

编者按：根据2004年美国审计总署人力资源改革法案修正案，自2004年7月7日，美国审计总署(以下简称GAO)正式更名，更名后的美国审计总署名称缩写仍为GAO，但由原来的GENERAL ACCOUNTING OFFICE变更为GOVERNMENT ACCOUNTABILITY OFFICE。这一措辞上的变化是美国审计总署近年来业务内容转换的结果，也反应了美国审计总署未来的发展方向。我们根据GAO审计长大卫·沃克先生就此问题发表的讲话及一些相关的材料编译了这期资料，供大家参考。

具有83年历史的GAO改变了其机构名称的用词。从GENERAL ACCOUNTING OFFICE变为GOVERNMENT ACCOUNTABILITY OFFICE。前者直译为总会计办公室，后者直译为政府责任办公室。GAO审计长大卫·沃克先生从五个方面阐述了GAO更名的重要意义。

一、旧有名称没有正确表明GAO的特征

GAO认为有必要使用一个与政府的经济、效率和效果密切相关的机构名称，有些人可能难以理解。但是，GAO为人熟知的旧名称，没有与GAO在政府中所扮演的角色保持一致。事实上，会计从来都不是GAO的主要使命。

固有的形象是难以改变的。有些GAO试图招聘的大学生误认为在GAO工作必须要拥有会计方面的学历。因为GAO的名称用词，国会的新成员、内阁官员、优秀的记者认为GAO的主要工作是为政府记账。最近《华盛顿邮报》上的填字游戏中，要求说出描述GAO雇员的一个三个字母长的单词，答案就是注册会计师(CPA)。

二、GAO工作的范围

GAO早期确实是主要详查政府的凭证和收到的款物。但是，作为眼光挑剔的会计的时代在GAO已经一去不返了。尽管GAO还是美国政府合并会计报表的主要审计师，但是财务审计只占GAO目前工作量的15%。GAO的大部分工作是项目评估、政策分析等，这些工作的内容涉及广泛的政府项目和行动，其中既包括国内的，也包括国外的。

事实上，现在GAO工作的范围包括了联邦政府在世界各地正在开展或将要开展的所有行动。例如，GAO工作人员最近到达了伊拉克，关注从军队后勤到联合国石油换食品项目合同的成本等所有问题。GAO已经形成了一个现代的、具有多种不同学科的综合服务技能的专业服务机构。GAO的3200名雇员包括：经济学家、社会学家、工程师、律师、保险精算师、计算机专家，还包括医疗卫生和国土安全专家。

三、GAO工作涉及的领域

目前，很多GAO的蓝皮书不仅是联邦资金是否适当使用的问题，而是扩展到了联邦项目和政策是否达到了他们的目标，满足了社会的需要。GAO关注的是部门和机构使用纳税人的钱的结果。GAO是政府运作的真实和透明的有力提倡者，GAO负有责任保证安然和世通这样的责任失误不会在公共部门再发生。在这方面，GAO的公开报告是至关重要的，事实上，每一份GAO报告和议会证词都会于发布当天在因特网上公布。

除了指出政府失误的地方之外，GAO还报告联邦运作良好的项目和政策，并说明有关的进展和提高。GAO经常向立法者和在促使政府更好工作方面起主导作用的机构提供咨询，咨询的内容包括更新最佳实务和合并或淘汰不必要的联邦项目。

尽管GAO的很多工作是考核政府日常运作的效果，但对于一些将会出现的虽然还没达到危机的程度却具有全国性影响的问题，GAO也会向政策制定者和公众做出警示。GAO目前正在密切关注几个后果还没有被完全意识到的长期的挑战，其中包括社会保障、医疗卫生、反恐战争。GAO认为在这些问题上发表独立的看法是自己的责任。

四、GAO在政治体系中担当的角色

GAO的独特权威在于国会需要向它提供专业的、客观的、实事求是的、不盲目和不武断臆想的信息。对于GAO，独立和正

直是至关重要的。首先，GAO处于立法机构这种位置使其与审计和监督的执行机构保持一定的距离。进一步地说，GAO的负责人，审计长能够享有一个长达15年的任期，这使GAO的领导具有了联邦政府中少有的连续性。因此，GAO和审计长能够具有一种长

远的眼光，指出一系列复杂有时是有争议的问题。GAO基于知识、技能和能力来录用职业的工作人员，这使得GAO的独立性得到了进一步的保证。

现在的GAO承诺起表率的作用，例如把对自己行为的结果负责放在首位。从2000年起，GAO每年发布年度报告，说明GAO是怎样使用资源，以及来年期望获得怎样的成就。例如，GAO去年的工作产生的354亿美元的可计量的财务收益，也就是美国纳税人每在GAO投入一美元就能产生78美元的收益。

在年度绩效报告中，GAO也报告了其它非财务的成果，比如加强联邦建筑的安全，提高养老院的护理工作质量。去年，GAO提出了2000项有针对性的建议来改进联邦政府的运作。近年来，大约五分之四的GAO的建议在四年内得到采纳。从GAO的观点来看，这种直接的机构绩效指标和成本收益分析应该成为政府的标准思维方式。

五、改变GAO名称用词只是一小步

改变名称用词只是一小步，但是这也表明了一个重要问题：联邦政府需要完成在所做的工作和做工作的方式两方面的转变，这关系到它能否跟上21世纪的步伐。在今天的GAO，评估政府的绩效，并对它的结果负责是GAO担当怎样的角色和做什么工作时考虑的中心问题。GAO仍然相信，公众应该得到政府运作的全面信息，从费用到政策制定。毕竟，只有全体选民被充分的告知的政府才能真正代表民意。

GAO并不是建议政府部门和机构要改变名称，但是很多机构确实必须注意一个事实就是他们最基本的政策、程序和流程是远远落后于时代的。GAO有一个光荣的历史，但GAO不会被历史所局限。这个机构还会作为GAO为人所知，但新名称将会更明确地表明我们的首要任务是提高联邦政府的绩效，保证联邦政府尽到对议会和美国公众的责任。

在2004年美国审计总署人力资源改革法案修正案中，GAO名称用词的转换是最引人注目的条款。除此之外，这个法案还做出了其它的一些规定：

将GAO从联邦雇员支付体系中分离出来。

建立与工作绩效关系更加紧密的薪酬体系，保证绩效合格的GAO工作人员的购买力。

对GAO给予永久授权，可以提供自愿提早退休的机会和自愿的退职支付(付款使其放弃职位)。

在给予雇员调动工作的补偿方面提供更大的弹性。

给一些为联邦工作不到三年的雇员的官员提供更高的年度补偿。

与私人部门建立一个交流项目。

近年来，GAO在促进政府更加负责方面已经做了很多努力。GAO现任审计长大卫M.沃克1998年出任审计长。沃克拥有私营部门和公共部门管理的广泛知识。他就任后致力于使GAO帮助国会提出解决问题的意见，以确定21世纪美国政府的方向。在沃克领导下，GAO把工作中心放在帮助国会促进政府工作得更好和更可信，GAO开展了范围广泛的财政和绩效审计以及项目评估。通过检查联邦项目及其效果，GAO可帮助保证政府是对美国人民负责任的。为了更好地实现它的目标，GAO在2000年财政年度进行了改组。

除了实施各类审计、评估和调查外，GAO还发布一系列的政府绩效和责任报告。同时，GAO还开发在政府范围内使用的技术指南和最佳实务。它的联邦信息系统控制审计手册被广泛用来评估信息系统的安全控制。（资料来源：GAO网站www.gao.gov）（编译：审计署科研所 马丽丽）

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址: 北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话: 010-82199846/47 电子邮件:xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved