

# 如何加快构建辽宁现代审计监督体系

王子威<sup>1</sup>, 何永民<sup>2</sup>

(1. 辽宁省审计厅 派出审计九处, 辽宁 沈阳 110032; 2. 沈阳工程学院 审计处, 辽宁 沈阳 110136)

**摘要:** 审计是对社会经济活动进行监督的有效手段, 中共中央印发的《深化党和国家机构改革方案》中提出构建监督创新体系的总体目标。通过以美国政府制定的审计原则为借鉴, 阐述了新形势下辽宁如何建立涵盖政府审计为主导、社会审计补充、内部审计辅助全链条的审计体系, 进一步实现审计项目立项机制优化、政府绩效审计评价完善、审计信息沟通机制健全、构建大数据技术应用平台等全面创新。

**关键词:** 审计; 监督体系; 辽宁经济

**中图分类号:** F239.221

**文献标识码:** A

**文章编号:** 1672-9617(2020)01-0048-04

自2018年5月中央审计委员会成立以来, 习近平总书记曾多次发表重要讲话, 强调要深化审计制度改革, 创新审计理念, 及时揭示新情况、新问题; 要加强全国审计工作统筹, 优化审计资源配置; 要调动社会审计的力量, 增强审计监督合力。这些讲话明确了新时代审计工作的体制机制建设方略, 指明了新时代审计工作应遵从的基本原则, 明确了全方位审计的内涵, 指出了积极构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系的必要性。

## 一、目前我国监督体系组成与现状

我国的监督体系主要包括: 会计师、审计师事务所的社会监督, 单位内部会计、审计监督; 政府财政、审计、税务等部门的国家监督。

### 1. 国家监督

国家监督是我国经济监督体系的重要组成部分, 就是审计、财政、税务等政府机关代表国家对各

单位的财会工作进行监督, 其具体构成是: 审计监督, 是政府审计对财务收支情况进行审计监督; 财政监督, 是各级财政部门对经济活动及其成果所实行的监督; 税务监督, 是各级税务机关对纳税人的纳税及影响纳税的其他工作所实行的监督; 证券监督, 是国家证券管理委员会对上市公司的监督; 工商监督, 是工商行政管理部门对会计报表及其注册资本情况的检查; 此外还包括各级纪委、监察等部门开展的巡视、督查、督导等。

目前我国行使监督权的机构和部门较多, 有时各部门在职能、职责上往往存在重叠和交叉, 没有发挥应有的作用, 存在监督权的行使效率低下现象。

### 2. 社会监督

社会监督又称外部监督, 是由注册会计师对财务报告等进行审计, 并出具法律公证性的审计报告, 其监督也是社会监督体系的重要内容之一。目

前我国社会监督力量还十分有限,专业技术水平参差不齐,主要还是行业自律为主,发挥的作用也十分有限。

### 3. 单位内部会计、审计监督

单位内部内部监督包括会计监督、内部审计监督。会计监督是对本单位会计核算的全过程实行监督;内部审计监督是对会计工作的再监督。虽然两者不能互相替代,有所区别,但是两者的目标是一致的,单位内部会计、审计监督在促进单位内部强化管理、保证经济活动依法进行等方面都发挥了积极作用。但是,我国目前内部监督独立性不强,受内部监督的环境影响大,发挥的作用有限。

## 二、国外审计监督体系的借鉴

当今世界科学技术进步突飞猛进,市场经济繁荣发展,这都对现代审计监督工作提出了越来越高的现实要求。发达国家也都进行过诸多尝试和制度安排,目前已从传统资金、财政审计转向更加侧重内部控制、流程和绩效审计。例如美国联邦政府制定的《政府审计准则》,为公认的政府审计准则(GAGAS),适用于对政府机构、项目、活动和功能等的审计和鉴证业务。不断强化的审计在提高政府工作和保证政府责任方面都发挥了关键作用。同时,美国政府审计工作已由传统的财务审计扩大到绩效审计。绩效审计是对涉及公营部门管理的经济性、效率性和效果性的评价的审计。

西方发达国家对审计体系要求更加完善,审计工作更加独立。例如在美国,从事审计监督职能的是审计总署,隶属于立法部门国会,审计总署可以对总统及其下属的行政部门独立行使审计监督权。美国主管审计的主计长是直选产生,是城市的CFO(首席财务官),他独立于行政长官和议会,只对市民负责。正是这种独立性的制度安排,使得审计机关不受行政机关的干预,有效地开展审计工作,起到以权力制约权力的作用。

## 三、构建完善高效的审计监督体系对辽宁经济发展的重大现实意义

审计是现代市场经济发展的产物,是对社会经济活动进行有效监督的必然手段。通俗来讲,现在审计就如同守护现代国民经济躯体运行的全科医生,通过审计全方位体检,及时准确发现国民经济运行中的“不足”和“疾病”,对症开出“处方”,并及时有效地“调理”“治疗”,因此,完善高效的审计监督体系,是保证国民经济躯体健康良性发展的基石。

在当今我国政治体制框架中,在党要管党,从严治党,把权力关进笼子的政改进行中,更凸显现代审计监督在体制内及时发现问题,及时纠偏纠错的重大现实意义。同时依法依规开展审计工作,强化党的领导,免于行政干预和权力掣肘也是审计体系建设的当务之急。

近年来辽宁省经济发展遇到了前所未有的困难,原因是复杂的,总书记也曾进行过高度概括总结,党中央对东北老工业基地发展历来高度重视,2003年中共中央国务院就制定并下发了《关于实施东北地区等老工业基地振兴战略的若干意见》,从政策、资金、项目等方面进行了全方位支持。但是10多年来,辽宁省经济仍困难重重,原因何在?问题到底出现在哪里?2016年4月,中共中央国务院再次下发了《关于全面振兴东北地区等老工业基地的若干意见》,标志着新一轮东北振兴全面启动。反躬自省,辽宁省对上一轮振兴政策是否进行了科学审计、论证和监督,是否对上一轮振兴政策进行了全方位的总结梳理、汲取教训、总结经验?新一轮振兴已开始两年了,我们是否建立起了真正的审计监督评价机制?如果这些做不好或有欠缺,我们的振兴工作是否仍会走弯路或达不到预期效果?

我国国民经济已经历了多年的快速发展,人民对美好生活的渴望十分迫切,社会各种矛盾亦多重叠加,这就亟待现代审计为党和政府及时梳理各种

复杂因素,发现各种问题,找出症结所在,提供切实可行的政策建议,纾解各种矛盾,保证国民经济健康发展,实现中华民族伟大复兴的中国梦。

因此,总书记强调要拓展审计监督的广度和深度,加大对重点民生资金和项目审计力度,加大对经济社会运行中各类风险隐患揭示力度,这将对辽宁的经济振兴起到非常大的作用,具有重大现实意义。

## 四、探索构建完善高效的审计监督体系具体途径

### 1. 构建审计监督体系新格局总体构想

党的十九大报告在改革审计管理体制方面提出:要把党内监督同国家监督、机关单位内部监督、民间监督紧密联系起来,构建内部审计、国家审计、社会审计立体监督体系,进一步增强立体监督合力,提升监督水平,推进审计监督体系全覆盖,逐渐形成我国审计监督体系新格局。

目前,我国迫切需要建立一个针对基础经济监督、社会经济监督和宏观经济监督相结合的审计监督体系。该体系应以法规为依据,具有适合我国国情的审计标准;该体系应有一定的规范,并设有审计监督指标的综合系统;该体系应同正在建立的社会主义市场经济体制保持相容、耦合与协调;该体系应能独立地、客观公正地发挥审计监督职能。该监督体系可以对各企事业单位、国务院各部门及各级人民政府都进行审计监督,在体系内部形成必要的制约机制。

### 2. 建立适应辽宁经济体制发展的审计监督体系新格局

建立适应辽宁经济体制发展的审计监督体系新格局,应以现有各个审计监督子系统为基础,采取必要措施。

(1)继续进一步发挥国家审计对国民经济宏观经济监督的主体地位。国家审计对宏观经济监督职能是我国宪法规定的,国家审计是各种专业经济

监督的继续和发展。由于国家审计不经办任何经济业务,从而决定了国家审计对各种专业经济监督具有再监督职能。要通过有效的顶层设计和组织架构,使国家审计从“行政型”向“独立的立法型”转变,确保实现全方位的监督,保证国家和人民的利益得到全面合理的保障,不断强化国家审计监督的主体地位。

(2)依法履职,充分发挥内部审计的辅助作用。内部审计应建立沟通的长效机制,积极主动配合国家审计机关开展财政(行政)资金审计、经济责任审计和其他审计工作,并将其付诸实践,从而打破了内部审计封闭运行、内部循环、自我监管的瓶颈。同时,在配合国家审计的过程中,学习国家审计机关在审计纪律、审计程序、审计方法等方面的先进理念及经验,提升内部审计监督力度。发挥内部审计的基础经济监督作用,这是国家审计、民间审计监督所远远不及的,不断完善内部审计工作制度,使内部审计真正成为各个企业各项工作顺利开展的保障。

(3)建立机制,大力引入社会审计监督,发挥其对国家审计的补充作用。要大力发展健全的民间审计组织,实施对微观企业的经济公证、监督。首先是择优引入社会审计中介机构参与审计工作,提高资金使用效率。然后是全程参与,制定方案、落实人员、组织实施,并坚持审计事务所全程参与到所委托的审计项目中,通过从审计证据的搜集、审计底稿的完善、审计结论的形成等环节的操作体验,提高基建项目审计、绩效审计等专项审计成效。其次是巩固完善,进一步建立审计工作社会中介备选库,完善购买服务工作机制,严格监督考评,以确保委托社会审计项目的质量和成效。

民间审计组织以独立的“第三者”身份进行审计监督。应该通过各种立法,赋予民间审计应有的地位和任务,使其发育成熟;使民间审计组织管理统一化,会计师事务所和审计事务所都是民间审计组织,都是应该发展之列,要尽量统一标准,统一管



理;民间审计业务国际化,逐步使我国民间审计制度与国际民间审计制度接轨。

### 3. 要做好信息公开,发挥全员的监督作用

在日常的审计工作中,一是坚持审前公示,一方面接受被审计单位对审计组全体人员的监督,另一方面开通被审计单位全员职工向审计组反映情况的通道。二是把坚持贯彻民主管理原则作为各类审计重点事项,检查被审计单位“三重一大”是否经集体研究、民主决策;是否建立经费定期公布和接受群众监督,确保依法依规合理使用,有效增强综合监督合力,提升审计监督整体工作水平,积极推动审计监督作用的发挥。

### 4. 要加强审计队伍建设

(1)审计人员要做到政治过硬。审计机关要认真贯彻落实党中央对审计工作的部署和要求。要信念坚定、作风务实、清正廉洁,要不折不扣为党和政府做好审计工作,为国民经济发展保驾护航。

(2)审计人员要做到业务精通。由于审计职能的扩大,不仅财务审计有了很大发展,经营审计、管理审计、绩效审计、政策审计也应运而生,这就要求审计人员必须成为具备管理学、会计学、审计学、经济学、社会学等专业知识和基本技能,业务精通的复合型专业人才,还要熟练掌握现代审计技术。

(3)审计人员要做到品质高尚。要以审计精神立身,以创新规范立业,以自身建设立信。要正直、公正、善良,要有原则、有底线、有担当,要有境界、有格局、有视野、有情怀。

(4)审计人员要做到清正廉洁。审计工作的性质要求审计人员必须是心中有戒的模范带头人。要清清白白做人,干干净净做事,坦坦荡荡工作。审计工作个体性强,易产生腐败,因此不要有任何的侥幸心理。

同时要健全机制,提升审计队伍素质。一是完善审计干部教育培训机制,加大复合型审计专业人

才培养力度。二是加强人才引进和交流力度,加大聘用计算机技术、法律、工程建筑等相关专业人员比例。三是多岗位历练年轻干部。四是健全干部考核激励机制,注重从审计一线提拔重用担当实干的干部。

### 5. 努力做好各项审计创新

国家各级审计机关都要进一步提升信息化和智能化水平。大力推动审计工作改革创新,加快大数据平台建设,健全政府主导、人大监督、被审计单位整改、纪检监察巡察协同、审计跟踪督促的审计整改工作长效机制,促进权力规范运行;还要提升内控体系信息化水平,逐步探索利用大数据、云计算、人工智能等技术,实现内控体系实时监测、自动预警、监督评价等在线监管功能,进一步提升信息化和智能化水平。创新审计技术方法,采用建立大数据审计平台和探索建立审计评估制度等手段,加强在审计前或审计过程中,对被审计单位真实性和准确性作出定性和定量的判断评估。

### 参考文献

- [1] 金鑫.政府审计效率影响因素研究——基于审计署特派办的经验证据[D].西安:西安石油大学,2016.
- [2] 梁磊.国家审计在宏观经济管理中的地位和作用探析[J].中国市场,2017(17):245-246.
- [3] 何惕.政府审计与内部审计联动机制构建探讨[J].财会通讯,2018(28):89-92.
- [4] 孙嘉瑶.新时期内部审计工作转型的思路探析——以高校为例[J].现代商业,2018:158-159.
- [5] 秦荣生.我国国家审计的新要求与新发展[J].财会月刊,2019(1):3-6.
- [6] 屈波.政府审计、内部审计和民间审计的趋同性研究[J].行政事业资产与财务,2018(22):75-76.
- [7] 孙宏英,胡可果.加拿大资本市场监管及对我国的启示[J].沈阳工程学院学报:社会科学版,2019(2):177-182.
- [8] 李凌.新时代推进国有企业内部审计发展的思考[J].财会学习,2018(29):132-134.

(下转第77页)

- [6] 林 瑶,吴和鸣,施琪嘉.创伤的代际传递[J].心理科学进展,2013(9):1667-1676.
- [7] 黄 玫.文学作品中的作者与作者形象——试比较维诺格拉多夫和巴赫金的作者观[J].俄罗斯文艺,2008(1):44-47.
- [8] 石黑一雄.石黑一雄诺贝尔奖获奖演说[M].宋 金,译.上海:上海译文出版社,2018.
- [9] 车尔尼雪夫斯基.艺术与现实的审美关系[M].周 扬,译.北京:人民文学出版社,2008.

## On the Trauma Narrative of *A Pale View of Hills*

ZHANGTian-ge, WANG Gang

(School of Literature, Jilin Normal University, Siping 136000, China)

**Abstract:** *A Pale View of Hills* is Kazuo Ishiguro's first work. With the memory of the protagonist Etsuko as the main line, the novel narrates the trauma psychology of ordinary Japanese people after World War II, shows the protagonist's spiritual dilemma, and provides a unique perspective for people to examine historical trauma and reshape their self-worth. As an immigrant writer, Kazuo Ishiguro also pays special attention to the formation of traumatic experience and how to repair the traumatic memory brought by history.

**Keywords:** Kazuo Ishiguro; *A Pale View of Hills*; trauma

(责任编辑 伯 灵 校对 伊人凤)

(上接第51页)

## On How to Speed Up the Supervising System Construction of Liaoning's Modern Auditing

WANG Zi-wei, HE YONG-min

(1. Audit Office Nine of Dispatching, Liaoning Audit Department, Shenyang 11000, China;

2. Audit Office, Shenyang Institute of Engineering, Shenyang 110136, China)

**Abstract:** Auditing is an effective means to supervise social-economic activities. The Central Committee of the Communist Party of China has issued a plan: "deepen the reform of the party and state institutions". The overall goal of constructing a supervision and innovation system is proposed in this article. Based on the audit principles formulated by the US government, this article explains how to establish a full-chain audit system covering government audits, social audit supplements, and internal audit assisted full chain audit system of Liaoning in the new situation to further achieve auditing. Effective comprehensive innovations such as optimization of project approval mechanism, improvement of government performance audit evaluation, sound audit information communication mechanism, and construction of a big data technology application platform.

**Keywords:** construction; Liaoning; audit supervision system

(责任编辑 祁 刚 校对 伯 灵)