

在构建和谐社会的进程中把握审计工作发展趋势

更新日期: 2007-6-4 13:22:44 信息来源: 天津市审计局 王志 字号调整: 大 中 小

构建和谐社会是我国经济社会发展的重要目标,也是指导各项工作的重大战略思想。审计工作如何适应构建和谐社会的新形势,如何在构建和谐社会的进程中发挥更加积极的作用,是审计机关面临的一个重大课题。

一、构建和谐社会对审计工作提出了新的更高的要求

(一) 构建和谐社会是全面贯彻落实科学发展的必然结果。构建和谐社会的重大战略思想与毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观一脉相承,是对中央三代领导集体关于发展理论的继承和创新。毛泽东思想是马克思列宁主义在中国的运用和发展,是被实践证明了的关于中国革命和建设的正确理论原则和经验总结。邓小平理论抓住“什么是社会主义、怎样建设社会主义”这个根本问题,深刻地揭示了社会主义的本质,把对社会主义的认识提高到了新的科学水平。“三个代表”重要思想,从根本上回答了“构建什么样的党、怎样构建党”的问题,是在新的历史条件下全面加强党的建设的伟大纲领。科学发展观是我们党为了不断解决好“为什么发展、怎样发展”这个历史性课题,从新世纪新阶段党和国家事业发展全局出发提出的重大战略思想。构建和谐社会是党的十六大和十六届三中、四中、五中全会提出的重大战略任务,是全面贯彻落实科学发展观的必然结果,是全面构建小康社会的重要目标取向之一,与经济发展、民主健全、科教进步、文化繁荣、人民生活殷实共同构成了更高水平的小康社会的奋斗目标。

(二) 构建和谐社会是一项艰巨复杂的系统工程。社会和谐是经济社会发展的重要目标和必要条件。中国特色社会主义事业是经济建设、政治建设、文化建设、社会建设有机统一、互为条件、不可分割的整体。构建和谐社会需要最广泛地调动一切积极因素,充分体现“民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处”的基本特征,形成全体人民各尽所能、各得其所而又和谐相处的社会。构建和谐社会需要同时从完善社会管理体系、妥善处理不同利益群体之间的关系、夯实社会和谐的基础、健全社会利益协调和社会纠纷调处机制、维护国家安全和社会稳定等方面综合推进。

(三) 构建和谐社会需要社会各方面的共同努力。构建和谐社会需要全党全社会长期坚持不懈地努力。社会各方面都要深刻认识构建和谐社会的重大意义,自觉承担起和谐社会构建的历史任务。审计机关作为党委、政府领导下的政府部门,责无旁贷地肩负着构建和谐社会的历史责任,理所当然地应该在构建和谐社会的伟大进程中有所作为。审计监督制度作为国家制度体系的重要组成部分,按照宪法和法律的规定在维护财政经济秩序、促进廉政构建、保障国民经济健康发展等方面发挥着重要的作用,从而促进了和谐社会的构建。这一制度理应成为构建和谐社会各项工作机制的有机组成部分,协同其他的工作机制共同发挥作用,形成合力,确保和谐社会构建目标的实现。

二、在构建和谐社会的进程中把握审计工作发展趋势

随着政治经济形势的发展变化,审计机关不断调整战略部署,推进工作思路、审计内容、方式方法、技术手段以及审计管理的创新,形成了独具中国特色的审计监督模式,取得了丰硕的审计成果,积累了很多宝贵的经验。这些成果和经验为审计机关适应新形势,进一步全面贯彻落实科学发展观,服务于构建和谐社会奠定了坚实的基础。同时,构建和谐社会也对审计工作提出了很多新的课题和新的要求,需要审计界认真加以研究,准确予以把握。在经济社会大发展的时代背景下,把握审计工作的发展趋势,按照构建和谐社会的要求不断加强和改进审计工作,是审计机关服务于构建和谐社会的必然选择。在笔者看来,在服务于构建和谐社会的进程中,审计工作呈现如下几个发展趋势:

(一) 更加注重审计监督的宏观性。“单打一”的审计项目越来越少,综合性、行业性、系统性的审计项目逐年增多,并逐渐成为审计工作的主打项目;服务微观管理的职能相对弱化,这一职能更多的依靠审计对象自身加强管理和社会中介机构提供的服务来实现,服务宏观管理、宏观调控的职能在强化,审计工作更加着眼于全局和宏观的方面,立足微观着眼宏观已经成为现代审计理念的重要组成部分;局限于微观的审计成果的作用在减弱,着眼于整体性、宏观性的审计成果的作用在逐步增强。这些变化使得社会各界更加认可审计工作,也对审计工作寄予了更高的期望。

(二) 更加注重促进政策制度的落实和完善。着眼于宏观并不超越审计的职责范围,在审计监督职责范围内监督检查政策制度的执行情况及政策制度本身的完善程度,提出健全政策制度的意见和建议,是审计监督能

够在“治本”方面发挥构建性作用的具体体现。审计机关在土地出让、政府投资公司、区县财力状况、开发区开发构建、医保政策执行以及教育资源整合等审计和专项审计调查中，注重披露政策制度方面的问题，在分析原因的基础上提出相应的审计意见和建议，得到有关方面高度重视，取得了十分显著的整改效果。这些项目的实施是对真实性、合法性和效益性审计目标的突破，不妨将其称为政策性审计。对于一些审计事项，真实性、合法性和效益性审计已经难以满足政府有效管理、科学决策的需要，而政策性审计恰恰能够弥补这一空缺，政府和社会对于这方面的审计需求有增无减。

（三）更加注重维护人民群众的根本利益。群众利益无小事已经成为广大审计人员的共识，社会各界对此提出了更高的要求。各级党委、政府委托审计机关开展的审计项目大多与群众利益和社会稳定有关，为政府分忧、为群众解难，审计机关承担着越来越重大的责任。审计人员克服单纯的财政财务观点和就事论事的狭隘观念，在社会保障资金审计中更加关注社会保障政策的执行情况和完善程度，在企业审计中更加关注国有股权变动有损职工权益的问题，在涉农资金审计中更加关注农民权益保障情况。从是否有利于维护人民群众的根本利益来考虑审计内容、评价审计事项，已经逐渐成为审计人员的一种习惯，审计机关安排这方面的专项审计也在逐年增多。

（四）更加注重审计工作的质量和深度。审计工作是一项极具创造性的工作。由于审计对象适应市场经济发展会不断发生新的变化，又由于审计队伍的素质和审计技术手段的现代化水平在不断提高，即便是传统审计项目也会不断被赋予新的内涵，也会常审常新。效益审计投入力量的比重逐年增大，因为没有现成的效益评价标准及统一的评价体系，这就更加需要审计人员创造性的思维和实践。经济责任审计因为涉及对领导干部的评价，从而带来较高的审计风险，对审计工作质量的要求越来越高。常规财政财务收支审计在内容、深度等方面正在进一步拓展，对基层单位、关联单位延伸审计的力度，以及对重点事项全过程跟踪审计的力度在不断加大，查处重大违法违纪行为，披露严重损失浪费、效益低下问题，以及深度挖掘审计成果正在进一步加强。

（五）更加注重审计技术手段的创新。广泛运用信息化技术开展审计工作已经成为审计人员的共识，审计信息化构建对于审计工作的革命性意义正在逐步被审计人员所认知，信息化条件下全新的审计理念正在逐渐树立起来。从审计署到地方审计机关，“金审”工程构建正在加速推进，办公自动化系统在审计机关行政管理中得到广泛应用，计算机辅助审计、计算机审计以及联网审计取得了长足的进步，传统账套审计模式在信息化条件下正在向现代数据化审计模式演变。

（六）更加注重审计结果的公开性、透明度。审计政务公开不再停留在法律规范、审计程序和行为准则等方面，正在适应民主政治的发展和与国际审计接轨的需要向审计结果公告进行实质性拓展。审计机关推行审计结果公告制度，为其他国家行政机关做出了表率。推行审计结果公告制度逐步实现了审计监督与社会监督、舆论监督的有机结合，有利于社会公众对审计工作享有充分的知情权，促进审计对象在公开透明的社会环境中积极有效地进行审计整改。推行审计结果公告制度也逐步实现了审计工作内部约束机制与外部约束机制的有机结合，有利于审计机关通过利用外部力量形成对审计工作的有力制约，进而解决好审计监督与监督审计的关系。

（七）更加注重审计管理的科学性。审计机关引进先进的管理理念和管理方法，全面加强审计业务管理，实行全面审计质量控制，逐步转变了审计工作重实施轻管理的状况，审计管理的触角从审计实施阶段正在向两个相反的方向延伸，即审计计划、审计方案、审前调查等前期准备阶段和审计报告、审计报告等成果开发利用阶段。这种趋势将逐步形成审计管理的全过程覆盖，必将对于提高审计工作质量和水平发挥重要的作用。

（八）更加注重弘扬新时期的审计精神。审计文化是审计工作的内涵和精神所在。审计机关严格执行“八不准”审计纪律，树立了独立、客观、公正的社会形象。审计界对于审计文化构建的经验总结和理论研究已经蔚然成风。可以预见，对于审计文化的深入研究必将进一步丰富和完善审计基础理论，加强审计文化构建必将成为审计机关的行为取向。

以上这这些审计工作的发展趋势，既是审计机关认真实践“三个代表”重要思想，全面贯彻落实科学发展观的必然结果，也是审计机关进一步全面贯彻落实构建和谐社会重大战略思想的必然选择。审计机关只有根据新的形势把握住审计工作的发展趋势，才能够跟上时代发展的步伐，才能够实现审计事业更大更好的发展，才能够在全面构建小康社会的历史进程中发挥好审计监督的重要作用。

三、按照构建和谐社会的 yêu求加强和改进审计工作

审计机关坚持以构建和谐的重大战略思想为指导来审视和定位新时期的审计工作，需要把握好以下几点：一是坚持两条腿走路，正确处理查处问题与规范管理之间的关系，既要在职责范围内严肃查处重大违法违纪问题，在打击腐败、促进廉政构建方面发挥作用，又要注重财政财务收支的常规检查，在规范管理、促进依法办

事方面发挥作用；二是进一步提高审计工作的层次，正确处理微观监督与宏观服务之间的关系，既要立足于对微观，加强对微观经济主体的监督，净化财经领域的市场经济秩序，又要着眼于宏观，从政策、制度和机制的层次整合审计成果，服务于政府宏观经济决策和调控；三是把规范市场主体的经济行为与规范政府部门的行政行为统一起来，既要加强对国有及国有控股企业的监督，促进市场主体按照市场规律依法经营，实现国有资产的保值增值，又要加强对政府部门的监督，促进行政主体按照市场规律依法管理，创造良好的市场经济秩序；四是把促进经济快速增长与促进提高经济增长的质量和效益统一起来，既要突出“审计促发展”的主题，使审计工作融入发展的大局之中，又要扩展“审计促发展”的内涵，更加关注经济增长方式的转变以及经济增长质量和效益的提高；五是把服务于经济构建和服务于社会构建有机结合起来，既要按照宪法和法律的要求切实履行经济监督职责，有力促进经济发展，又要关注人民群众的根本利益，着力推进社会构建；要把对事的监督与对人的监督有机结合起来，既要监督经济事项的真实合法和效益，又要监督党政领导干部履行任期经济责任的情况；六是把完善审计机关内部约束激励机制与引进外部约束激励机制结合起来，既要建立健全内部管理的各项制度，加强审计质量控制和推进审计技术手段现代化，又要实行审计结果公告制度，大力推进审计政务公开。审计机关只有从多个维度全面理解、准确把握构建和谐的重大战略思想对审计工作提出的新要求，并据以指导审计实践，才能在全面构建小康社会的进程中有更大的作为。

中国特色社会主义事业，是经济建设、政治建设、文化建设、社会建设的有机统一体。从审计工作与构建和谐社会的关联性来看，审计监督作用于和谐社会构建的途径有两个，一个直接作用，一个是间接作用。所谓直接作用是指审计工作直接以构建和谐社会的目标为导向，围绕和谐社会的战略部署和主要任务，选择相关的内容和事项，在法定审计职责范围内实施审计监督、发挥积极作用。所谓间接作用是指审计工作不是以服务于构建和谐社会为直接目标，而是直接以经济建设乃至政治建设、文化建设的目标为导向，通过这些方面履行审计监督职责、发挥积极作用，间接作用于和谐社会的构建。

发挥好审计监督在构建和谐社会中的直接作用，需要加强对社会保障资金的审计，关注社会保障政策的执行情况，切实维护人民群众的根本利益；严肃查处财经领域的违法犯罪行为，发挥审计监督的威慑作用，营造良好的市场环境；注重反映体制、政策、制度中的不合理问题，促进制度协调和民主法制构建；认真贯彻执行《信访条例》，热心接待群众来信来访，把查处信访件与常规审计有机结合起来，做到件件有结果，有效化解人民内部矛盾。发挥好审计监督在构建和谐社会中的间接作用，涉及到审计工作的各个方面，需要审计机关进一步突出“审计促发展”的主题，把服务于社会构建与服务于经济建设、政治建设、文化建设有机统一起来，全面履行审计监督职责，真正做到依法审计、积极审计、有效审计。同时还要加强对社会审计组织执业质量的检查，强化对内部审计工作的指导和监督。

无论是直接作用还是间接作用，审计机关所强调的和谐是有原则的和谐，这个原则就是要保证审计机关依法、独立、客观、公正地履行监督职责，不能因为强调和谐就丧失了审计监督的原则，改变了审计监督的根本性质。审计机关服务于构建和谐社会，既不能僭越审计监督的职责边界，越权实施审计监督，代为履行其他部门的监督管理职能，也不能在审计监督的职责边界范围内不作为，形成审计监督的缺位运行，寄希望于其他部门代为履行审计监督职能。审计机关服务于构建和谐社会是以审计监督这一特有的方式实现的，这一特殊性决定了审计机关在和谐社会构建中能够发挥不可替代的重要作用。

[关闭窗口](#)

Copyright 2006 All Rights Reserved 中国审计学会 版权所有

地址：北京市海淀区中关村南大街4号 邮政编码：100086

信箱：shenji_xuehui@sinan.com 电话：010-82199815

京ICP备05034045号