，防止出现资金安全风险事件。四是科学评估。综合考虑资金安全性、流动性、支持经济发展、资金收益等因素，科学设置资金存放银行评选指标。

★2017 年 4 月 26 日，财政部、发展改革委、司法部、人民银行、银监会、证监会联合印发了《关于进一步规范地方政府举债融资行为的通知》（财预〔2017〕50 号）

通知提出“地方政府应当规范政府和社会资本合作（PPP）”。允许地方政府以单独出资或与社会资本共同出资方式设立各类投资基金，依法实行规范的市场化运作，按照利益共享、风险共担的原则，引导社会资本投资经济社会发展的重点领域和薄弱环节，政府可适当让利。地方政府不得以借贷资金出资设立各类投资基金，严禁地方政府利用 PPP、政府出资的各类投资基金等方式违法违规变相举债。除国务院另有规定外，地方政府及其所属部门参与 PPP 项目、设立政府出资的各类投资基金时，不得以任何方式承诺回购社会资本方的投资本金，不得以任何方式承担社会资本方的投资本金损失，不得以任何方式向社会资本方承诺最低收益，不得对有限合伙制基金等任何股权投资方式额外附加条款变相举债。（史晓萍）

# 浅析审计整改难的原因及对策

◎ 文 / 张丰明

《国务院关于加强审计工作的意见》指出:“要狠抓审计发现问题的整改落实”。当前审计整改难、难整改的问题依然突出,严重影响了审计执法力度和效果。破解审计整改难,路在何方?笔者试“审症求因”、“审因论治”,分析原因,提出解决问题的办法和建议。

## 一、审计整改难的主要原因

### (一)被审计单位的因素

1.法制观念淡薄,不想整改。一些被审计单位领导认为,只要单位资金没有装入个人腰包,而是为职工谋福利,发点奖金和补贴就算不上什么严重问题,或者说是经过集体研究,而不是某个人决策,也就无法追究个人相关责任,既使追究也是追究班子责任和集体责任。特别是对一些滥发的钱物和补贴等,以各种理由不予清退,认为发着容易清退难、清退会严重影响职工工作积极性,也会影响领导的威望和形象,表现在行动上就会消极对待审计整改工作。

2.对审计工作认识不足,不愿整改。一些单位和领导错误认为,审计是故意挑毛病和找岔子,在审计过程中故意回避、设阻;对审计查出的问题、作出的审计决定不反思,不作自我检查,不寻求改正的办法,总认为现在干工作太难、自己这样做有许多客观理由或者说是不得已才这样做,审计应予理解。还有的单位新任领导尤其在对待经济责任审计时,认为审计整改是针对前任的,“事不关己,高高挂起”,新官不理旧账;或者说,你违纪、我整改,你栽花、我栽刺,你落好、让我得罪人,思想和行动不愿整改,即使整改也是蜻蜓点水、浅尝辄止,或“选择性整改”,走走过场、流于形式。

3.地方保护主义制约,不敢整改。当前,由于个别领导地方保护主义思想严重,以言代法、以权压法的现象仍然存在。如审计查出地方截留中央财政收入和地方出台一些与中央不符的收费政策等,如果依法处理,有关领导就会出面打招呼:“要维护地方政府的权威”、“维护地方利益”、“不要捅娄子”等。在审计上级下拨给地方的扶贫、以工代赈、农业综合开发、交通建设等专项资金中,如发现当地有挤占挪用、截留等违纪违规行为,审计部门如要处理和向上级审计机关反映,难度就更大。因为搞得不好,就会影响上级对当地资金的投入和扶持,影响本地经济的发展,审计部门和审计人员就会因此带

来各方面的责难和麻烦。

**(二)政策体制等方面的因素**

1.审计执法地位不超脱。如由于经费拨款关系,受地方财政的制约;由于组织人事关系,人员结构优化、晋职、奖惩需依靠当地党委、政府和组织人事部门;由于执法程序关系,需要法院、检察院配合;由于领导关系,实行双重领导,审计业务以上级审计机关领导为主,但事实上主要受地方党委、政府领导。由于执法地位不超脱,致使在行使职权时,各方面掣肘过多,心存顾虑,难以大胆严格执法。

2.部门之间配合不积极,缺乏整改合力。目前仍没有行之有效的部门联动机制和科学严谨的问责制度,有关部门缺乏积极配合的热情,甚至推诿,各自强调自己的难处,审计整改依然由审计机关唱"独角戏",致使整改无法落到实处。

3.与地方党政领导是否重视有关。领导重视审计,审计就能硬起腰杆,并能对违纪行为进行有力的制裁;反之,领导不重视审计,不支持审计,审计权威的维护就无从谈起。

**(三)审计自身的因素**

1.审计机关内部存在着重审计、轻整改的情况。认为查出问题是审计机关的主要责任,而整改是被审计单位的主要责任,存在着忽视甚至有意回避审计整改的情况,没有对整改情况进行回访跟踪,或者回访流于形式,很大程度影响了审计整改的力度和效果。

2.审计人员自身素质方面的问题。个别审计人员存在徇私枉法现象。有的审计人员业务不精,工作浮光掠影、蜻蜓点水,对一些关键的连被审计单位都为之提心吊胆的问题都查不出来,审计整改更是无从谈起。

3. 审计机关受自身经济利益驱动。一些地区特别是县一级政府由于财政困难,经费吃紧,有不成文的规定即每年给审计机关确定罚没收入任务,且与单位支出挂钩。还有个别审计机关为了单位多创收,增加经费,对本应上缴的收入,变通为审计的"服务费"。

4.没有很好地运用审计权力。审计机关没有或没有全部将审计结果向社会公布或对被审计单位有关领导和直接责任人员提出处理建议,致便审计权威降低,审计整改不能得到有效执行。

5. 审计整改缺乏标准。目前,审计机关尚未制定统一的审计整改标准,造成审计整改过程中,审计机关和被审计单位都缺乏明确的标准来衡量是否已整改和整改的效果如何。

**二、解决整改难的对策和建议**

**(一)加强队伍建设,培养担当精神**

审计机关和审计人员要坚定理想信念、强化党性修养,刻苦钻研业务、提升能力素质,特别是着力培养审计干部的担当精神。要敢于审计,善于审计,挺直腰杆,硬起手腕,敢干碰硬,敢于处理,切实增强解决审计整改难的紧迫感、使命感、责任感和主动性,保持蓬勃朝气、昂扬锐气、浩然正气,才能确保加大力度、整改到位。

**(二)完善体制机制,强化审计整改**

各级行政首长要按照《宪法》、《审计法》的要求主管审计工作。各级党政领导要鼎力支持审计工作,为审计执法撑腰壮胆、做坚强后盾,同时要带头做好审计整改。全面实施省级以下审计机关人财物统一管理,加快审计职业化建设步伐,确保审计监督独立性,"独立性"是强化审计整改的关键因素。要强化审计执法手段,提升审计整改效果。建议在县级以上人民政府成立由组织、人事、纪检监察、司法、财政、审计等部门组成的审计整改督查领导小组,由行政首长任组长,领导小组下设办公室,办公室设在同级审计机关,进一步完善审计整改联动机制,审计部门根据审计结果列出审计整改清单,由审计整改督查领导小组督导整改,构建齐抓共管的审计整改工作格局。只有通过各部门密切协作配合,才能形成整改合力,解决审计整改难,提升整改效果,实现"审计一点、规范一线,审计一项、促进一片,审计部分、规范整体"的目标。审计机关应建立审计整改标准体系,包括完全整改、部分整改、承诺整改、未整改的判断标准,作为判断审计整改效果的准绳和依据。对于财政、固定资产投资、金融、社会保障、经济责任审计等不同领域发现的问题应分别制定整改判断标准。同时,要明确对不整改或整改不到位的具体处理处罚和问责的依据,促进审计整改落实。

**(三)加强制度建设,促进审计整改**

促进审计整改,必须更加注重制度建设。一是建立审计整改责任制。被审计单位的主要负责人是审计整改第一责任人,要切实做好审计发现问题的整改工作,对重大问题要亲自管、亲自抓;对不整 (下转第 23 页)

# 巧用调查了解 有效服务审计工作

◎ 文 / 闫红锁

审计的过程就是对一个单位的了解过程。俗话说，知己知彼方能百战百胜。很多时候，我们对于一个单位的了解程度决定着对这个单位审计的成败，大家也不要觉得这是危言耸听，试想一下，当我们对一个单位不了解，却要想把他们的问题找出来肯定是比较难的，现在的审计工作，早已经超出了财务这个范畴，达到了对管理和绩效进行监督的高度，财务资料和财务数据只能从一方面反映这个单位的情况。并不足以达到审计的目的，那么就需要从单位的内部管理制度，内部业务流程和业务完成情况来进行了解和研判。同时由于了解需要全方位，因此不可能在一个环节或者节点上满足了解需要，那么就需要审计人员在开展每个审计项目的时候，都要从始至终进行了解，直到项目完成。

审计调查了解是在原来的审前调查的基础上，通过修订后的《国家审计准则》而改变过来的概念。不但表述更加科学，也更符合法理和审计工作实际。

**一、审计调查了解和审前调查的区别和联系**

顾名思义，审前调查就是在审计工作实施之前所做的了解工作；而审计调查了解则是针对审计项目。二者都是为审计实施做准备，但是这个准备的程序和内容有所不同。审前调查是在审计通知书下达之前进行的，而审计调查了解则是在下达审计通知书之后进行的；审前调查注重于审前对相关情况的调查和了解，而审计调查了解则是需要贯穿审计项目始终的调查了解。

“调查了解”是实施审计工作的重要组成部分。过去讲的“审前调查”是指在实施审计前进行和完成的独立工作环节，一般在送达审计通知书之前进行。可以设想，没下达审计通知书却要去调查被审计单位的相关情况、内部控制、信息资料及相关数据，于法无据，被审计对象完全有理由拒绝提供资料和配合调查。新修订的《审计法实施条例》和《国家审计准则》把“调查了解”作为实施审计的重要组成部分，主要在下达审计通知书之后进行，这是法治的进步，体现了依法行政精神。一般来说，调查了解并编制审计工作方案是在送达审计通知书之后、开始实施审计项目之前进行；调查了解并编制审计实施方案的工作是在审计项目实施阶段进行。

“调查了解”应当贯穿现场审计的全过程。《国家审计准则》第 77 条要求，审计人员实施审计时，应当持续关注已作出的重要性判断和对存在重要问题可能性的评估是否恰当，及时作出修正，并调整审计应对措施。这就说明，审计人员对被审计单位的调查了解有一个随着项目的实施而不断深入的过程，编制的审计实施方案在执行过程中，也有可能和必要根据实际情况的变化而加以调整和完善，所以，“调查了解”贯穿于现场审计活动的全过程。

**二、审计调查了解的规定**

《审计法实施条例》第三十五条规定：“审计机关应当根据年度审计项目计划，组成审计组，调查了解被审计单位的有关情况，编制审计方案，并在实施审计 3 日前，向被审计单位送达审计通知书”。

《国家审计准则》第五十七条：“审计组应当调查了解被审计单位及其相关情况，评估被审计单位存在重要问题的可能性，确定审计应对措施，编制审计实施方案。对于审计机关已经下达审计工作方案的，审计组应当按照审计工作方案的要求编制审计实施方案”。

**三、调查了解的目的**

《国家审计准则》第五十九条“审计组调查了解被审计单位及其相关情况，为做出下列职业判断提供基础：(一)确定职业判断适用的标准；(二)判断可能存在的问题；(三)判断问题的重要性；(四)确定审计应对措施”。

调查了解是为职业判断服务的，而职业判断的依据则有很多标准，《准则》第六十五条“审计人员在调查了解被审计单位及其相关情况的过程中，可以选择下列标准作为职业判断的依据：(一)法律、法规、规章和其他规范性文件；(二)国家有关方针和政策；(三)会计准则和会计制度；(四)国家和行业的技术标准；(五)预算、计划和合同；(六)被审计单位的管理制度和绩效目标；(七)被审计单位的历史数据和历史业绩；(八)公认的业务惯例或者良好实务；(九)专业机构或者专家的意见；(十)其他标准。审计人员在审计实施过程中需要持续关注标准的适用性”。

**四、调查了解的内容**

《国家审计准则》第六十条“审计人员可以从下列方面调查了解被审计单位及其相关情况：(一) 单位性质、组织结构；(二)职责范围或者经营范围、业务活动及其目标；(三)相关法律法规、政策及其执行情况；(四)财政财务管理体制和业务管理体制；(五)适用的业绩指标体系以及业绩评价情况；(六)相关内部控制及其执行情况；(七)相关信息系统及其电子数据情况；(八)经济环境、行业状况及其他外部因素；(九)以往接受审计和监管及其整改情况；(十)需要了解的其他情况”。

《国家审计准则》第六十一条和六十二条的规定是专门为了解被审计单位相关内部控制及其执行情况和被审计单位信息系统控制情况设立的。也就是前面内容里的第六和第七项。

**五、调查了解的方法**

《国家审计准则》第六十三条“审计人员可以采取下列方法调查了解被审计单位及其相关情况：(一)书面或者口头询问被审计单位内部和外部相关人员；(二)检查有关文件、报告、内部管理手册、信息系统的技术文档和操作手册；(三)观察有关业务活动及其场所、设施和有关内部控制的执行情况；(四)追踪有关业务的处理过程；(五)分析相关数据”。

《准则》第六十四条“审计人员根据审计目标和被审计单位的实际情况，运用职业判断确定调查了解的范围和程度。对于定期审计项目，审计人员可以利用以往审计中获得的信息，重点调查了解已经发生变化的情况”。

**六、特殊规定**

《准则》第七十七条“审计人员实施审计时，应当持续关注已作出的重要性判断和对存在重要问题可能性的评估是否恰当，及时作出修正，并调整审计应对措施”。本条规定说明了审计调查了解要贯穿审计项目的全过程，而不是以前所说的限于审前调查或者是在编制审计实施方案之后就结束了。同时在审计过程中随着调查了解的深入，审计实施方案或者是其他审计目标也需要相应的进行不断的调整。

**七、调查了解记录**

在进行审计调查了解之后需要编制调查了解记录。《国家审计准则》第一百零三条规定：“审计记录包括调查了解记录、审计工作底稿和重要管理事项记录”。第一百零四条“审计组在编制审计实施方案前，应当对调查了解被审计单位及其相关情况作出记录。调查了解记录的内容主要包括：(一)对被审计单位及其相关情况的调查了解情况；(二) 对被审计单位存在重要问题可能性的评估情况；(三)确定的审计事项及其审计应对措施”。第一百零八条 “审计证据材料应当作为调查了解记录和审计工作底稿的附件。一份审计证据材料对应多个审计记录时，审计人员可以将审计证据材料附在与其关系最密切的审计记录后面，并在其他审计记录中予以注明”。《审计法实施条例》第三十八条“审计人员向有关单位和个人调查取得的证明材料，应当有提供者的签名或者盖章；不能取得提供者签名或者盖章的，审计人员应当注明原因”。与《准则》第一百零八条相互呼应。

这里要说明的是：调查了解记录在编制的时候，如果内容或者部分内容需要相关的证明材料，那么就应当按照要求进行整理，同时作为调查了解记录的附件一并装入档案。

总之，审计人员一定要认真对待调查了解工作，端正态度，提高认识，为审计项目的顺利进行创造一个良好的开端，为审计项目的圆满完成奠定基础。

（作者单位：山西省运城市盐湖区审计局）

# 审计监督全覆盖的实践与思考

◎ 文 / 赵增武

实现有深度、有重点、有步骤、有成效的审计监督全覆盖，是新常态下提高审计监督层次和水平的重要途径。笔者所在单位深入学习理解全覆盖深刻内涵，把握审计工作规律，找准审计着力点，积极整合审计资源、细化审计对象、增强审计力量、创新审计方法、明确审计重点，通过推进审计监督全覆盖的落实，大力提高审计工作成效和服务地方经济发展能力。

**一、主要做法**

一是整合审计资源。对各业务领域、各股室审计力量进行整合，形成了以财政金融、行政事业单位和农业企业财政财务收支为重点的财经审计单元，以领导干部任期经济责任履行情况为重点的经济责任审计单元，以政府投资建设项目审计为重点的投资审计单元。各单元紧紧围绕党委政府中心工作和上级审计机关要求，全面把握相关领域的总体情况，确定审计重点领域、关注重点问题，明确审计方向和审计目标，发挥各专业技术人员特长和优势，实现审计资源利用和审计项目组织上的全覆盖，打好组合拳。

二是细化审计对象。在充分调研和分析的基础上，对各类审计对象进行细化分类，先后制定了《审计对象分类管理办法》、《领导干部经济责任审计分类审计办法》、《政府投资建设项目审计分类及工作程序管理暂行办法》，建立了 3 个审计对象资料库，实现审计对象的全覆盖，确保无盲区。财政财务收支审计对象资料库：涵盖了同级党委政府机关部门、下级党委政府和使用财政资金的其他事业单位、国有（集体）企业，共分为四个类型，按照一类审计对象每年必审，二类审计对象两年一审，三类审计对象三年一审，四类审计对象按照任中抽审、离任必审的原则安排审计。经济责任审计对象分类管理目录：将同级党委政府管辖的所有单位划分为三类，根据任期必审、突出重点、以任中审计为主、与财政财务收支审计相结合的原则，按照组织部门委托开展审计。政府投资建设项目库：与经发、财政部门建立工作联系制度，及时全面掌握更新政府投资建设项目，按照审计组织方式的不同划分为直接审计、自行审计备案、委托审计三类，根据项目实际情况和有关要求及时合理安排。

三是增强审计力量。实现审计全覆盖，提升审计质量，人才力量是第一因素。为此，我们积极适应新形势下审计工作发展需要，不断加大审计人员的培训力度，采取聘请专家授课、组织业务交流、开展审前培训、鼓励职称考试和参加上级组织的审计项目“以审代培”等多种形式，“请进来、走出去”，扎实提高一线审计人员的专业技术能力。目前，全局有高级审计师 5 人、中级审计师（会计师）17 人、中级造价员 11 人。同时，积极协调创新，聘用审计业务急需的财会、工程造价等专业大学毕业生参与协助审计工作，制定了严格的管理制度，奖惩分明，有效改善了一线审计人员年龄和知识结构，满足了全覆盖下的审计任务需要。

四是创新审计方法。新常态下的审计工作面临很多新要求、新标准，只有突破原有思维定式、知识视野和工作方式所限，解放思想，大胆创新，才能与时俱进，将每一个审计项目审深审透，更好地履行审计监督责任。为此，组织开展了全县卫生行业资产负债和财务收支审计，以大兵团作战的形式，运用数据分析技术，通过程序化流程，发挥规模性效应，揭示了行业存在的普遍性问题，审计结果得到了政府领导的高度重视，直接促进了医疗卫生工作的

提质增效和管理规范化，实现了单一行业的全覆盖。同时，积极探索实践购买社会服务参与政府投资建设项目审计的工作方法，出台了《国家建设项目审计聘用社会中介机构和专业人员管理办法》、《工程建设项目审计（调查）实施方案指南》，建立了社会中介机构备选库，通过政府采购程序，公开招标确定了 5 家社会中介机构，签约明确了相关权利和义务，制定 23 项具体工程流程，取得了较好地实践效果，有效提高了政府投资建设项目审计效率和覆盖面。

五是明确审计重点。审计中，坚持以政策为导向、以预算为抓手、以资金为主线、以支出为重点、以项目为基础、以效益为目标，揭示带有普遍性和倾向性的问题，督促制定和完善制度，健全约束机制体制。财政财务收支审计中，重点突出对“八项规定”出台以来各单位“三公”经费、专项资金、惠民资金等内容的审计；经济责任审计中，重点突出对领导干部贯彻落实国家政策、行政决策、资产资源和廉洁从政等内容的审计；政府投资建设项目审计中，重点突出对项目前期程序、工程造价、工程管理等内容的审计。通过问题导向，以重点带动全面，达到审计一个点，教育警示一大片的目的，以“深”的成果实现“广”的影响，实现审计内容的全覆盖。2015 年，审计发现并移送相关部门立案处理案件线索 4 起，7 名相关责任人受到相应处理。

**二、面临的困难与问题**

一是队伍建设还需进一步加强。审计任务日益繁重和审计力量不足的矛盾突出，干部职工的主观能动性、创造性作用发挥不够充分。计算机审计水平较低。一方面是审计人员自身计算机水平参差不齐，运用 AO 审计的能力低，每年到国家及省厅培训的人数有限，短期内还难以满足工作的需要；另一方面是电子账务未普及，手工记账的还比较多。审计人员长年忙于审计项目，对各行各业法规的学习掌握还存在较大差距，加上各种财经法规政策的修订频繁，知识更新速度跟不上形势发展需要。

二是审计质量还需进一步提高。随着审计全覆盖要求的落实，审计工作必然面临点多、面广的实际，审计的精品意识、宏观意识、服务意识还不强，导致一些审计项目质量不高，有的还停留在单纯地看看账，揭示一些表面问题，有的在审计成果开发利用上还不够充分、有效，距离做到审计覆盖面“广”、反映情况“准”、查处问题“深”、原因分析“透”、措施建议“实”的要求还有较大差距，审计的建设性作用还没有得到充分发挥。

三是法规制度还需进一步完善。随着新常态下审计职能的进一步拓展，对审计的（下转第 30 页）

“太好了，这么好的衣服，还免费……”3 月 22 日，河南省渑池县周家山村委大院里面，好多群众正在“爱心屋”开心地讨论着。周家山村“爱心屋”是由渑池县审计局、文明办、总工会共同筹资万余元搭建的彩钢房两间、并配备了办公用品、制作喷绘、门头等设施建成的一座“爱心家园”。当日，爱心之家渑池分会的志愿者们便给该村的老人、儿童及特困低保、贫困残疾人、独生子女贫困户、孤儿及五保等困难群众送来了免费衣物及各种生活用品。同时为渑池县社会各界爱心人士或单位进行“爱心”捐赠搭建了一个爱的平台。

（王 英）

# 如何在审计过程中发现疑点

◎ 文 / 王　萌

在审计过程中，除了审计会计资料外，还应从以下几个方面关注会计资料外的信息，以此发现问题：

一、审前调查。搞好审前调查，对发现被审计单位存在的重大违规违纪问题线索至关重要。在实施审计前，只有在对被审计单位的工作职能、财务管理体制、内控制度、人员、机构及所属单位等基本情况了如指掌的情况下，才能总揽审计项目全局，把握审计重点，做到有的放矢。

二、内部控制制度的状况与执行情况。通过检查被审计单位内部管理制度的健全程度与执行情况，审计人员可以发现并抓住被审计单位财务违规的重点环节，或发现个人经济问题的线索。

三、会议记录、纪要及重要文件。会议记录、纪要有讨论过程的详细记载，结合有关财务会计资料进行分析核对，往往能发现违规违纪问题的线索。

四、信息系统。审计人员通过利用计算机和审计软件对某一类经济事项进行查询、筛选和分析，确定审计重点，锁定疑点线索，并就计算机筛选出的审计重点和疑点线索有针对性地开展审计延伸调查。

五、举报线索。在审计组进场前或审计过程中，有可能会接到知情人提供的或有关部门（如纪委、组织部）转来的举报信、举报电话等。利用审计公示中公布的举报方式，借助社会监督的力量，同样能获得审计线索，这些线索对于审计人员发现问题也是至关重要的。

（作者单位：山西省绛县审计局）

（上接第 18 页） 改、整改不力、整改不到位，要负主体责任。二是建立审计整改报告制。被审计单位对审计发现的问题和提出的建议要积极整改和认真研究，整改结果在书面告知审计机关的同时，要向同级政府或向主管部门报告；审计机关要将各单位的整改情况向政府及人大报告，提升审计整改的层次和权威性，也能促进各部门之间的协调配合。三是要建立审计整改跟踪检查制。进一步明确跟踪检查的依据、组织方法和程序、重点内容和措施、审计整改报告的方式等。审计机关应将审计结果的跟踪检查和督促落实工作，作为年度工作任务和目标的重要内容，作为评选优秀审计项目的重要依据，并与考核奖惩挂钩。四是建立审计整改公告制。“阳光是最好的消毒剂”，“阳光是最好的警察”，充分发挥舆论和社会监督的手段，往往比强制更有效。审计机关要在审计结果公告的基础上，实施审计整改情况公告或通报制度，研究制定审计整改公告或通报的方式、方法、内容和路径，以公开促整改，让审计结果和审计整改情况晾晒在阳光下，让公众知情，让全社会来监督和督促审计整改，给审计整改增添动力。通报或公布审计结果和审计整改情况时，审计机关应当事实清楚，证据确凿，观点鲜明，逻辑严谨，同时要按照《审计法》的要求，保守国家秘密和被审计单位的商业秘密，遵守国务院的有关规定。五是建立审计整改问责制。依法问责是督促审计整改落实的重要手段。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，要依法依纪作出处理，严肃追究有关人员责任。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，要严格追责问责。

（作者单位：河南省三门峡市审计局）

# 如何灵活运用现场审计实施系统(AO2011)财务数据采集模板

## ——用友G3-财务管理系统财务数据采集方式

◎ 文 / 刘 静

多年来为适应审计业务需要，现场审计实施系统（简称AO)也经历了多次改版升级，现行的2011版AO早已在我市各审计机关推广使用，越来越多的审计人员应用AO采集转换财务数据，为实施审计提供了方便。然而，在审计过程中我们发现被审计单位使用的财务系统也在不断地升级，而AO内现存的财务数据采集转换模板未能及时更新，很多新品牌或新版本的模板缺失，审计人员在采集数据时不能及时找到对应的模板，影响了审计进度。

2017年4月，我们在对某行政单位进行审前调查时发现，该单位使用的财务管理软件为用友G3-财务管理系统，其后台数据库为SQL server 2005，我们采集了该单位财务管理软件后台数据库数据，但在AO里并未找到相关财务系统的采集转换模板，随即我们将数据库数据还原到SQL server 2005，通过分析，我们找到了审计需要的3张表：

code(会计科目表)

GL_accsum(科目余额表)

GL_accvouch(凭证表)

在对这三张表内字段分析过程中我们发现，该财务系统的后台数据与用友U8系列版本的财务系统数据结构基本一致，随即我们尝试使用AO的“采集转换—财务数据—财务软件备份数据—采集数据”采集转换数据，选择第35号名为“用友8.x SqlServer备份”模板，转换过程中AO提示上述三张表采集成功，账表重建工作也提示成功，在AO界面右侧可伸缩的“会计科目”工程窗口已看到相关会计科目及其对应的凭证个数。随后我们对数据进行完整性和准确性审核，将被审计单位提供的纸质报表与AO的“审计分析—账表分析—报表审查—资产负债表”进行比对，审核结果完全一致，也就是说第35号模板是完全胜任对用友G3-财务管理系统数据库备份数据进行采集转换工作的。

通过这次数据采集工作，我们领悟到，针对财务数据的采集转换工作，不仅要在财务审计过程中，善于归纳总结各种品牌、版本财务系统的数据结构，还要灵活运用AO的采集模板，多尝试现有的数据结构类似的采集模板，这样大大提高了数据采集阶段工作效率。

（作者单位：陕西省渭南市审计局）

# 政府采购审计中存在的问题及建议

◎ 文 / 杨丽荣

近年来，政府采购的范围和规模逐年扩大，政府采购审计已经成为部门预算执行审计中重要组成部分。通过审计发现，推行政府采购制度，在规范采购行为，节约财政资金，提高资金使用效益等方面发挥了重要作用；但同时也发现在政府采购过程中存在诸多问题，应引起足够重视。

**一、政府采购过程中存在的主要问题**

（一）政府采购预算编制不完整。政府采购预算作为国家部门预算的组成部分，是政府资金管理的一项重要内容，直观反映部门用于政府采购的支出计划。漏编、少编政府采购预算都会降低政府采购的计划性，部分政府采购资金可能会脱离监管，产生腐败。审计过程中发现，部门预算中少编、不编政府采购预算情况较多，导致临时采购、即批即购现象严重。

（二）采购规模小、项目结构单一。由于县级政府财力有限，零星采购多，造成采购规模不能迅速扩大，缺乏规模效益；在政府集中采购目录中的货物类、工程类、服务类三大类项目中，目前货物类采购比重最大，而工程和服务类项目实行政府采购的量很少。

（三）化整为零规避政府集中采购。审计过程中发现，有些部门单位将一些达到集中采购要求的政府采购项目分割开，无论是金额还是数量都低于政府集中采购标准，以此达到规避政府集中采购的目的。

（四）自行采购程序不规范。根据文件规定，纳入集中采购目录属于本单位有特殊要求的采购项目中，经财政局批准后，可以自行采购，但须依法接受政府采购管理部门监督。但在审计过程中发现，有些部门单位不按规定的方式和程序办理采购，而是先采购后审批，致使购买行为缺少政府采购管理部门的监督，容易滋生问题。

（五）缺失政府采购验收环节。政府采购验收即合同履约的验收，是实施政府采购全过程的一个重要组成部分和关键环节，也是政府采购活动的最后一道关卡。但目前现状，由于县级政府采购工作人员配置不足，专业技术人员欠缺，内设机构职能部门的职责不够明确，致使政府监督管理、履约验收缺失，大多依赖于采购需求人自行验收。

**二、规范政府采购工作的建议**

（一）坚持预算约束，完善政府采购制度。建议相关部门单位加强部门预算管理，细化政府采购预算，提高预算约束力；同时，完善政府采购相关的法律法规，将政府集中采购目录外和限额标准以下的商品、服务和工程采购纳入政府采购中进行管理。

（二）加大工作力度，拓展政府采购范围。县级政府采购由于受财力限制，在传统采购项目上规模难以再上台阶，为此应进一步向服务类和工程类领域拓展延伸，一是积极着手定点招待、协议供货等方面的发展；二是在不改变工程建设管理体制和实施方式的前提下，从编制政府采购预算、发布招标信息、报送采购合同备案等几个方面介入工程采购管理，使县级采购范围、规模逐步扩大。

（三）强化监管机制，实行问责追究。建议政府采购管理部门出台有关监管与问责方面的补充规定，制定出具体的监管问责实施办法，进一步创新问责方式、细化问责规定，在现有通报、罚款等规定的基础上增加诫勉谈话、通报批评、责令做出检查、公开道歉等问责方式，提高问责力度和效果。

（作者单位：山西省垣曲县审计局）

# 政府投资项目跟踪审计势在必行

◎ 文 / 景 斌

我们在近年的政府投资项目审计中，发现许多工程项目在建设前期及实施阶段存在着不少问题，如在招投标和签订合同方面不够严谨，建设方报送的结算书中材料价格明显高出定额好多，合同条款没有约束力、随意性很大；在工程资料搜集方面不够真实完整，有些承包商将自己有利的变更签证提供出来，而隐藏于己不利的资料，对合同以外的工程量及无价材料，建设方或监理人员由于没有及时进行签证和询价，施工方“浑水摸鱼”，尤其是对隐蔽工程的工程量及价款高估冒算，工程具体做法不明确。而在工程竣工决算时审计主要是以工程资料为依据进行间接审计，一般不直接参与工程建设，只能通过建设单位反馈的工程信息资料间接了解工程情况，项目竣工决算审计时的工程造价是否准确客观在很大程度上取决于工程信息是否准确、资料是否齐全。如果建设单位不能完整、准确的提供工程相关资料，审计人员就不能掌握工程实际情况，这样审计质量就无法得到保证，在处理审计发现的问题时也显得很被动，出现“马后炮”的现象。

对此，我们呼吁，审计人员应当及早主动介入并对工程进行全过程追踪，特别是对一些重点项目、大型工程要尤为关注，如参与工程招投标标的和报价的审核工作、参与施工合同的签订、参与隐蔽工程现场施工的监管工作，对工程变更推行审批和备案制度，以便审计人员获得真实的第一手资料，保证审计工作的真实客观，确保审计工作质量，同时也进一步防范了审计风险。

（作者单位：山西省襄汾县审计局）

# 开展绩效审计势在必行

◎ 文 / 郭 勇

开展绩效审计是有效利用自然资源和财力的需要。经过 20 多年的改革开放，我国的财政实力虽大大增强，但科技与教育的投入、西部开发、东北振兴、建立和完善社会保障体系、农村经济的发展仍需要大量的资金，现有的财力很难满足需要。要解决上述问题，最佳方式就是提高资源利用效率。开展绩效审计，有助于提高决策水平，以最少的资源投入换取最大的经济收入，解决我国财力不足的矛盾。

开展绩效审计是建立廉洁、高效政府的需要。实施绩效审计可以在财务审计的基础上，从政府开支的成本—效益、成本—效果角度来衡量其物质资源、人力资源配置与消耗的合理性、有效性，而这些内容直接反映了政府机构设置是否合理，政府公务员是否负责，能力与责任是否匹配，是否存在贪污、浪费等问题，进而可以从源头上发现和揭露腐败现象，促进党风和政风的好转，提高党的执政能力。同时，开展政府绩效审计能够揭示由于个别政府部门工作不力导致不当决策、错误决策、盲目决策、轻率决策，出现大搞“政绩工程”、“形象工程”等造成严重损失浪费的问题。

（作者单位：山西省浮山县审计局）

## 山西省临汾市审计局

# “四项举措”夯实全面从严治党主体责任

今年以来，为贯彻落实全面从严治党要求，临汾市审计局严格教育、监督、管理党员干部队伍，加强党员干部作风建设，采取“四项措施”落实全面从严治党主体责任，提升审计监督职能，形成了“党建促审计，审计促党建”的良性循环。

一是夯实责任强担当。成立了局落实从严治党主体责任领导小组及办公室，制定下发了《落实2017年全面从严治党主体责任的实施意见》、《2017年全面从严治党责任分解意见》等文件，层层签订《党风廉政建设责任书》，将主体责任分解为具体的任务要求，逐级传导压力，形成了上下联动、齐抓共管的工作格局。通过深入学习中央和省、市关于全面从严治党的部署和要求，引导班子成员牢固树立了“党要管党、从严治党”的主体责任意识，主动担当，履职尽责，切实把主体责任记牢、扛稳、抓实。局党组定期研究部署党风廉政建设工作，对落实主体责任情况进行督促检查，并将履行从严治党主体责任情况纳入班子考评和述职的重要内容，每半年听取一次班子成员和各科室落实全面从严治党工作汇报，推进主体责任落实到位。

二是临时支部到一线。针对审计项目多、任务重、实施时间较长等实际，在驻外审计组成立临时党支部，做到审计工作到哪里，临时党支部就建在哪里，党组织活动就开展在哪里。今年，市审计局已在长治经济社会发展审计和审计调查、吉县扶贫审计成立了两个临时党支部。领导班子成员带队并担任临时党支部书记，与其他工作人员吃住在审计现场，把党的领导落实到了审计一线。对党员实行无缝隙管理，凝聚思想，发挥战斗堡垒作用，有效强化了党风廉政建设，激发了党员干部的先锋模范作用，提高了审计工作效率，保障了审计组的战斗力。

三是审前谈话早提醒。为加强对审计一线的监督，市审计局按照审计机关、科（室、中心）、审计组长、主审、审计人员五级执法责任规定，局班子成员和分管科室、各科室负责人与审计组长、审计组长与主审、主审与审计人员逐级开展了审前谈话，要求严格执行审计纪律公示和审计“八不准”、审计审理等各项规定，做到公正执法、廉洁从审。今年已开展审前谈话50余次，有效促进了从严治党主体责任落实，增强了党员干部党风廉政守土有责的自觉性。

四是把握节点严防范。为保持抓作风建设的高压态势，市审计局密切注意不正之风的新动向、新表现，紧盯春节、五一等重要时间节点，通过开展不定期检查、严格考勤管理、发送作风纪律提醒短信、微信等措施，督促干部职工严格执行中央“八项规定”、厉行节约反对浪费及公务接待、婚丧喜庆、出差等作风建设的各项规定，自觉守住底线，不碰红线，推动管党治党更加“严紧硬”。

（文 / 柴运兵）

## 山西省曲沃县审计局

# “三项举措”强化生态环境保护审计

为充分发挥审计在促进生态保护措施落实以及资源管理与环境保护中的监督作用，曲沃县审计局将生态环境审计纳入2017年审计监督工作重点，从全局和战略的高度出发，推出三项举措强化生态环境保护审计。

一是切实转变审计理念。贯彻落实《审计署关于适应新常态践行新理念更好地履行审计监督职责的意见》，把握生态保护政策的内在要求，结合曲沃“六区四园”建设，对生态环境审计事项，按照“三个区分”，深入分析作出客观结论，推动全县在更高的层次上实现生态保护、经济发展与社会和谐的协调并进。二是统筹安排审计计划。在安排年度审计项目计划时，结合县情加大生态环境审计工作力度，科学制定年度生态环境审计项目计划，提前谋划审计方案，合理确定审计重点，组织好人员力量，确保审计质量。在推进试点、总结经验的基础上，逐步开展领导干部自然资源离任审计。三是积极开展跟踪审计。对重大生态环保工程项目、重大生态环境管理政策措施，着力抓好立项、实施、运行等各环节，积极试行跟踪审计和审计调查，确保重点建设项目得到顺利实施，生态环保工作措施和规划得到落实，突出问题得到控制或纠正，促进有关部门和单位健全制度、完善措施、加强管理，改进工作。

（文 / 姜海伦）

## 河南省三门峡市湖滨区审计局

# “四项举措”加强计算机审计工作

三门峡市湖滨区审计局积极适应审计新常态，四举措加强计算机审计工作，探索解决计算机审计面临的困难和问题，打造审计利器，进一步提升审计效率。

一是抓硬件，提高基础设施水平。加大财政资金投入，对现有审计软硬件系统进行升级改造，适应财政数据平台系统更新，增加审计模型，充实审计方法，邀请计算机审计专家授课，培训数据平台使用方法，与计算机工程师建立良好的联系沟通，确保一线审计工作中遇到问题及时获得帮助。

二是抓人才，提高软实力。定期选送不同层次审计人员参加省厅各类型计算机审计培训，有计划组织审计人员参加封闭性脱产培训，培养高层次计算机审计人才。建立考评激励机制，激发审计人员增强计算机审计的积极性、主动性，逐步变成计算机审计的行家。

三是抓经验总结，提高发展创新水平。在项目审计中注重运用以往专家经验，并根据现阶段实际情况，编制符合情况的计算机审计方法。每年组织审计人员撰写审计方法、审计案例，及时总结经验，形成发展新思路、新方法。

四是抓计算机审计与手工审计配合，提高审计质量与效率。利用擅长的审计经验判断疑点风险、薄弱环节，有重点、针对性地指导计算机审计，通过计算机审计较快地得出审计结论，从而确保审计质量与效率。

（文 / 索 旭）

## 陕西省华阴市审计局

# 推行干部夜校 打造学习型审计队伍

今年以来，华阴市审计局高度重视审计干部队伍综合素质的提升，把创办干部夜校作为践行“两学一做”学习教育和提高审计工作质量的有力抓手，着力破解审计干部思想不够解放、落实力度不够、创新动力不足、上级政策掌握不透等问题。邀请上级审计部门业务干部及专家举办了十多次审计业务短期培训班专题研讨会、座谈会和业务讲座等。“干部讲堂”不仅带动了审计干部主动学习热情，还通过听课和授课，达到了学以致用、学用结合的效果。通过针对性地讲学，有效弥补了全局干部能力“短板”，提高了学习效果；局长带头参加技术职称考试，鼓励审计干部利用空余时间自学，提高审计业务知识；积极参与审计系统审计理论研讨活动并撰写审计业务专业性论文；继续坚持集中学习制度，利用年终岁尾一段时间进行集中整训，以培训一批核查问题的能手，分析研究的高手、计算机应用的强手和精通管理的行家里手为目标，丰富培训内容、创新培训方法、拓宽培训途径、提高培训效果，增强培训的实用性和有效性，为审计事业的科学发展提供人才保障。 （文 / 王 艳）

## 山西省安泽县审计局

# 以审计整改促效能政府建设

近年来，山西省安泽县审计局为充分发挥审计监督职能，促进审计整改落实，着力做好四点，帮助改善政府绩效，促进效能政府建设。

一是加大审计质量控制力度，夯实整改基础。从提高审计质量入手，进一步加强了审计全过程质量控制，保证审计程序合法、事实清楚、取证充分、法律法规引用准确、定性和处理处罚恰当，有助于防范和化解审计风险；强化被审计单位的管理意识，有利于审计整改工作的整体推行。

二是明确审计整改第一责任，推动联动机制。该局高度重视审计整改工作，充分发挥审计整改监管合力，明确被审计单位主要领导是审计整改的第一责任人，对涉及的审计整改事项，要求及时了解进程，限期督办解决，以确保整改工作落到实处。将重要审计事项及审计决定的整改和落实情况纳入督查范围，对被审计单位的主要负责人进行整改问责，对整改不力的采取相应问责措施。审计整改情况同时按程序向县政府和县人大进行报告。对审计查出问题的整改要坚持“谁牵头、谁负责、谁督导、谁落实”的原则，跟踪到底，保证整改落实到位。

三是贯穿审计整改全过程，做到边审计边整改。审计整改是一项贯穿审计全过程的工作，对在实施审计过程中发现的正在发生的违法违规问题，查深查透查实，并及时制止，督促被审计单位即时整改；注重从源头上剖析产生问题的原因，对反复出现、屡审屡犯的问题及时建章立制，确保整改成效。

四是完善专职督办机制，成立专门的审计整改督查机构。完善了专职督办机制，成立专门的审计整改督查机构，由专职人员负责督促协调审计整改的落实情况，并予以检查落实。建立健全了整改检查业务规范制度，严格整改检查控制，突出整改实效，为促进审计整改工作提供完整的制度保障。

（文 / 李 霞）

陕西省渭南市审计局

# 查处涉税违法违规行为成效显著

为了加强税收征管,保障税收收入,促进渭南经济社会健康发展,渭南市人民政府专门印发了《渭南市税收保障管理办法》。各相关税收协助单位各尽所职,支持、协助税务部门依法履行职责。市审计局作为协税单位,充分发挥优势,加大涉税违法违规行为的审计查处力度,积极向税收保障领导小组提供发现的涉税信息等。2016年全年先后向有关部门提供涉税信息23条,协助税务部门入库税款624.7万元,取得了显著成效。

一是加大延伸审计力度。在"同级"审中,市审计局通过税收征管"大数据"分析,查找疑点线索,加大延伸企业审计力度,通过对企业财务数据、税收申报资料、业务资料等的审计,查出企业应缴未缴、漏提漏缴税款667.95万元。

二是加大对税务部门税收征收业务审计。检查税收征管程序、税收政策执行、欠税清理等,促进税务部门加强征管,采取有效措施,清理欠税。

三是加大对部门单位、企业涉税行为的审计。2016年,在部门预算执行和其他财政财务收支审计中,查处市级部门、下属单位应缴未缴、漏提漏缴个人所得税等110.56万元;在对两户融资担保企业资产负债损益审计中,查处两户融资担保企业应缴未缴税款169.57万元。

四是确保税收收入。对于每一项涉税问题,市审计局严格按照《中华人民共和国税收征管法》相关规定予以处理,同时上报市税收保障领导小组,确保查处的税款清缴入库和违规问题的处理。

(文/渭审财金科)

(上接第22页) 组织形式、审计方法运用、审计风险防控等提出了更高的要求,目前还没有新的具体的法规政策依据和操作规范。如购买社会服务,文件提到了,实际工作也很需要,但还缺乏审计系统具体的操作规范和流程,不利于节约成本、提高效率、规避风险。

**三、下一步工作思考**

一要建立有效的审计项目质量评价标准。目前,审计工作大多是以项目的形式开展的,不同领域、不同单位的审计侧重点各不相同,审计的目的、内容和方法也不尽相同。按照"有深度、有重点、有步骤、有成效"的要求,摸索建立一套具有可比性、可量化的质量评价标准,对于规范审计行为、提高审计质量、规避审计风险、提高审计效率必然具有促进作用。

二要建立有效的审计风险防控体系。越是改革深化、越是创新发展,越要重视风险防范。当前,规避审计风险主要靠审计人员的责任感和认真细致的工作态度,缺乏审计风险预测机制和规避风险的有效办法。随着新的审计方式方法的运用、审计内容的深化,原有的内部复核制度、廉政规定等已不能满足现实需要,应从审计文化建设、审计实施管理、审计执法规范等多角度,建立一套有效的审计风险预警、审计风险化解、审计风险补救等全方位的立体防控体系。

三要建立有效的审计监督组织保证。实现审计监督全覆盖,关键在人、最终靠人。要针对基层审计机关普遍存在的人员编制少、经费少、人员素质参差不齐、审计方法手段老套等问题,建立一套有效的人员培训、人才管理、实绩考核和鼓励激励制度;同时,建立健全重点部门(单位)及乡镇的内审机构,完善国家审计、社会审计、内部审计"三位一体"的审计监督格局,为审计监督全覆盖的实现提供组织保证。

(作者单位:陕西省富平县审计局)

## 山西省吉县审计局

# 不断加强行政事业单位固定资产管理审计

吉县审计局在对上年度预算执行审计中发现部分行政事业单位固定资产管理环节存在问题。主要体现在：管理实物的相关人员与财务人员沟通不及时，导致账实不相符；无健全的资产领用、保管、定期盘点制度，导致固定资产家底不清，账实不符，有账无物，有物无账。针对存在问题，该局提出审计建议：一是各单位应从观念上认识到固定资产规范管理的重要性，加强对相关管理人员的政策、法规教育，提高管理水平。二是切实加强对固定资产的管理，建立健全固定资产台账，建账设卡，确保账账、账卡、账实相符。三是完善固定资产领取、使用、报废等相关管理制度，对固定资产进行定期清理，严格加强管理，严防国有资产流失。

（文 / 吉审办）

## 山西省古县审计局

# “四项措施”规范领导干部离任经济事项交接

今年以来，古县审计局针对经济责任审计中，领导干部离任经济事项交接内容简单且大多只是单位账面财务状况事项、交接程序不规范等问题，及时总结经验，采取四项措施，准确界定领导干部任期内经济责任，使领导干部离任经济事项交接工作向程序化、规范化和制度化方向迈进。

一是出台交接办法。制定了《古县党政机关主要领导干部离任经济责任事项交接办法》，明确规定了领导干部在办理调任、转任、辞去公职等手续前，必须清理单位财政财务收支结余、资产、账内、外债权债务等情况，并以《交接表》形式办理离任交接手续。

二是明确交接内容。主要包括：任职期末单位的基本财务状况；政府性资金的收支结余情况；已发生尚未完结的经济事项，清理未完工程项目的工程进度和资金支付结算情况；任职期末债权债务情况，未在单位账上反映的各种债权债务暂时不能结算的进行登记，确认债权债务关系；机构、人员编制设置配备事项；其他需要说明的事项。

三是限定交接时间。为让新任领导尽快了解单位情况，及时掌握新单位工作的重点，尽早进入角色，要求离任领导干部在组织宣布职务调整后，必须在十五个工作日内完成离任经济事项交接工作。

四是规范交接程序。受组织部委托，在审计部门的业务指导下，要求离任领导干部在组织宣布职务调整之后，及时对任期内各项工作情况进行归纳清理，填写离任经济责任事项交接表，列明移交的具体事项。由县委组织部组织专门交接会议，在双方没有异议的情况下，交接双方在《交接表》共同签字，县经济责任审计工作联席成员单位、交接单位和交接双方领导各持一份作为文书资料档案存档备查，作为划分离任者与接任者经济责任界限的重要依据。

通过规范和完善领导干部离任经济责任事项交接监督，有效解决了新官不理旧账等问题，让离任者“交得清楚”，接任者“接得明白”。 （文 / 古审办）

## 河南省济源市审计局

# 全力打造“诚信让审计人更出彩”品牌

今年以来，济源市审计局把诚信建设作为各项工作落实和提升监督服务水平的重要抓手，开展丰富多彩的主题活动，全力打造“诚信让审计人更出彩”品牌：开展审计“诚信之星”评选活动，规定诚信内容、明确评选标准，采取上下联动、逐层推选的方式，每季度树立一名“诚信典型”，在局微信、微博、网站、手机报上公开发布，进行宣传展示；举办审计“道德讲堂”，通过学模范、诵经典、看故事、听感悟、送箴言、做点评、唱歌曲等一系列环节的引导和熏陶，引导审计人强化职业操守，做到诚信执审；执行诚信审计公开承诺制度，规定审计组在项目进驻时，在向审计对象发放“济源市审计局廉政监督明白卡”的同时，审计组全体人员还要签订诚信审计公开承诺书，接受被审计单位和社会各界的监督。

（文 / 卫鑫鑫）

## 山西省翼城县审计局

# 狠抓民生审计 维护群众利益

今年以来，翼城县审计局坚持“服务发展、服务民生、服务和谐社会”的工作思路，将民生审计作为审计工作的重中之重抓紧抓实，通过对民生资金、民生工程、民生项目实施有效监督，切实维护了人民群众的根本利益。

一是围绕重点工程和强民、惠民实事，积极开展公益事业审计。该局今年进一步加大了对财政投入较多的基础性、公益性工程和全县重点建设项目的审计监督力度，在年初制订项目计划时，首先将政府交办的基建工程项目列入年度审计计划优先安排。在项目实施中，严格实行全过程跟踪审计，随时纠正工程概算编制、基建程序履行中存在的问题，确保项目资金合法、有效使用。

二是围绕构建和谐社会，全面加强民本审计。本着“上为政府分忧”、“下为民众解难”的原则，该局把审计工作与民众的根本利益紧紧地联系在一起，把民众关心的热点话题作为审计工作关注的重点。先后组织对农村、城镇职工和城镇居民医疗保险基金和农村劳动力培训资金进行了审计。为确保审计效果，重点关注了基金的两大安全问题。审计期间，审计组按照方案要求对资金的拨入、支出及经过的环节进行了详细的审查，对医保基金收入来源及使用去向进行了延伸审计，揭露了基金管理方面存在的问题，分析了问题形成的原因，提出了审计建议，确保了资金的安全运行。

三是围绕新农村建设，进一步强化涉农专项资金审计。按照“通过加强审计调查提高审计成果层次和水平”的总体思路，以“摸家底、揭隐患、促发展”为宗旨，在审计过程中，审计人员按照资金流向，深入到偏远山区，走访调查，逐笔核对，落实到户。对使用专项资金修建的工程项目，审计人员逐项进行实地检查，查看工程规模、进度和质量，并现场拍摄图片资料，全面掌握工程进展情况，及时堵塞漏洞，切实防范风险。

（文 / 李翠敏 亓 茗 张晓峰）

## 山西省襄汾县审计局

# 严把“三关” 确保投资审计质量

今年以来，襄汾县审计局围绕落实主体责任和提高财政建设资金使用效益入手，严把“三关”，规范政府投资审计行为，保证投资审计质量。一是严把制度“执行关”。依照《审计法》和《国家审计规范》制定了《襄汾县政府投资审计工作流程》，对投资审计的每个环节如何操作进行了规范、细化和具体要求，使审计人员有章可循，也确保了审计工作质量；二是严把资料“送审关”。制定完善了建设单位应报送资料清单，在审计实施前下发各建设单位，要求建设单位领导重视工程结算资料送审工作，及时提供有关资料，确保任务完成时效。三是严把现场“廉政关”。加强审计现场组织与管理，按照局制定的《襄汾县投资项目审计风险防控图》，对审计项目过程中的廉政风险点及时进行掌控，严格执行廉政回访制度，严格落实审计工作纪律，杜绝审计人员对查出的问题“跑风漏气和私下放水”等行为，有效防范了审计风险，确保廉洁从审落实。

（文 / 景 斌 胡勇波）

## 河南省渑池县政府

# 采取“七项措施”促进审计整改工作

近年来，渑池县政府高度重视审计整改工作，把抓好县本级预算执行审计查出问题的整改工作作为全面推动法治政府建设的重要内容，精心安排部署，认真督促落实。重点对屡审屡犯的部门加大监督力度，对于发现的问题，该通报通报，该处罚的处罚；对于发现的案件线索，该移交的坚决向有关部门移交，决不姑息迁就，并且采取以下七项措施促进审计整改。

一是在对一些单位存在的违规违纪行为进行处理处罚时，如按规定需对有关人员进行纪律处分的，严格按照规定移交县纪委进行处理。二是在审计过程中，如发现发票犯罪线索，将按规定移交公安机关；如发现渎职犯罪线索，则移交检察部门进行查处。三是对审计中发现的带有普遍性的问题，县政府将召开专题会议，组织相关部门共同研究对策。四是建立审计整改制度，明确“谁审计、谁负责整改处理到底”的工作机制，并成立了由县审计局纪检部门牵头的监督机构，督促各业务科室和审计小组对所审计的项目及时进行整改处理。五是建立审计整改督查机构，强化审计工作日常督查。六是重视审计成果的运用，把审计整改情况作为领导干部的绩效考评、提拔任用的主要依据之一。七是要求县审计部门把年度审计工作重点及上年度审计查出问题的整改处理情况一并向县人大常委会报告。

（文 / 王伟霞）

## 山西省吉县审计局

# 利用大数据分析助力预算执行审计

今年以来，吉县审计局在县本级财政预算执行审计中，创新审计思路和审计方法，大力实行计算机大数据审计，取得了良好的效果。一是审计组针对财政预算审计涉及的资金量大、数据庞杂和难度高的特点，创新实行计算机大数据审计，充分运用 AO2011 版软件系统对财政预算执行数据进行全方位、多角度审查和分析，充分挖掘审计“免疫系统”预警、揭示、反馈功能的信息化实现方式。二是重点围绕预算编制的合理性、财政存量资金清理盘活情况、非税收入征缴情况、“三公”及公用经费的规范性等方面开展审计。重点关注部门预决算编制的真实性、完整性及预算管理的公平性、合规性；项目支出进度及使用绩效；“三公”经费、会议费、培训费规模和结构，其他财政财务收支管理情况；财政存量资金的规模、来源、结构和管理使用情况等，切实提高了审计成果。

（刘 博）

## 陕西省渭南市临渭区审计局

# 强化控制措施 提高审计质量

审计质量是审计工作的生命线。渭南市临渭区审计局近年来始终紧紧围绕党的十八届四中、五中、六中全会精神，深入贯彻落实中央、省市关于加强审计工作的意见要求，深入开展“审计质量提升年”活动，不断完善控制措施，抓住审计过程中的关键环节，有针对性地解决审计质量控制中遇到的实际问题，增强了审计质量控制的实效。

一是加强审计质量制度保障。临渭区审计局先后出台了《审计实施方案编制办法》、《审计前学习培训办法》、《审计组现场总结会及审计组成员成果登记办法》、《审计项目审核复核审理办法》、《审计业务会议制度实施细则》、《审计结果公告暂行办法》、《审计整改工作暂行办法》及“审计程序流程图”等制度规定，形成了审前、审中、审后全过程跟踪考评的审计质量监督控制体系。

二是坚持依法审计、规范审计行为。要求全体审计干部严格按照《国家审计准则》的规定开展审计工作，将审计准则、审计质量控制标准落实到审计方案制定、审计证据取得、审计底稿编制，审计报告撰写等环节，把质量管理的目标和要求贯穿于审计工作全过程。

三是逐步扩大审计结果公告范围，提高审计工作透明度。把审计监督与社会监督、舆论监督有机结合起来，不断提高审计管理水平，促进审计报告质量提升，进一步增强审计监督的执行力和公信力。

四是注重审计结果的运用，不断加大对审计查处问题的整改力度。审计意见建议和审计决定能够得到全面落实和执行，是审计成效的具体体现，要求被审计单位认真落实审计决定和存在问题的整改，并对整改情况进行跟踪检查和督促落实，直至问题得到彻底整改，促进被审计单位不断完善机制，提升财务管理水平，努力达到以审促改的目的。

（文 / 梅化谊 周永锋）

# 不断深化经济责任审计的几点做法

◎文/李文侠

两办《规定》及其实施细则颁布实施以来，渭南市县两级审计机关高度重视，周密部署，狠抓学习宣传和贯彻落实，在规范、完善我市经济责任审计中做了大量工作，对严肃财经纪律、加强干部队伍监督和管理、促进党风廉政建设等方面发挥了积极作用。

**一、贯彻落实《实施细则》取得的成效**

（一）领导重视，组织机构明显加强。

我市两级经济责任审计工作越来越受到党委、政府的重视和支持。党政主要负责同志经常过问经济责任审计工作，听取工作汇报，多次对审计反映的经济责任审计重要事项作出批示，并在重要会议上强调经济责任审计工作，引用经济责任审计数据，对领导干部依法履职提出要求。渭南市人民政府市长、市经济责任审计工作领导小组组长李明远同志明确指示：一是要实现审计全覆盖；二是要创新审计工作方式方法；三是严审细查，审深审透；四是加强审计整改，确保审计实效；五是前移审计关口，加强全程审计监督。2014 年 9 月，市政府常务会专题讨论了《渭南市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》。市县两级均成立了经济责任审计工作领导小组和经济责任审计专职机构，《细则》颁布后，及时调整增加编办为领导小组成员。

（二）成员单位密切配合，工作有序推进。

市县两级经济责任审计工作领导小组各成员单位之间沟通协调与配合逐年加强，在审计计划管理、项目实施、审计评价、结果运用、责任追究的全过程中坚持和发挥好整体联动机制。市经济责任审计工作领导小组办公室制定并下发了《渭南市经济责任审计工作领导小组办公室工作规则》，明确了领导小组办公室的工作职责和主要任务。各县市区也参照此规则加强和成员单位的沟通协调，分别得到了组织、纪检等部门的大力支持。各县分别实现了任中审计零的突破，组织、纪检、审计共同参加审计进点会。

（三）宣传力度加大，影响力不断提高。

市县两级审计机关充分利用广播电视、报刊、门户网站等多种媒体不断加大经济责任审计工作宣传力度。特别是在《实施细则》颁布后，利用有利时机，分别采取多种多样的灵活方式大力宣传，努力提高经济责任审计工作影响力。尤其是在经济责任审计进点会上，审计局主要领导的讲话内容涵盖《细则》的亮点部分和审计主要内容。在全社会营造理解、支持、配合经济责任审计工作良好氛围，扩大社会知晓面和影响力，增强领导干部依法履行经济责任意识。

（四）制度不断完善，程序更加规范。

市县两级审计机关不断加大经济责任审计工作法制化、制度化和规范化建设。我市先后印发了《渭南市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》、《离任交接办法》《整改办法》《分类办法》《评价办法》等。《离任交接办法》的出台，解决了离任必审带来的审计任务重与审计人员少的矛盾。县级审计机关结合本地实际，建立完善经济责任审计制度和办法，规范经济责任审计工作。尤其是我市出台的《实施办法》从经济责任审计对象分类管理、审计项目的确定、审计公示、审计评价办法、审计后谈话、审计整改办法、审计结果利用等方面进行了规范，有力地指导了我市经济责任审计工作，得到了省政府和省厅领导肯定。

（五）审计内容不断深化，方式方法更趋科学合理。

一是市县两级审计机关按照《实施细则》要求，不断拓展、深化经济责任审计内容，紧紧围绕领导干部岗位职责要求，关注的重点放在领导干部履行经济责任的过程和效果上，突出了“经济”和“责任”的特点。重点关注领导干部重大经济事项决策和执行、贯彻执行中央“八项规定”、厉行节约反对浪费条例、“约法三章”以及编制管理和使用等情况；在审计范围上，将领导干部“四权一

廉”（经济决策权、经济管理权、经济执行权、经济监督权、廉洁自律）情况全部纳入审计范围；审计过程中，把群众关心的热点、难点问题及举报线索，作为审计的重中之中。

二是市县两级审计机关在审计工作方式方法上进一步创新。在审计组织方式上采取集中整合力量；在审计方法上，以提高审计效率为目标，坚持“任中审”、“结合审”、“同步审”等方式；在审计技术上，采取加大审前调查力度、开展审计后谈话、走访被审计单位干部群众等多种形式。市局在一个县开展公检法三长“同步审”的基础上，采取“五统一、两集中”的方式创新性连续两年对全市 11 个县级法院院长和检察院检察长进行经济责任审计。通过审计，查出了检法两院存在的一些普遍性和体制机制性问题，被审计单位完善了制度，规范了管理，存在问题得到了有效整改。

（六）审计整改不断强化，审计成果利用凸显。

市县两级审计机关在经济责任审计成果利用方面都作出了有益的尝试和探索。市局自 2010 年出台《整改办法》以来，组成整改督查组，定期或不定期对上年度经济责任审计项目进行整改督查。各县市区也通过不同的形式抓审计整改。我们本着审计一个教育一片的目的，凝聚纪检部门和组织部门合力，稳步开展审计后谈话。县市区局也不同程度的开展审前提醒谈话，审结约谈等方式加强审计结果利用。此项活动促使被审计领导干部正视和整改审计发现的问题，增强了领导干部财经法纪观念和党风廉政意识，提高经济管理水平。同时，也有利于纪检和组织部门进一步了解干部，增强管理监督的针对性和有效性，为提高各级干部队伍战斗力开辟了新的途径。

**二、存在困难和问题**

（一）经济责任审计力量薄弱。

主要表现在专职机构规模不统一、级格不统一、人员数量不足，逐年增长的经济责任审计任务和现有的人员数量、年龄、知识结构、业务水平不匹配等。

（二）审计内容和重点难以把握。

在贯彻执行党和国家方针政策和决策部署情况方面，对国家出台的一些宏观政策和行业政策，审计人员掌握不全、吃得不透，在工作中不知从何处入手，导致工作审得不深、质量不高；在自然资源资产的保护和利用方面，各被审计单位基础薄弱、底子不清、情况不明，审计人员很难找到切入点，导致工作推进缓慢；在机构编制的管理和使用方面，虽然近年来已逐步规范，但由于历史遗留问题较多，导致工作着力点和落脚点不好把握；在党风廉政建设第一责任人职责以及被审计人员遵守廉洁从政方面，审计人员不明晰要审计的具体内容和操作方式，感到很困惑。

（三）审计评价和责任界定难以操作。

由于被审计对象的职能范围和工作性质存在差异，致使工作中出现问题的概率有很大差别，工作任务量比较大的出现的问题也相应增多，这就在审计评价过程中有时会存在不公平的现象。审计评价和责任界定难把握。

（四）审计风险防范是经济责任审计的一个难点。

由于经济责任审计的内容多，审计范围广，审计时间长；政策法规不配套、滞后。同时随着反腐工作力度的不断加大与违纪问题的不断隐蔽，近几年政策制度也不断调整变化，有些问题尚无明确的定性依据和标准，审计评价、责任界定难以把握，导致审计风险升高。

**三、工作中几点思考**

（一）树立科学的审计理念，是搞好经济责任审计工作的重要前提。坚持“委托什么，报告什么；报告什么，评价什么；评价什么，审计什么”的审计理念，努力实现审计结果的可用、好用、能用，最终实现“真用”。

（二）一套完善的制度办法，是搞好经济责任审计工作的坚实基础。完善科学、行之有效的经济责任审计制度办法，使经济责任审计工作有章可循、规范操作。

（三）审计方式方法的创新，是搞好经济责任审计工作的不竭动力。党政主要领导“同步审”，公检法三长“一并审”和行业“同步审”，可以发现了行业系统存在的一些共性问题，促进建章立制、规范管理，同时，节约资源，提高效率。

（四）审计结果利用，是搞好经济责任审计工作的落脚点。在加强审计结果利用方面，采取审计整改督查、审计后谈话、审计结果和整改督查结果分别装入干部个人档案和廉政档案等措施，为市委、市政府管理监督干部提供参考依据。

（作者单位：陕西省渭南市审计局）

# 挤出医保基金支出中的“水分”

## ——陕西省华阴市审计局开展医保资金审计工作写真

◎ 文 / 冯　宁　王利君

2016 年 8 月，按照渭南市审计局统一安排，华阴市审计局开展了对本市医保基金的专项审计。项目实施前，局领导专门强调，医疗保险基金是老百姓的“养命钱”、“救命钱”，关乎着每个人的生命健康，要求审计组务必客观公正、实事求是，坚持以问题为导向，把问题查深、查透，给党和人民交出一份满意的答卷。在对合作医疗定点机构延伸中，审计组通过认真核查、比对和分析，发现了我市 1 所民营医院存在虚假住院、分解住院等问题，并将发现的疑点线索移送至相关部门。

**——筛选排查，锁定目标**

华阴市辖区内合作医疗定点机构 19 家，有 8 家医院和 11 所卫生院，全面延伸显然不可能。如果抽样是随机还是选特殊样本？选特殊样本的话又该选哪家医疗机构进行延伸呢？审计组成员展开了热烈的讨论：有的说应该选业务量最大的县级医院，有的说选规模较小的妇幼或中医院，还有说选偏远的管理薄弱的乡镇卫生院……其实每个人说的都有些道理，按谁说的去做都能够完成任务。但是审计组主审是一名经验丰富的老审计，职业敏感告诉她，这个样本不应该随意的选定。选好了事半功倍，否则事倍功半，还是拿数据来说话吧。于是，审计组采集了合作医疗经办中心一年半内每月与辖区定点医院的结算资料，重点关注结算频繁、补偿费用高、参合住院人次多的医院。经过对业务数据的排查分析，发现辖区内有一所名不见经传的民营医院竟然占据前茅。审计组将相关情况反映给局领导后，确定将该院锁定为重点延伸医院。与此同时，局领导要求审计组人员对审计情况做好保密工作，认真对待延伸审计，避免走过程、做样子。为了不引起该院的注意，审计组又抽取 1 家医院和 1 所卫生院一并进行延伸。

**——破旧的院长室**

当审计组结束了一所公立医院的延伸审计后，便马不停蹄的直奔该民营医院。一到医院，院办主任就热情地迎了出来，医院不大，可能是建院时间长的原因，院门显得有些破落，室内还算整洁，进入室内后审计人员观察到该院病房并不多，病人稀稀落落，也没有发现热门的大型医疗设备。这样的医院怎么会有那么多病人看病呢？走入院长办公室，审计人员多少还是有些吃惊，办公室条件异常简陋，落座的沙发竟然有多处破损，是我们分析有错误吗？这样条件的医院，会有问题吗？一落座，院长就开始讲述民营医院种种困境，就诊人群多为附近农民、无人看护的五保人员。该院从未接受过审计，希望通过这次审计能够促进他们的管理。说话中，院办主任连忙给审计组沏茶倒水，不知是什么缘故，手竟然有些颤抖。带着种种疑问，同志们投入到工作中，这会是一家怎样的医院？审计又会有怎样的结果呢？

**——整齐背后的异常**

审计人员进入安排工作的会议室，桌子上摆放着整整齐齐合作医疗结算资料，资料装订整齐，内容完整。审计组分为两组，一组核查门诊病人结算情况，一组核查住院病人结算情况。在对基础资料的审查中，发现存在部分病人药占比较高，门诊中药方品种过多的问题。当天结束工作后，回到单位，大概由于没有发现什么突出问题，审计组人员都有些泄气，接下来又该怎样开展工作呢？下班时间已到，审计组成员们仍在分析讨论，有的成员提出“既然药品有问题，那么我们就从药品方面下手”、“虽然我们不懂医疗知识，但我们可以上网查，可以学习，见多了也就熟了”。大家互相打气，主审重新做了分工，由业务能力强的一名同志专门负责对药品方面进

行审核，寻找突破口。

第二天，审计组到了该民营医院，一边继续对业务资料进行审查，另一边要求该院提供营业方面、药品购销方面的业务资料。当提出要查看医院账证时，财务主任异常激动地指出这不应在这次审查范围内，作为民营医院，审计部门没有权利查看其院业务、财务资料。审计人员随即严厉告知：查看其业务、财务资料是检查该院合作医疗基金使用过程中不可缺失的一部分；医院管理水平的高低，不仅直接影响着参合资格的认定，更影响着医保基金使用的安全。关键时刻敢于亮剑，还要善于亮剑。与此同时，审计组又安排合作医疗经办中心与该院协商，要求该院尽快提供相关账证。不一会，财务主任来到审计组，解释由于自身是所民营医院，财务管理水平低，并没有专职财务人员，自建院以来就没有设立医院账簿。解释完毕，财务主任才拿出了一本自己记录的现金流水账。审计人员翻看后，发现竟然只是没有经济事项的数字记录。而对于药品管理，院方解释是为了不积压资金，采用零库存管理办法，需要什么药品就向合作的药店联系，送药上门。

合作医疗结算资料完整、内部财务基础资料缺失，也就是说他们所有的工作只是围绕着合疗资金运行，目的显然，势必存在问题。可是没有相关的资料，审计工作又该如何开展呢？

**——压力如山，不忘初心**

正当审计陷入困境的时候，却是各种电话和说情从各个层面、各个方向袭来的时候。华阴市面积小，人际关系纵横交错，能在我市经营 20 多年民营医院，也自然形成了一定程度的社会影响力，是继续深入下去，还是浅尝辄止就此打住？敢于亮剑，又如何善于亮剑？新的问题又摆到了审计组面前。对此，审计组将本次审计工作的阶段性进展向局领导作了详尽的汇报。局领导指示审计组要以大局为重，‘惩前毖后，治病救人’，小病不医酿大患。吃了“救心丸”后，审计组长积极与主管部门联系，了解掌握近年来在合作医疗管理方面发现的问题和不足，查看相关检查记录、整改结果。全方位获取合作医疗定点医院的情况信息，避免审计方向出现偏差。情况反馈回来，班子集体讨论，一致认同，发现问题，指出问题，及时整改才是对党负责、对人民负责的态度。一味的坦护纵容，最后不仅损害了参合群众的利益，也会给多年辛苦努力取得了一定成绩的合作医疗工作抹黑。人心齐泰山移，有了领导和班子的支持鼓励，吃了“定心丸”的审计组又开始了深入细致的工作。

**——拨开云雾，另辟蹊径**

审计组抽取了部分病人的结算清单，当看到病例及清单时，不了解医疗知识的审计人员顿感丈二和尚摸不着头脑，更别说看问题了，就是看懂都有些难度。既然我们医疗知识欠缺，那么可不可以找些精通医疗方面的外部人员来帮助我们呢？这时，审计组里最年轻的小苗提出她的亲戚曾在县医院的医保科工作过，审计组将这情况及时向局领导汇报，得到领导的同意后，很快将熟人邀请到审计组。我们将抽取同一病种补偿比例高的 10 份病例及清单交到她的手中，她仔细翻阅着，时不时拿出计算机运算着，大家都安静等待着，生怕发出一点动静会影响到她的思路。一个上午过去了，查看的结果出来了，只是发现除了药品的剂量偏大外，其余内容均在合理范围内，使用药品也都在药品目录里。

没有基础资料，病例和清单审查结果又不理想，一时间审计工作陷入困境，工作不知道该往那个方向继续。就这样打退堂鼓吗？做为一名审计人员，不应该退缩，也不允许我们退缩。审计组又进行了一翻讨论，怎么办？既然病例和清单不能发现什么，那我们是不是应该用我们最擅长的数据分析呢？没有药品购销账，那么药房会不会有记录呢？审计思路脉络明朗起来，审计组又重新做了分工。当黎明到来，大家全身心地再一次投入到工作中。

**——柳暗花明又一村**

审计组兵分两路，一组去医院联系药品情况，另一组前往经办中心调取某医院近两年的合作医疗结算资料。很快医院那边来了消息，药房是有进药记录的，审计组人员已将资料拿到手。经办中心也很配合，两年的资料全部采集到位。

审计组通过进药记录、药品平均加价率及药占比等数据的之间勾稽关系比对分析，发现该院药品购入量与测算销售量异常，测算药品销售量高出药品购入量价值约百万余元。药品加价率异常，最高加价率达 390.44%。

对采集医院结算的数据，审计人员经过筛选，认真

# 提高会计服务水平的几点建议

◎ 文 / 丁　红　丁钦红

会计工作是一项政策性、原则性和专业性很强的工作。在经济业务日趋复杂、会计改革不断深入的情况下，诸多因素导致会计信息不真实。如何使会计人员在经济社会发展的今天依法理财、坚持诚信越来越成为人们关注的焦点。笔者就审计中发现的一些问题谈谈如何提高会计服务水平的几点建议：

**一、提高会计人员的专业素质**

会计人员的整体素质不高将极大地影响会计工作的开展。由于会计人员的年龄层次老化、知识结构不均衡，导致他们在实际工作中对会计制度把握不好。首先，应对会计人员进行系统的会计知识培训。会计工作是一项专业性很强的工作，要做好此项工作，必须具有较系统的专业知识。其次，组织专门的会计知识培训，因为会计知识也是在实际操作中不断完善和健全的，如不经常提高和学习，在实际处理会计业务时就会出现偏差，甚至错误。最后，单位应该对会计人员的工作进行定期和不定期的抽查，发现问题及时解决，做到防微杜渐。

**二、提高会计人员的思想素质**

受市场经济条件下各种物质利益的诱惑，一部分会计人员丧失了基本的职业准则，他们把诚信理念抛之脑后，做假账，损坏了国家和集体的利益。在加强会计人员专业素质的同时，还应对会计人员的职业道德进行规范，使会计人员树立正确的人生观和价值观，从而打造一支素质高、业务强、具有职业责任感的会计队伍。

**三、不断加大会计执法力度**

《会计法》是我国规范和约束会计行为的最高法律。首先，会计人员要加强对《会计法》的学习，使自己在进行会计工作的过程中依据《会计法》进行会计处理和核算。同时国家也要不断探索和出台相关配套措施，使单位领导、会计机构、会计人员三者形成一种良性的法律互动模式。在该模式中，三者均以法律为行为准则。其次，在执法过程中，对违反财经法规的现象要严格惩处，对造假人员要依据有关法律法规依法追究责任，要做到执法必严，违法必究。只有让造假者得不偿失、让诚实守信者得到应有的保护，才能为提高会计诚信度奠定良好的社会基础。

总之，在新形势下，我们只有不断加强会计队伍的建设和管理，规范会计程序，加强会计立法，提高会计工作质量，才能做到真正提高会计服务水平，使会计人员更好地为我国的经济建设服务。

（作者单位：山西省万荣县审计局）

排查、对比、分析，问题逐渐浮出了水面。审计发现，该医院共涉及超出床位、不合理合疗补偿、合疗报销结算不实等违规资金 ** 元。根据掌握的情况，审计组将有关资料整理上报局领导，经研究将案件线索移送主管部门处理，并取消该医院定点医疗资格，收缴全部违规资金，并建议对其它疑点及线索进一步核实。

回顾这次审计，我们碰到过层层阻力、种种困难，也遇到一些压力与诱惑，但我们有幸能参与涉及民生项目，能够在自己擅长的领域，运用我们智慧和热情，在维护群众利益方面尽绵薄之力，是作为一名审计人的骄傲和幸福！

（作者单位：陕西省华阴市审计局）

# 民营医院无序竞争应引起重视

经审计调查，襄汾县民营医院有13家，其中有6家参与新农合报销，均为综合医院。调查发现，民营医院为了不超过新农合报销规定的药占比、吸引患者住院治疗，增加新农合报销的份额和金额，以达到近期盈利的初衷。同时，民营医院各自恣意筹集大额资金购置CT、彩超等大型医疗器械，盲目扩展病房等基础设施建设，导致民营医院的检查、化验医技设备闲置远多于使用（有的几近不用）和床位利用率不及70%的非预期状况频频出现，致使民营医院的优势不能发挥、补充公立医院的设想难以实现，不能从实质上缓解“看病难”、“看病贵”。民营医院投资人入不敷出、苦不堪言、重负难行，进而引发部分民营医院瞄准新农合资金这块“唐僧肉”，千方百计地报销新农合资金来增加自己的收入，甚至恶意冒险“买证无病员”报销新农合资金，严重威胁新农合资金的安全，影响新农合资金效益的充分发挥。审计机关针对存在的问题提出以下建议：

**一、成立民营医疗机构协会。**由卫生计生局主管，民政部门注册，成立协会。协会要规范章程，选举有一定威望、有一定组织协调能力的医务工作者担任会长，整合资源形成合力，在基础设施建设、提高医务水平、更好地服务患者等方面进行协调，公开信息，减少无为的基础设施建设、重复购置贵重医疗设备，摒除无序竞争。

**二、加强业务培训，提高医疗服务水平。**民营医疗机构要生存、要发展、要取得良好的经济效益和社会效益，关键在于有自己的特色、有自己的专长，在服务上下功夫。为此，民营医疗机构一是要不断提高医疗工作者的业务素质和职业道德养成，可以派员参加新技术、新设备的应用和提高诊断水平的高层次培训班；二是与全国、全省一流医院进行联网联诊；三是聘请知名大夫、专家教授来医院坐诊为患者解除病痛，并以此带动本院的业务水平提高，扩大知名度，增加收入，弥补亏损。

**三、相互协作、互相配合、资源共享。**依托协会的优势和各自医疗机构的专长与特点，经常切磋，互相学习，取长补短，共同提高。解决群众看病难题，诸如化验时间长、专家挂号难、看病排长队、报销手续程序多等方面的问题。

**四、完善制度。**规范为居家老年人提供的医疗和护理服务项目，将符合规定的医疗费用纳入医保支付范围。积极推进家庭医生签约服务，为老年人建立健康档案。培育针对失能老年人的照护服务体系，建立经济困难的失能高龄老年人能力评估和照护服务补贴制度。探索开展多种模式的长期照护保险，并适时推广。

总之，通过审计调查，我们切实感觉民营医疗机构是对公立医院的有益补充，可以切实解决群众到大医院就诊远、花费高、时间长等问题，是民生工作中的一件大事和群众急需解决的一件急事。把民营医疗机构的事情办好，不仅对私营医院有益，而且为群众办了一件实事好事。

（文 / 襄审办）

## 山西省安泽县审计局

# “五项落实”促廉政建设

近年来，安泽县审计局坚持结合审计工作实际，认真落实五项措施，不断强化党风廉政建设。

一是落实“一岗双责”责任制。成立了由“一把手”负总责亲自抓，分管领导具体抓，班子成员配合抓，纪检监察深入抓的一级抓一级，一级对一级负责的廉政责任制。

二是落实制度。相继补充和完善了约束机制和管理制度12项，使廉政建设和反腐倡廉工作贯穿审计工作的全过程。

三是落实监督。在审计工作中，不断强化领导接受干部职工监督，党员接受群众监督，审计人员接受被审计单位和社会各界的监督，逐步形成了全方位、多层次的监督网络。

四是落实廉政档案。结合单位实际，建立了干部一人一档的廉政档案，明确专人负责，以提高廉洁从政的自觉性。

五是落实考核制。该局把党风廉政考核工作作为全局工作的一项重要内容作为重要抓手，加大平时考核和年终考核相结合的力度，同时将考核结果作为个人评优、晋升提拔的重要依据。

通过以上五项措施的落实，该局自建局以来，可以说没有发生过一起因不廉洁的人或事受到党纪政纪处分或通报批评。

（文 / 周新利　张乐乐）

## 山西省浮山县审计局

# 履行监督职责 守住审计纪律“高压线”

为了增强党员干部党性修养，践行宗旨观念，涵养道德品格，严守党的政治纪律和政治规矩，浮山县审计局结合“两学一做”学习教育，树立党员干部忠诚、干净、担当，树立全面从严治党永远在路上，作风建设永远在路上的思想，着重抓党员干部的思想建设和作风建设，切实担负起管党治党责任，落实审计纪律“十四不准”，营造风清气正的审计环境。

局党组负起主体责任。通过对被审计单位发放《廉洁自律征求意见表》，针对审计人员审计期间履行审计纪律“十四不准”情况，征求被审计单位意见，了解遵守执行效果。

局纪检组负起监督责任。落实审计回访监督机制，对审计人员履行审计纪律情况进行监督。采用电话、函询、实地走访等多种形式，对今年上半年安排的审计项目进行了审计回访，重点是审计人员有无“吃、拿、卡、要”，有无应由个人承担的事项在被审计单位报销，有无收取中介劳务费、咨询费、介绍费等情况。通过审计回访，被审计单位领导对审计纪律有了更深的认识，对审计人员遵守审计纪律表示理解，同时表示共同让审计纪律立起来、严起来，保证在客观、公正的环境下实施审计。

（文 / 张　伟）

# 雄安规划拒绝“大城市病”

新华社日前刊发《千年大计、国家大事—以习近平同志为核心的党中央决策河北雄安新区规划建设纪实》。《纪实》首次披露了雄安新区的决策全过程，也清晰地笔画出了其未来发展途景。而雄安新区规划人口也头次被披露—“按照规划，新区远期将承载200万至250万人口。”

200万至250万人口，属于Ⅱ型（中等）大城市的规划，远低于北京、深圳常住人口规模（分别为逾2100万、逾1100万）。也就是说，雄安新区在规划之初，就不是奔着建成特大城市去的。他未来的城市形态，也不会是对深圳特区之类的复制。

雄安新区在前端规划就着力预防“大城市病”，原因不难想见：建设新区，本就是解决“大城市病”问题的关键一招；它定位首先是疏解北京非首都功能集中承载地。怎么可能重蹈“大城市病”？

雄安新区不会成为深圳特区那样的大城市，跟其高点定位、“千年大计”定型不矛盾，无碍于最终将雄安新区“建成国际一流城市”。就现有规划看，雄安新区的发展，主要靠的不是摊“大饼”摊出规模体量，而是“创新要素集聚”。事实上，避免“摊大饼”，也能提高新区发展的灵活性、应变性。雄安新区预防“大城市病”，其实也是务实考量：华北地区整体缺水，白洋淀湿地资源和水生态也很脆弱，人口承载力受限。

雄安新区如今“白纸好作画”在此窗口期对人口、生态等层面做出前瞻规划，以避免“大城市病”，也是历史定位棋盘中的“合理落子”。

（摘自文摘报）

# 平陆三门峡城际公交实现互通

3月30日，平陆县和河南省三门峡市的24辆城际公交分别驶向对方城区的三门峡市中心医院和平陆县政府门口。至此，位于黄河两岸的山西平陆和河南三门峡的乘客，再也不必为来回倒车折腾而苦恼了。

平陆、三门峡，一河之隔，一桥相连。但是，多年来两城之间交通一直不甚通达，两地公交只能在三门峡黄河公路大桥南桥头与三门峡市内9路公交对接，给群众出行带来诸多不便。对此，2014年以来，在山西运城和河南三门峡两市政府的支持下，双方相关部门和公交公司进行了多次沟通对话、磋商协调，为城际公交互通做了大量工作，奠定了坚实的基础。

有关人士说，平陆、三门峡城际公交互通的实现，是落实国务院印发的《晋陕豫黄河金三角区域合作规划》的有效举措。（摘自金三角网站）

# 运城跻身三线城市

近日，《第一财经周刊》发布了2016年中国城市商业魅力排行榜》，运城此次被评为三线城市，系全省唯一的三线城市。

山西11个地市中，太原被评为二线城市；运城被评为三线城市；临汾、大同、晋中、吕梁4个城市被评为四线城市；阳泉、长治、晋城、忻州、朔州5个城市被评为五线城市。

这个榜单怎么算出来的？

据了解，本榜单除按照传统的GDP规模、居民人均收入、500强企业落户数量、机场吞吐量等硬指标外，《第一财经周刊》还对338个城市进行了一线品牌进入密度、一线品牌进入数量、GDP、人均收入、211高校、《财富》全球500强进入数量、大公司重点战略城市排名、机场吞吐量、使领馆数量、国际航线数量共10项指标的单项排名。然后根据一个特定公式，综合计算了每个城市的综合商业指数，基于这个排名，对338个城市进行了全新的分级。（摘自《黄河晨报》）

# 如鱼遇灯塔

## ——运城市党政机关文秘培训有感

在草长莺飞的四月，我有幸参加了运城市党政机关文秘培训，短暂的三天时间，为我做好文秘工作指明了道路和方向，可谓如鱼遇灯塔，打破了我从事文秘工作中的种种束缚，令我受益匪浅、收获颇多，下面谈三点感悟。

一、勤，谓之多劳，不劳者无获。一方面，珍惜机会，练好“内功”，文秘工作直接服务领导，紧随其身边，时刻接受领导的熏陶、教育、指导，一定要做到“勤写”，每一次材料的撰写都能够得到领导的点评和斧正，于我们而言是不可多得的提高和进步机会，必须牢牢把握，认真学习，不断提高自己的写作能力和思维水平，扩大格局，强化看待问题大局意识。另一方面，立足岗位，增强“外功”，办公室是单位的窗口和枢纽，办公室工作更是代表单位的行政形象，一定要做到“勤干”，用实干为形象加分，文秘工作尤其如此，用高标准、严要求的态度不断促进我们学习新知识、开拓新视野，激发潜力，增长才干，内外兼修，勤勉尽责，练就承上启下，协调各方的能力水平。

二、悟，谓之善思，不思者则罔。（一）当好参谋助手，要观大势、谋大局，掌握单位实时动态，及时捕捉、抓实信息，当好领导的“外脑”和“耳目”，辅助领导作出正确决策。（二）做好三办工作，要紧密围绕一个“细”字，高质量办文、高标准办会、高效率办事，当好领导、各科室的服务员。（三）搞好督办工作，好政策千条万条不落实等于白条，在工作督办过程中，只有不断创新工作方式，时刻坚持“重点督办，严催；狠抓现场，敢催；加强学习，善催”的原则，善于思考，敢于担当，才能当好领导的高效“督办员”，保证各项工作落实到位。

三、恒，谓之持久，滴水则穿石。（一）不舍付出。文秘工作隐形付出大，但见效缓慢，我们必须坚持发扬奉献精神，有恒心、有韧性，坚信付出必有回报，有为才有位，积极努力工作，不断提高自身能力，才能打牢基础。（二）情操高雅。文秘工作性质注定了我们将失去很多与朋友聚会和休闲的机关，时常独处的我们必须从点滴培养我们良好的生活情趣，以此来丰富我们的工余生活，不断陶冶情操，愉悦身心，才能更好地投入工作。（三）严于律己。我们必须树立良好的形象，筑牢思想底线，不断强化小节意识，注意生活作风，于细微之处规范自己的一言一行，才能不断锤炼自身品质。

文秘工作，尤其是文字写作酸甜苦辣，个中滋味，它需要有“苦中作乐”的心态，更要在点灯熬夜中锤炼品质，在吃苦受累中提升素养，在思想炙烤中练就自我。“文”海无涯，我们只有以“勤”为舟，以“悟”为橹，以“恒”为帆，砥砺不懈，树立终身学习的理念，才能成为一名合格的文秘人员。

（文 / 李珊珊）

# 我的峡市情

◎ 文 / 王夏玉

居住在黄河岸边三门峡这座美丽的小城已有20多年了，喜欢小城的宁静和平和，临水而居的日子，总是让人感到格外舒适。

第一次踏进这座小城是88年高考，我作为一名委培生有幸成为小城师范学校的一位大专生。我特别爱水，课前饭后就和几个同学一起到学校南边的涧河边走走，周末不回家就骑车到风景区去看黄河，每次都会被那随风飘逸的黄河水所折服。因有了水，小城便有了灵魂，城市因河而建，尤其是近几年，小城就像“女大十八变的少女”越变越美丽，水灵灵地婷立在黄河岸边，优雅的气质中，透出一种深闺女子的清纯和娇羞。正因这份气质、这缕清纯，才滋润了三门峡老老小小，让他们在这座城市中悠闲地打点着每天的柴米油盐事。

春天悄然而至，黄河公园一枝梅花唤醒三门峡人的赏花热情，紧接着杏花、梨花、桃花、樱花……都争相开放，让人畅游在万里春，清香发的世界里；夏天接踵而来，小城便有了更好的去处，万人帐篷节、横渡黄河游、陕州地坑院……更适合人们消夏纳凉；秋高气爽时，建房村的葡萄、山后村的九宝桃、二仙坡的苹果……从树逢中挣脱出来，讨好似的向游人打着招呼；冬日雪花烂漫时，成群结队的白天鹅更是为小城增加了亮点，全国各地的摄影爱好者来到这座小城用镜头记录天鹅的高贵姿态。

这座城市的节奏是慢的。晨起的上班族，有时在家一碗稀饭、一盘小菜、一块馒头，吃过出门上班，有时在几个固定的早餐店要碗羊肉汤或是豆腐汤，再配上烧饼、包子、油条吃好奔向岗位。在公园和马路两边的绿化带空出来的地方随处可以见到退休的老人们悠闲地在演练着各自喜欢的运动——喊声的、玩太极的、遛鸟的——满满的幸福随着他们的爽朗的笑声飘向空中。中午时分，上班的人们从路过的超市里买些蔬菜回家做饭，有条件的在单位食堂就可以解决吃饭问题，也有三三两两的人简单的吃一份盒饭，他们是离家不远来打工的，饭店老板不催，他们也不急，吃完饭再泡杯茶，唠会磕，快到上工点便起身离去。晚上的城市更是另一番情景，只要有一块平地，就会有一群跳舞的人，各式各样的舞蹈随着优美动听的曲子让黄河公园、风景区公园以及涧河两岸热闹起来。他们有固定的活动时间，七点开始，九点结束，按部就班，不亦乐乎。当然，晚上散步更是三门峡人的一种时尚，因老少皆宜，快慢自由，沿涧河、黄河公园的亲水平台，在闪闪发光的霓虹灯下，可以一睹彩虹桥的美丽，闻一路花草的芳香，浸一身河边的雾气，把一天的疲劳都踩在脚下，攒足精神，迎接新的一天。

我天天在这座城市里穿行，上班下班，寒来暑往，享受着舒缓平淡的时光，不管刮风下雨，大家各干各的工作，各忙各的事情。收入不高，可以养活自己；房子不大，一夜安睡到天亮；亲朋自远方来，约一茶舍小聚，说不上淡泊名利，却过得心安理得。我想，所谓岁月静好，不只是一种生活状态，更是一种安然如素的心境。

曾经到过一些大城市，但总觉得繁华是别人的，与我无缘，有时想出去看看，都被那拥挤的人群、上上下下的地铁通道、找不到方向的大城市所困扰，感觉自己渺小的像一粒沙子，被大城市时代的潮流吹得晕头转向。于是，那些大都市我是去一次，忐忑一回，我的心始终还是习惯这座定居已久的城市，这座城市才是我情感的最终归属，日出日落，花开花谢，峡市深情周而复始，一如既往。

（作者单位：河南三门峡市湖滨区审计局）

# 审计人遐想

◎ 文 / 李明虎

去年 9 月，组织把我从乡镇党委书记调任审计局局长。报到第一天，面对既熟悉又陌生的大楼，面对绝大部分面生、个别熟悉的干部职工，我心潮起伏，思绪万千——这里就是我将要工作的地方，这些人将成为我朝夕相处的同事，这里将会开启我一段全新的人生——一切显得那么陌生而又充满期待。

初到审计局的第一个星期，以往形成的工作方式有所改变——早晨醒来，我不是急匆匆地奔向远离县城的乡镇，而是悠闲地进入审计局大门。办公室看看报纸，同志们谈谈话交流交流思想，偶尔有事，交给副局长处理一下。咦！很惬意呀！比我在乡镇工作要轻松多了！

“好日子”很快结束了。一星期后，任务来了，项目下达了，而且是一个接着一个，“正在进行式”连着“将要进行式”，完全没有时间间隔，大部分是“重叠进行式”，匆匆然调配人员，部署力量，拉开了我进入审计局之后的工作进行曲。一声令下，机关各股室账本堆积如山；一声令下，同志们陷入了账山文海；一声令下，全体人员进入了战时状态。此时，我才真正理解了那句话：审计工作不清闲，任务繁重、责任重大。因为我们要从一本本账里理出每个单位的资金往来，因为我们要从一堆堆材料中总结各个不同性质单位的工作业绩和存在的问题，因为我们要很细心地面对每一位被审计对象，不但要对党和国家负责，还要对每一个被审计对象负责。审计人不是万能的，短短几天要掌握被审计单位所执行的国家政策、业务流程，还要细致地刻画每一个被审计对象，更要对照有关要求，查找问题。工作强度之大、脑细胞更新换代之快让我感叹。

清晨八时，审计大楼办公室的房门陆续打开，一个个身影无声无息地出现在电脑前，一双双刚刚擦了油的手伸向了厚厚的账本，敲击电脑键盘的“咔咔”声，偶尔夹杂着窃窃的交流声，这声音不是家长理短，不是街谈巷议，而是国家方针、政策、规定、条例，是数据的碰撞，是亿万千百拾角分的合声。

午时十二时，饿了，饥了，方便面、外卖、几块蛋糕、几个苹果赖以充饥补充能量。午时过后，太阳公公正使劲地“服务”着人类，审计人又打起背包，悄然离开了办公室。是去旅游吗？不是。是去约会吗？不是。因为我们行囊里装的不是旅游图，不是人民币，而是尺子、计算器、笔记本。我们的目的地是工厂、学校、农村、街道，我们要迈开双腿，睁大双眼，拿起工具，去调查、去核实、去询问，我们要把从账本上得到的东西拿去还原，要把从材料中看到的信息拿去检验复核，要把枯燥的数据、文字同现实结合在一起。

夜幕降临，办公室灯火通明，我们的周围聚满了不同人员，他在问我在答，我在问他在答。我们静悄悄地在算数字、在填报表、在写报告。白加黑、五加二是我们经常工作的写照，黑眼圈、满脸灰尘是我们经常出现的画像。审计人不仅要有不怕苦不怕累的精神，还要有坚持原则、敢于担当的品格，不仅要有去伪存真、辨别是非的能力，还要有能算会写、总结提炼的本领……

常常，当我看到我们的审计人拖着一只瘸脚踏上去外地审计的汽车时，我想到了轻伤不下火线；当我看到我们的审计人因工作累倒躺在医院病床上时，我想到了勇于奉献；当我看到我们的审计人嘶哑着声音汇报工作时，我想到了忘我工作；当

# 审计人员要讲道德有品行

◎ 文 / 崔杨凯

中央开展“两学一做”学习教育方案提出，做合格党员，就是要着眼党和国家事业的新发展对党员的新要求，坚持以知促行，做讲政治、有信念，讲规矩、有纪律，讲道德、有品行，讲奉献、有作为的合格党员。其中，“讲道德、有品行”是做合格党员的重要标准之一。俗话说，国无德不兴，人无德不立。作为审计人员我们应该明白：党员领导干部只有明大德、守公德、严私德，才能永葆党的先进性和纯洁性。

讲道德、有品行，就是做人要实，光明磊落。对于党员来说，就是要忠诚老实、襟怀坦白、言行一致、表里如一，做老实人、说老实话、干老实事。

一要做老实人。共产党人做老实人，就是要忠实地面对党、面对组织、面对人民、面对同志。

二要说老实话。说老实话，就是成绩不夸大，缺点不缩小，错误不隐瞒，坚持真理、尊重事实，切实做到言行一致、知行统一。

三要干老实事。审计局党员要抱着对党和人民高度负责的态度，以大局为重、以发展为要、以民生为大，对审计工作尽力，对审计岗位尽责，对审计事业尽心，崇实干、用实劲、求实效，以求真务实的作风赢得群众的真心拥戴。

讲道德、有品行，要从慎初、慎小，从小事做起。审计局党员的作风养成，要从日常处着手，从点滴中做起，从小事上破题，从细节上加分。每一名审计局共产党员都应带头践行社会主义核心价值观，带头弘扬中华优秀传统美德，带头恪守社会公德、职业道德、家庭美德和个人品德，自觉远离低级趣味，坚决抵制歪风邪气。要把加强道德修养作为十分重要的人生必修课，提升道德境界，追求高尚情操，自觉立德、修德、践德，明大德、守公德、严私德，守住做人、处事、交友的底线。

讲道德、有品行，说到底在于能否正确处理公、私二字。能不能做到严以用权，有没有正确的权力观，是不是真正处理好公与私的关系。审计人员要从思想源头上牢固树立正确权力观，切实处理好公和私、情和法、权和法的关系，时刻要对手中的权力心有所畏、言有所戒、行有所止，真正做到为民用权。

（作者单位：山西省平陆县审计局）

---

我看到我们的审计人一手牵着孩童一手敲击键盘时，我想到了责任；当我看到我们的审计人深夜还在工作时，我想到了拼搏；当我看到我们的审计人面临亲人住院和工作任务间选择时，我想到了舍得；当我看到我们的审计人面对儿孙切切的叫唤而必须要走时，我想到了亲情割舍；当我看到我们的审计人朴素的衣着打扮时，我想到了甘于清贫；当我看到我们的审计人不由自主地在假日里来到单位时，我想到了敬业；当我看到我们的审计人说“我陪你”时，我想到了同甘共苦……

审计人，审计铁军，肩负着保障国家资金安全的重任，肩挑着反腐倡廉的大旗，肩扛监管国家政策措施的落实。责任在肩，义不容辞，让我们围绕核心，讲政治、讲思想、讲大局，以责无旁贷的气魄，全面落实好主体责任、履行好本职工作，为实现中华民族复兴梦而努力奋斗！

（作者系山西省闻喜县审计局局长）

# 简讯12则

**陕西省蒲城县审计局助力被审计单位规范财务管理。**3月14日，蒲城县审计局在机关多功能厅为来自县公安局及其下属单位、各派出所内勤人员40余人，就有关财经法律法规实务知识进行培训。培训会上，经责办副主任孟小红结合审计案例中执行财经纪律存在的问题及工作体会，就如何加强财政财务管理、收支管理、发票管理、会计管理等方面解读了《会计基础工作规范》、《行政事业单位内部控制规范(试行)》、《陕西省财政厅关于进一步加强会计工作的意见》等财经法规文件。此次培训紧扣主题、重点突出，切合实际、讲解透彻，具有很强的指导性和针对性，加深了与会人员对财经法规和审计工作的认识。培训结束后，大家纷纷表示，要更加深入地学习财务管理相关知识，用法律规范和规章制度指导推动工作，自觉接受审计监督。（蒲审办）

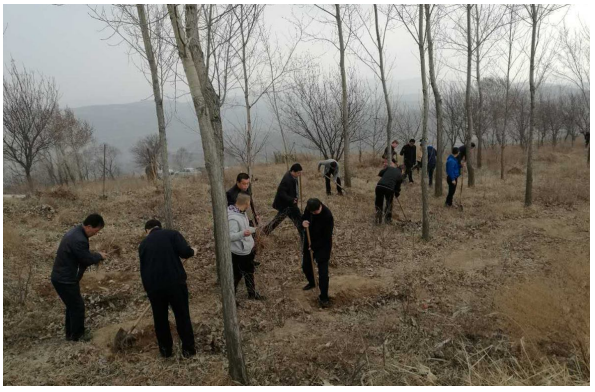
**河南省渑池县审计局组织审计人员观看优秀廉政豫剧《张伯行》。**4月17日晚，渑池县审计局组织副科级以上干部观看优秀廉政豫剧《张伯行》。该剧以康熙年间江南科考为切入点，描写了清朝官员张伯行在担任江苏巡抚期间，与贪腐势力展开惊心动魄斗争的故事。通过这次活动，使党员干部在受到文化艺术熏陶的同时，深刻反思自己在工作、学习和生活中的不足，进一步端正思想，改进作风，严格要求自己，树立党员干部良好形象。（王伟霞）

**河南省灵宝市审计局优质服务促审计管理。**灵宝市审计局把审计业务工作与优质服务相结合，针对多年来中小学校食堂财务管理方面存在的普遍问题，多方沟通，帮助教体局研究制定统一规范的财务管理制度，在保证资金合规合法使用的同时，更好的为学生服务。2017年1至3月，灵宝市审计局对市某小学和中学进行了财务收支审计。审计中发现学校食堂账目普遍存在无依据一次性收取学生食宿费、累计结余资金较大、违规在食宿费中列支各种奖金及其他费用等问题。以上问题以审计要情上报市政府后，很快得到有关市领导批示反馈教体局，教体局及时组织各学校校长召开了专题会议，研究草拟修改学校食堂财务管理制度。并以文件形式下发各学校执行。

（赵淑惠　杜　珍）

4月20日，陕西省富平县审计局包联扶贫小组一行4人，来到该局包联对象刘集镇十字村。通过了解、走访部分贫困户家庭，开展一系列对接精准扶贫工作。图为包联扶贫小组在走访现场。（富审办）

4月27日，三门峡市审计局郸城扶贫工作审计组根据前期掌握的资料，对郸城县丁村乡“雨露计划”以及到户增收项目落实情况进行了“入乡、入企、入户”的审计调查。图为审计组调查现场。（三审办）



近日，为打造一村一品，推进脱贫攻坚工作，山西省浮山县审计局组织全局党员来到该县北王乡驮腰村开展义务种植连翘“党员活动日”活动。图为活动日现场。（董丹丽）

为积极响应县委县政府“绿色稷山、生态稷山”的号召，3月2日，稷山县审计局组织全体人员，来到稷峰镇桐上村西门楼两侧栽植点开展义务植树活动。图为植树现场。　　（王志云）

陕西省韩城市审计局纪检组认真贯彻全市脱贫攻坚整改工作会精神，切实履行主体责任，及时纠正本部门及党员干部在工作中出现的苗头性、倾向性问题。（图为贯彻落实会议现场）　　（张江英）

4月10日，河南全省审计工作会后，济源市审计局便在第一时间召开了全市审计工作暨党风廉政建设工作会议，及时传达贯彻落实全省会议精神。

（卫鑫鑫）

**山西省安泽县审计局组织党员接受红色教育重温入党誓词。**安泽县审计局党支部利用党员活动日，组织全体党员到县革命教育基地进行参观学习，接受红色教育。全体党员在讲解员的带领下先后参观了王光烈士陵墓和太岳行署旧址等革命教育基地。此次活动中，全体党员既深刻感受了王光同志宁愿粉身碎骨，宁死不屈的民族气节，也为太岳行署革命前辈的抗日事迹深深打动。大家为了不忘初心，继续前进，在行署旧址学院进行了党课教育并重温了入党誓词。活动结束后，大家纷纷表示，要珍惜革命先烈用鲜血和生命换来的新生活，发扬老一辈革命家艰苦奋斗的精神，筑牢全心全意为人民服务的宗旨理念，大力弘扬“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”的审计人员核心价值观。

（周新利　张盛华）

**山西省永济市审计局完善工作制度促审计工作健康运行。**近日，永济市审计局在机关原有《财务管理制度》、《学习考核制度》等十三项制度的基础上，新制定了机关《固定资产管理制度》，此项制度的制定实行，进一步强化了机关人员对公有资产的管理、使用及其国有资产管理意识。同时，对原有制度中的部分条款页进行了修改完善，如《学习考核制度》中新增学习成果转化内容，要求各股室加强审计理论创新，积极开展工作动态、审计成果信息宣传等；在《微机管理制度》中完善了计算机设备管理、使用、维护。每项制度，都做到责任到人、内容完备，科学严密，真正实现用制度管人，用制度管事，促进机关管理工作健康运行。

（卢　静）

**山西省临猗县召开内审机构组建动员大会。**为贯彻落实省、市人民政府《关于进一步加强内部审计工作的意见》精神，近日，临猗县召开了内审机构组建动员大会。会议对全县各单位组建内部审计机构工作进行了全面安排。县委常委、副县长余敏参加了会议，会议由县审计局局长阮建军主持。临猗县各乡镇、县直有关重点单位和部门负责人共30余人参加会议。会议要求，各乡镇人民政府以及下设5个以上具有独立法人资格的单位或专项资金较多的部门都应当组建内审机构，不具备组建内审机构的其他单位或部门应当设有专职内审人员。会议还要求，县编办、财政、审计部门要密切配合，从机构编制、经费预算、业务指导等方面对全县内审机构组建提供支持和保障。

（临审办）