

来源： 审计署办公厅

6月28日，李金华审计长受国务院委托向十届全国人大常委会第十六次会议作了《关于2004年度中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告》，在社会上再度引起强烈反响。与往年相比，今年的审计工作报告全文对社会公布，没有另作新闻稿，进一步体现了依法行政，公开、公平、公正的要求。同时，在内容上，报告没有把笔墨过多地集中在个别案例的描述上，而是更加注重从总体上反映问题，从深层次上揭示问题，从宏观的角度分析问题。因此，报告的概括性更强，立意更高，挖掘更深，更加充分地体现了审计工作的深化和发展这样几个特点：

## 一、牢牢把握“管理”这条主线

李金华审计长多次指出，加强内部管理是遏制经济犯罪的当务之急。我们在分析今年审计成果时也深深地感到，各种违法违规问题虽然各有其具体原因，但共同的一点是，都与单位财政财务管理薄弱，内部控制不严有直接关系。今年报告在内容和立意上的一个显著特点，就是将“管理”作为灵魂贯穿始终。报告一开篇在简述审计工作时，即点明这一主旨——“注意查处财政财务管理中存在的严格、不规范、不合法，影响改革和发展的突出问题”。此后，报告不论是在问题的披露，原因的分析，还是在提出建议上，都高度关注了管理问题，明确提出“管理水平直接关系经济发展的效率和效益，影响改革措施的落实和改革目标的实现”，呼吁“各级政府要把加强管理，特别是加强各部门各单位的财政财务管理作为依法行政、防范腐败的一项重要内容来抓”。这标志着审计工作对当前财经领域中各种违法违规问题的认识有了进一步的深化。

## 二、注重反映经济社会生活中的突出问题

反映突出问题是这几年“两个报告”一以贯之的准则，今年的“两个报告”在这方面重点更加明确。写作中注意把握宏观经济运行与审计工作成果之间的结合点，不仅注重揭露重大违法违规问题，而且集中反映影响宏观政策执行、影响财政资金使用效益、影响群众切身利益的突出问题。如今年专项审计和审计调查反映的部分高校违规收费和医院看病贵的问题，涉及群众切身利益，为社会普遍关注；部分科技经费、水利建设资金、重点流域水污染防治资金管理不严、使用不合规，有的项目进展缓慢，既影响财政资金的使用效益，也影响相关宏观政策目标的实现。特别是报告的第一部分集中反映“中央预算管理中存在的主要问题”，这些问题直接关系到国家宏观调控政策的落实，对经济社会的全面协调发展具有重要影响。

报告突出披露了上述方面存在的一些严重问题。如国家体育总局决定，由体育彩票管理中心向所办的两家公司支付体育彩票发行费，使两公司两年获利高达5?郾58亿元；有的企业弄虚作假，偷逃税款或骗取财政补贴；有的商业银行借剥离不良贷款之机，掩盖以前年度违规经营；一些资产管理公司弄虚作假、暗箱操作，致使资产被低价处置，造成国有资产流失，甚至借处置不良资产之机，为本单位或个人谋取不正当利益等。

## 三、增强理性分析力度

与往年相比，今年的报告可谓高度凝练，注重把握总体概念，从整体上反映和分析问题。通篇来看，反映局部、个别现象的单个案例明显减少，反映整体情况、反映某个方面问题的概括性表述明显增多。这样做，可以使问题的表述更为客观，更容易使人形成整体概念。对各项审计，报告都注意反映审计的覆盖面，查出违规金额以及占审计资金总额的比例，同时注意概括各方面审计发现的主要问题。如“中央部门预算执行中存在的主要问题”反映的12个部门预算编报不真实、26个部门违规转移财政性资金、31个部门挤占具有专项用途的资金等，并没有列举太多的案例，但问题的表现形式、手法、金额乃至范围都一一点明，这样不仅大大精简了篇幅，也避免了“只见树木、不见森林”，更加符合实际。

加大分析力度也是今年报告的一个突出特点。理性的分析贯穿在问题的披露、原因的剖析以及建议等各个方面。特别是在披露了“中央预算管理中存在的主要问题”和“中央部门预算执行中存在的主要问题”后，都单列一个分析段：

“从审计情况看，中央预算管理中存在上述问题的原因是多方面的，既有长期积累形成的体制机制方面的根源，也有管理不到位、制度不落实等方面的因素。虽然近年来积极推进财政管理体制改革的改革和投资体制改革，并取得了显著成效，但科学规范的财政管理和投资管理机制尚未建立起来，预算分配还缺乏科学的标准，事责不清，透明度不高的问题仍然存在，部分资源配置和项目管理还缺乏公平和效率。这些问题需要通过不断深化改革、加强管理，逐步加以解决。”“从今年部门预算执行审计情况看，以往存在的许多问题虽然得到纠正和改进，但仍存在一些不容忽视的问题，有些手段更加隐蔽，有的部门利用职权通过下属单位或相关单位掩盖违法违规事实。这些现象反映出，部门预算管理还不够严格、规范，有些单位领导依法行政意识不强，财经法纪观念比较淡薄，对财政财务管理不够重视，不够严格；部门权力还没有得到有效制约，制度和管上还存在一些漏洞，使少数单位和个人得以利用资金分配和管理权力，谋取不正当利益；责任追究制度还没有完全落实，对已发现的问题有的整改不彻底，有些问题没有从管上和制度上研究解决，应引起高度重视。”这些分析深入挖掘了审计成果的实质，对披露问题起到了画龙点睛的作用，提高了报告的立意层次和思想内涵。

#### 四、高度关注审计发现问题的整改

正如李金华审计长所说，发现和查处问题并不表明审计完成了任务，关键还要促进解决问题、促进整改。今年的报告把被审计单位的整改作为一个重要内容，既充分肯定了去年整改的情况，也旗帜鲜明地指出个别部门未落实整改的问题。同时对今年审计查出问题的整改情况及时收集整理，尽可能充分地在本报告中予以体现。这鲜明地透露出这样一个信息：虽然审计报告重在揭露，但揭露问题不是目的，促进整改才是根本；审计工作不仅要治标更要治本。这样做，有助于引导社会舆论和被审计单位高度重视审计发现问题的整改，同时也更全面客观地反映了各被审计单位的财政财务管理的实际情况。高度关注整改体现了审计工作思路的新变化、新发展。

总之，从总体上看，今年的审计工作报告是一个概括性更强的报告，揭露问题更深刻、分析更透彻的报告，是一个思想内涵更丰富的报告，我们应该从更理性的层次来看待和认识这个报告，它给人更多的启示和联想。在今年“两个报告”的起草过程中，我们深切地感受到近年审计工作的显著进步，无论是在反映问题的广度上，还是在查处问题的深度上，各有关部门都为“两个报告”的起草提供了更为丰富的原材料。从这个意义上讲，正是审计工作的不断深化，从根本上引领着“两个报告”不断迈上新台阶。

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