

## 谈以科学发展观认识和指导审计整改问题(05-4-12)

来源： 审计署沈阳办

从我国近几年的审计机制及运行看，基本是“审计机关审计—→审计结果公开—→被审计单位进行整改—→完善相关体制”。这样的审计运行机制基本上是同我国政治经济体制相适应的，也是同我国的民主与法制环境相协调的。从目前的情况看，同审计查处、审计结果公开两个环节相比，审计问题整改则是当前应从理论和实践上着力探讨的问题。

### 一、站在科学发展观的高度进一步深化对审计整改的认识

#### (一) 审计整改是现代审计的必然内容

从国际范围上来看，对审计查出揭示的问题的整改，是现代审计的一个重要内容。西方国家审计也是如此，即审计揭示问题→向社会披露审计报告→审计问题整改。最近，国务院领导更加明确地指出，审计工作应包含：审计严肃地查处问题，要最终促进问题的整改，在体制与机制上促进改进管理。如果只有审计查处阶段，而没有审计整改阶段，那么审计工作是不完整的，也就没有发挥出其应有的作用。作为政府审计，整改是审计工作必不可少的重要组成部分。在今年的政府工作报告中，温总理再一次提出要强化行政问责制，对于发现的问题要认真整改。如果查出的问题没有相应的跟踪整改，不能依法追究相关部门和责任人的行政过失，就不能很好地落实依法治国的宗旨。

#### (二) 审计整改是审计质量的重要体现

审计工作质量应该是系统的、全面的，它不仅是指审计工作实施本身及审计问题查处的客观、真实、正确，无差错、无风险，更应包括审计揭示问题是否最终得到落实与纠正。这样系统全面的审计质量观则是在更高层次、更大范围、更科学地体现国家审计机关的审计监督工作的质量。因此，审计问题的整改是审计工作质量的重要标志与体现。审计整改是根据审计调查出的问题采取的有针对性的措施；前一阶段审计工作的审计质量如何关系到审计整改工作的进行。因此，在高质量的审计质量作保证的基础上，进一步把审计整改工作做好，切实把问题处理落实到位，并促进各部门、各单位更加切合实际地从体制上去解决问题，从根本上去杜绝类似违纪违规问题的再次发生，使审计质量体现出良好的客观效果。

#### (三) 审计整改及其结果在一定程度上体现政府的执政能力和水平

审计结果向社会公开后，人们对审计查处问题的最后处理与整改极为关注。审计结果向社会公开后，已不再是审计部门自身或涉及问题单位本身范围的问题，其具有了社会性。人们已从政府这个角度来关注审计整改问题。因此，国务院对审计整改相当重视，并提出了要加强整改力度，要明确整改责任人、整改完成时限和整改措施。因此，审计整改必须由相关各方进行落实，纠正违法违规行，追究有关人员责任，严重触犯国家法律法规的要坚决移交司法机关，建章立制，堵塞漏洞，强化管理。从审计整改结果上让社会公众看到我们党和各级政府依法行政、提高执政能力水平的决心、行动与良好效果。

### 二、以科学发展观为指导进一步推动审计整改的对策

(一) 以科学发展观为指导进一步推动审计整改。就是要自觉地把推动审计整改作为同整个审计工作协调进行的重要组成部分，再从依法行政的角度和着眼社会民主法制建设未来发展方向来推动审计整改，将重大案件查处，违规问题纠正，管理问题问责及体制问题完善进行分门别类地推动落实，达到一个标本兼治的良好效果。

(二) 审计结果要在更大程度上公开推动审计整改。审计署的工作在最近几年在社会上引起了很大的反响，得到了党中央、国务院各级领导的重视，其中很重要的一点就是审计结果的公开。审计整改也收到了很好的效果。因此，审计

结果应在公开的范围、深度上进一步提升，把审计监督和群众监督、舆论监督有机地结合起来。这样会对审计整改有着更积极的推动。

（三）从法律上进行制度化规范。依法审计是审计工作的基石，审计整改也必须依法进行，这样才会规范有效。因此，要从法律上去完善去规范，在这方面有相关的法律依据，有法可依，依法进行。目前，对审计整改应设计一个基本的制度框架，这样才会把审计整改做得更好，这也是我国民主法制建设的重要体现。

（四）把审计整改结果再公开。最近几年，审计工作在社会上产生了强烈的反响，各方面对审计工作给予了高度的评价和信任，社会各界也给予了充分肯定。同样，在审计整改阶段，我们更是应该利用好社会舆论的力量，通过报纸、网络等媒介对整改结果再公开，把整改情况好的单位公开的同时，把那些整改不彻底的单位也是公告于众，让社会的舆论来监督。这样就能更好地做到求真务实，也会从另一个侧面促进被审单位认真整改，高度重视，加大力度，起到举一反三的借鉴和警示作用。

（五）在审计整改的组织管理上，审计应协调各方，起到主体作用。在审计整改时，尽管实际执行整改的是被审计单位，但是审计机关应该起到一个督促和监督的作用，整改结果不能只流于形式，而一定要起到实际的作用，要让被审计的单位或行业在以后的工作中，完善制度，从制度层面上杜绝类似问题的再次发生，并且要被审计单位提高认识，不仅仅是有关的责任人，而是促使全体人员从上到下要统一认识，提高观念层次，形成一个规范管理的氛围，这才是审计整改工作所应该起到的作用。

审计整改工作是一项艰巨的任务，它可能会受到一定既得利益集体的抵制，但是，我们应该看到，依法治国，问责管理是一个不以人的意志为转移的发展趋势。我们应把审计整改工作做好，在此基础上将审计工作再向前推进一步。

（韩涛）

（本文内容仅为作者观点，不代表审计署的观点，转载时请注明）

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](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved