

国际审计纵横

INTERNATIONAL AUDIT OVERVIEW

审计署外事司 《中国审计》编辑部 编



中国时代经济出版社

国际审计纵横

第十一集

审计署外事司 《中国审计》编辑部 编

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际审计纵横.第11集/审计署外事司,《中国审计》编辑部编. - 北京:中国时代经济出版社,2007.3

ISBN 978-7-80169-922-0

I.国… II.审… III.审计-概况-世界 IV.F239.21

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第134431号

国际审计纵横(第十一集)

审计署外事司 《中国审计》编辑部 编

出 版 中国时代经济出版社

地 址 北京市东城区东四十条24号青蓝大厦东11层

邮政编码 100007

发 行 各地新华书店

图片提供 审计署外事司

印 刷 北京鑫海达印刷有限公司

印 张 8.75

版 次 2007年3月北京第1版

书 号 ISBN 978-7-80169-922-0

开 本 880×1230 1/16

字 数 310千字

印 次 2007年3月北京第1次印刷

定 价 20.00元

亚洲审计组织第10届大会暨第3次研讨会



成思危副委员会长做第3次研讨会主题演讲



亚审组织新任主席李金华审计长与前任主席、秘书长合影

贺 信

亚洲审计组织第十届大会和第三次研讨会，
值此亚洲审计组织第十届大会和第三次研讨会于上海召开之际，我谨代表国务院，并以我个人名义，向来自亚洲各国的审计界朋友致以热烈的祝贺！向大会致以衷心的感谢！
审计是国家监督体系的重要组成部分，加强国家审计监督，对于维护国家财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进民主法制建设和廉政建设，保障国民经济和社会健康发展有着重要意义。不可替代的作用。随着我国经济和社会的快速发展，社会主义市场经济体制的逐步建立和完善，审计工作的复杂性日益突出。因此，召开这次大会对研究和交流审计工作的经验是十分必要的。
中国十分重视审计工作。《中华人民共和国宪法》对审计监督制度作了明确规定。今年2月全国人大常委会审议通过了重新修订后的《中华人民共和国审计法》，已于6月1日起颁布施行。新的《审计法》有助于规范审计行为，明确审计权限，有助于使审计工作更好地适应国家的经济和社会发展，实现审计的现代

化，也有助于加强审计监督，完善财政预算编制、执行的制衡机制。

今年是“十五”规划的开局之年，十届全国人大常委会批准了我国国民经济和社会发展第十一个五年规划纲要，确定了今后五年全面建设小康社会的具体目标。中国政府和中国各族人民正在为实现这一宏伟而又艰巨的任务而努力奋斗。我国审计机关也要围绕这个任务做好工作，发挥应有的作用。

朋友们、女士们、先生们：
中国始终是爱好和平的发展中国家。我国愿在和平共处五项原则的基础上，广泛开展同世界各国各个领域的交流与合作。不断增强彼此之间的了解和友谊。这次大会为我们提供了一个良好的机会，希望各位代表能充分地讨论和交流审计技术和经验，继续为发展各国审计事业和繁荣亚洲经济作出贡献。

预祝大会圆满成功。

中华人民共和国国务院总理

温家宝

二〇〇六年九月十二日

温家宝总理致大会贺信



亚洲审计组织第10届大会开幕式



参观上海城市规划馆

审计署 2006 年外事活动剪辑



李金华审计长拜会柬埔寨首相洪森



李金华审计长拜会柬埔寨议会主席韩桑林



李金华审计长拜会老挝总理波松

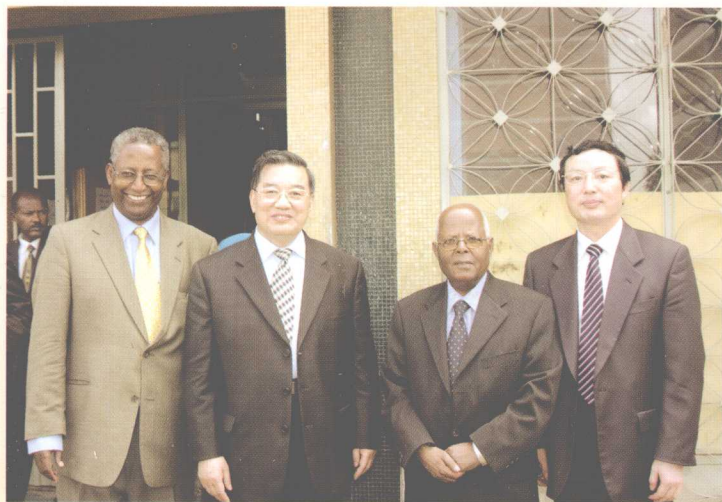


李金华审计长与老挝审计长波西会谈



李金华审计长与柬埔寨
审计长乌春会谈

审计署 2006 年外事活动剪辑



李金华审计长与埃塞俄比亚审计长莱玛合影，左为埃副审计长右为我驻埃大使林琳



李金华审计长与埃塞俄比亚议长特肖梅合影



李金华审计长与坦桑尼亚审计长姆希卢合影



李金华审计长拜会坦桑尼亚总理洛瓦萨

审计署 2006 年外事活动剪辑



令狐安副审计长一行访问西班牙审计法院



令狐安副审计长一行访问马来西亚审计署



刘家义副审计长会见英国审计长



刘家义副审计长与英国副审计长蒂姆波尔共进工作午餐



董大胜副审计长与会议代表合影



董大胜副审计长率团参加世界审计组织计算审计委员会会议

审计署 2006 年外事活动剪辑



余效明副审计长与加拿大审计长合影



余效明副审计长一行拜会加拿大审计长公署



孙宝厚总审计长一行访问秘鲁审计总署



孙宝厚总审计师一行拜会厄瓜多尔审计署



安国纪检组长与保加利亚审计长迪米特罗夫及中国驻保大使于振起合影



安国纪检组长一行会见哥伦比亚总统高级助理瓦伦西亚

非洲高级审计研讨班



李金华审计长与会议代表在一起



非洲高级审计研讨班开幕式



会间掠影

2006年外事工作大事记

● 1月9日—14日,韩国监查院副秘书长河福东率团来访,李金华审计长会见了代表团一行,刘家义副审计长宴请了代表团成员。

● 3月3日—4月2日,阿尔及利亚审计署审计长本马鲁夫率团来访,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 3月7日—12日,崔振龙赴马来西亚参加亚审组织讲师会议。

● 3月21日,李金华审计长在京参加我署与ACCA北京办事处共同筹办的颁奖仪式,荣获“ACCA全球会长”奖。

● 3月29日—4月11日,审计署驻长春特派办特派员张炳功一行20人赴澳大利亚对审计管理情况进行考察。

● 4月3日—16日,投资司考察团赴日本、韩国进行固定资产投资审计考察。

● 4月7日—17日,孙宝厚总审计师率团赴秘鲁和厄瓜多尔访问。

● 4月10日—15日,杨莉赴孟加拉参加亚审第七次研究项目专家会议。

● 4月16—至23日,阿尔巴尼亚审计署审计长切库率团来访,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 4月17日—30日,令狐副审计长率团访问意大利、西班牙、丹麦。

● 4月24日—5月4日,李金华审计长率团访问埃塞俄比亚、坦桑尼亚。

● 4月28日—5月11日,余效明副审计长率团赴美参加世界审计组织职业准则委员会指委会第2次会议,并访问加拿大审计长公署。

● 5月8日—15日,古巴审计署审计长佩德拉萨率团来访,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 5月15日—20日,董大胜副审计长率团赴巴西参加世界审计组织计算机审计委员会会议。

● 5月16日,余效明副审计长在署机关会见香港华人会计师公会会长陈嘉林一行22人。

● 5月17日,巴拿马前总统弗朗西斯科夫妇及外交部顾问卡斯特罗夫访华,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 5月18日,李金华审计长会见了柬埔寨国王代表阿巴扎克。

● 5月20日—27日,周维培司长率团赴塞班岛参加南太平洋审计组织大会。

● 5月22日,国际货币基金组织(IMF)与我署工作磋商。

● 5月27日—6月9日,审计署“审计管理”考察团一行20人赴美国进行考察。

● 5月28日—6月19日,廖金梅参加美国国务院主办的访问学者计划,赴美考察项目。

● 5月29日—6月2日,罗美富司长一行赴日参加中日韩三国审计机关工作层会议。

● 6月12日—15日,秘鲁审计长马图特率团来访,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 6月21日,亚洲开发银行(ADB)评估团来我署工作拜会。

● 6月22日,董大胜副审计长与世界银行专家会谈。

● 6月29日—7月8日,令狐安副审计长率团访问文莱、马来西亚。

● 6月30日,泰国审计署代表团访问我署,刘家义副审计长会见了代表团一行。

● 7月9日—20日,刘家义副审计长率团访问英国、古巴。

● 7月10—至24日,安国纪检组长率团访问保加利亚、哥伦比亚。

● 7月15日—30日,审计署组织西部省区审计代表团访问美国。

● 7月18日—29日,计算机考察团赴乌克兰、英国进行计算机审计考察。

● 7月20日,ADB项目后续评估团来署拜会。

● 7月26日,IMF专家团来署拜会。

● 8月7日—18日,朱彦红赴印度尼西亚参加采购流程审计研讨班。

● 8月15日—21日,俄罗斯审计院部级审计委员谢尔盖·阿佳普特索夫率5人代表团来华参加在新疆乌鲁木齐举行的中俄效益审计研讨会并访问我署。李金华审计长会见并宴请了代表团一行,刘家义副审计长出席了研讨会。

● 9月1日,泰国审计署代表团访问昆明办。

● 9月4日—11日,署农业司翟揆才副司长率3人代表团赴加拿大参加世界审计组织环境审计委员会指导委员会第5次会议。

● 9月5日,加拿大国际开发署雷天妮一行拜会我署。

● 9月5日—6日,屠红梅赴喀麦隆参加世界审计组织职业准则委员会指委会第3次会议。

● 9月10日,阿曼审计署审计长阿布萨依迪率团顺访我署,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 9月11—15日,亚洲审计组织第十届大会暨第三次研讨会 在上海召开。本届大会是亚洲审计组织1979年成立以来规模最大的一次盛会。亚洲和太平洋地区40个国家最高审计机关以及世界审计组织、非洲审计组织等机构的167名代表参加了会议。温家宝总理给大会发了贺信,全国人大常委会成思危副委员长到会并作了主题发言。会上,中国成为亚洲审计组织2006至2009年主席国,李金华审计长接任亚洲审计组织主席。大会期间,李金华审计长与日本、韩国、俄罗斯、阿曼、和以色列等国最高审计机关领导人分别进行了会晤,还同印度主计审计长V·卡乌先生和菲律宾审计长格里莫·卡雷哥先生一起接受了中央电视台“对话”节目的采访。审计署与哈萨克斯坦审计委员会签署了双边合作协议。

● 9月13—17日,崔振龙、刘绍统两位专家赴瑞典参加世界审计组织专家会议。

● 9月6日—22日,郭宁赴英国参加国际审计培训班。

● 9月25—29日,审计署代表团赴英国参加私有化审计会议。

● 9月25日—21日,波兰审计署审计长塞库瓦率团来访,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 9月25日—29日,立陶宛审计署副审计长维克多拉斯率团来访,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 9月27日,泰国审计署代表团访问上海办。

● 10月10日,委内瑞拉审计署审计长鲁西安率团拜会我署,李金华审计长会见了代表团一行。

● 10月16日—21日,冰岛审计署审计长索尔达尔松率团来访,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 10月17日—11月6日,审计署财政审计考察团赴加拿大考察。

● 10月20日,我司起草《审计署因公护照收缴保管工作实施细则》,由署办公厅发文《审计署办公厅关于印发〈审计署因公护照收缴保管工作实施细则〉及开展因公护照清查收缴工作的通知》(审办外事发[2006]164号),部署开展因公护照清查收缴工作。

● 10月23日—27日,韩国监查院“中韩两国沙尘暴防治和植树造林项目”联合审计考察团访问我署。

● 10月23日,越南经贸考察团访问我署,余效明副审计长会见了代表团一行。

● 10月27日,利比亚公共监督与检查委员会副部长朱伯朗杜萨利姆率团来访,刘家义副审计长会见并宴请了代表团一行。

● 10月27日,西澳大利亚审计署彼得·韦尔金斯拜会我署,并就效益审计工作与署科研所崔振龙副所长、培训中心张进副主任等4人进行了交流探讨。

● 11月2日,李金华审计长作为中国政府代表,前往首都机场迎接前来参加中非合作论坛的赞比亚总统姆瓦纳瓦萨。

● 11月4日,李金华审计长前往人民大会堂参加中非合作论

坛暨北京峰会开幕式以及胡锦涛主席主持的欢迎晚宴并观看文艺演出。

● 11月8日,审计署办公厅副主任章轲为中央财经大学举办的“南太平洋国家审计官员研修班”学员做题为“中国国家审计”的讲座。

● 11月4日—20日,署经贸审计司郑凯旋副司长一行11人赴俄罗斯、瑞典考察两国国有企业审计工作情况。

● 11月6日,李金华审计长作为中国政府代表,为来华参加中非合作论坛的加纳总统库福尔、马里总统杜尔、纳米比亚总统波汉巴和几内亚总统维埃拉送行。

● 11月8日,中央财经大学举办的南太平洋地区审计培训班一行拜会我署。

● 11月9日—18日,我署在海南举办了非洲高级审计研讨班,来自非洲14个国家的24名代表参加了此次研讨班。这是我署自2002年以来第四次面向国外审计机关开展培训。在京期间,非洲各国代表拜会了审计署和外交部,我署刘家义副审计长、外交部部长助理翟俊分别会见了与会代表。12日—14日,本次研讨班的业务研讨活动在海南省海口市举行,李金华审计长出席了研讨班开幕式并讲话,并于12日晚设宴欢迎来访的非洲各国外宾。研讨活动期间,刘家义副审计长在研讨会上向非洲代表介绍了中国的经济与审计概况,我署审计业务专家分别就环境审计、绩效审计以及审计人员培训和机关能力建设等专题向非洲同行介绍了我国的经验。13日,刘家义副审计长在闭幕式上总结了此次研讨班的经验和收益。非洲代表们还前往参观了三亚、深圳等地。

● 11月18日—25日,审计署驻深圳特派办副特派员赖汉雄率4人代表团赴印度参加中印政府收入审计双边研讨会。

● 11月19日—25日,坦桑尼亚审计署审计长犹他率团来访,李金华审计长会见并宴请了代表团一行。

● 12月2日,李金华审计长接受《金融时报》记者专访。

● 12月4日—11日,朝鲜财政部审计鉴证局考察团一行7人访问我署。5日上午,刘家义副审计长在署机关会见了代表团,双方就中央部门审计、国有企业审计等问题进行了交流。

● 12月4日—11日,巴基斯坦审计署负责联邦政府审计的IT审计代表团专程来我署考察金审工程。6日上午,刘家义副审计长在署机关会见了代表团。

● 12月10—17日,李金华审计长率团访问老挝、柬埔寨。老挝总理波松、柬埔寨国民大会主席韩桑林以及首相洪森分别会见了李审计长一行。

● 12月17—20日,越南审计署审计培训考察团分别到江苏省审计厅和南京审计学院考察。

● 12月19日,李金华审计长在署机关会见了喀麦隆审计长埃塔姆·马索马·大卫·西格弗里德先生一行,双方就两国的审计工作情况进行了亲切交谈。刘家义副审计长、外事司和监察部外事局相关人员参加了会见。

国际审计纵横

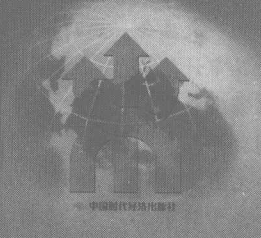
International Audit Overview

国际审计纵横

INTERNATIONAL AUDIT OVERVIEW

审计署外事司《中国审计》编辑部编

中国审计出版社



(总第11集)

卷首语

2006年外事工作大事记

出访归来

中国审计代表团访问埃塞俄比亚、坦桑尼亚的报告

审计署赴埃塞俄比亚、坦桑尼亚代表团/1

关于赴秘鲁、厄瓜多尔两国审计署访问情况的报告

审计署赴秘鲁、厄瓜多尔代表团/3

关于参加世界审计组织职业准则委员会指导委员会

第二次会议和访问加拿大审计长公署情况的报告

审计署赴加拿大、美国代表团/5

关于参加拉美及加勒比海地区国家最高审计机关“以透明反

腐败”国际研讨会和访问保加利亚审计署有关情况的报告

审计署赴哥伦比亚、保加利亚代表团/8

关于访问意大利、西班牙和丹麦三国最高审计机关情况的报告

审计署赴意大利等三国代表团/11

中国审计代表团参加中英绩效审计研讨会和访问古巴

情况的报告

审计署赴英国、古巴代表团/13

关于考察澳大利亚新南威尔士州审计署审计管理情况的报告

赴澳大利亚审计管理考察团/15

赴美国审计管理考察报告

赴美国审计管理考察团/18

关于赴俄罗斯、瑞典考察企业审计的报告

赴俄罗斯、瑞典企业审计考察团/20

关于中印政府收入审计双边研讨会的报告

中印政府收入审计双边研讨会代表团/22

关于赴加拿大财政审计培训情况的报告

赴加拿大财政审计培训团/24

赴美访问交流报告

审计署卫生药品审计局 廖金梅/26

参加世界审计组织职业准则指导委员会的情况报告

审计署法制司 屠红梅/29

赴泰国参加世行亚太区圆桌会议及对泰国政府外债

审计考察的报告

审计署外资司 刘士华等/31

关于参加世界审计组织环境审计委员会第五次执委会
会议的报告

审计署农业司 翟挨才等/32

中国代表团参加世界审计组织计算机审计委员会
第十五届年会的介绍

审计署赴巴西代表团/34

中外交流

预防胜于治疗

王鲁霞 译/36



印尼审计委员会在提升政府财政透明度和问责能力中的作用

段红涛 译/38

一个全球性机构

齐彦启 译/41

我们的形象与资源

齐彦启 译/42

蒙古国家审计署的发展

翟传强 译/44

继续推进联合国与世界审计组织之间的友好合作

邢剑锋 译/47

绩效审计

英国审计署绩效审计框架

姜海鹰 译/51

效益审计案例

周文华 译/58

加强公共责任

罗泉 译/54

法苑

维也纳宣言

王鲁霞 译/65

技术博览

电子政务审计:授权于民并促进社会经济及人类

发展的良好工具

邢剑锋 译/71

研究与展望

提高审计工作专业能力主论文

中、日、韩审计联合科研项目主论文/77

冰岛国家审计署平衡记分卡制度概述

吴边 译/83

会计师的责任

翟传强 译/95

危害环境罪

翟传强 译/96

中华人民共和国审计署审计专业能力建设

/97

国外审计机构

联合国审计委员会简介

胡学文 译/101

联合国、特种机构和国际原子能机构外部审计师小组简介

胡学文 译/104

斯里兰卡审计长公署

段红涛 译/109

新西兰主计审计长公署

段红涛 译/111

阿塞拜疆共和国会计院

吴边 译/113

国际专递

审计署863二期课题组国外考察情况介绍

赴英国、乌克兰信息化考察团/116

第十八届联合国/世界审计组织国际专题研讨会综述

邢剑锋 译/125

五洲风情

西装的礼仪

左玲/127

漫步渥太华

张瑞敏/127

原文赏析

Enhancing Performance, Accountability, and Foresight

David Walrer/138

中国审计代表团访问 埃塞俄比亚、坦桑尼亚的报告

文 / 审计署赴埃塞俄比亚、坦桑尼亚代表团

应埃塞俄比亚、坦桑尼亚两国最高审计机关邀请，2006年4月24日至5月4日，李金华审计长率中国审计代表团访问了埃塞俄比亚、坦桑尼亚两国审计署，取得了圆满成功。现将有关情况介绍如下：

一、基本情况

这次访问是中国审计长首次访问两国，埃、坦两国均给予了高度重视和充分准备。埃塞俄比亚联邦议会人民代表院院长特肖梅、坦桑尼亚总理洛瓦萨分别于4月25日和4月26日会见了李金华审计长和代表团一行。会见中，特肖梅和洛瓦萨分别回顾了本国与中国的传统友谊，感谢中国政府与人民多年来对他们的支持与援助。两国领导人对中国经济社会发展取得的惊人成就表示钦佩，洛瓦萨总理特别对温家宝总理的即将到访表示了欢迎和期待。他们指出，李金华审计长率团到访有助于加强本国与中国之间日益密切的联系，开拓了中、埃和中、坦之间新的合作领域，希望与中方不断加强审计领域的合作。

李金华审计长还与埃塞俄比亚审计长莱玛·阿格和坦桑尼亚代理审计长法兰克·姆西卢举行了工作会谈。他们介绍了两国审计制度、审计工作成果、审计工作发展规划以及审计工作



发展中所面临的挑战等基本情况。李金华审计长向他们介绍了中国审计发展概况以及近年来审计机关所做的主要工作。会谈还就加强中国审计署与埃、坦审计署在审计领域的技术合作、信息交流以及为两国培训审计人员等事项达成了多项共识。访问期间,李金华审计长分别邀请两国审计长来华访问,两国审计长愉快地接受了邀请。访问在当地产生了广泛影响,两国主要新闻媒体都报道了中国审计代表团到访的有关情况。

二、埃、坦两国国家审计概况

埃塞俄比亚审计署前身是成立于1944年帝制时期的审计委员会,成立初期一直独立向皇帝和议会报告工作。1987年该国从军事统治宣布成立人民民主共和国后,颁布国家法令规定审计机关直接向议会报告工作,议会休会期间向总统报告工作。1997年根据新宪法颁布国家法令,确立了与联邦制国家制度相适应的审计制度。联邦审计署负责联邦审计,州审计局负责审计各州相关事务。联邦审计署在11个州中设立5个派出机构负责联邦补贴和税收的审计工作。议会建立专门委员会对联邦审计署进行审计。埃政府审计的主要目标是更好地服务于社会,尤其是通过强化绩效审计和问责,增强政府工作的透明度,推进民主进程;通过对联邦政府的审计更好地服务埃塞人民,向议会提供更宏观、可靠的信息。埃联邦审计署目前共有审计人员335名。

当前,埃审计机关面临的主要挑战是:缺乏足够素质合格的专业审计人员;缺乏有效的激励机制留住人才;资金和资源匮乏。他们采取成立专门委员会加强技术支持和培训、通过全国审计长协会加强交流沟通、在加拿大等国援助下开展流程改造等办法来努力应对这些问题。

坦桑尼亚审计署前身是殖民时期政府下属的财务审计局。2001年依据新的《财政公共法》成立审计署。审计署目前共有审计人员500余名,其主要职责是对政府部门使用国家资金情况进行审计监督,主要方式是向政府和议会提交审计报告以供讨论。议会设公共账目委员会和地方委员会分别负责审议关于中央和地方的审计报告。坦在全国20多个地区和各中央部门均设有首席财务官,他们对各地区、部门的财务管理负有责任,在议会审议审计报告时他们需要参加听证。审计署及其在各地区派出的21个特派办对这些部门、地区实施审计监督。最近,坦政府通过立法采取一系列措施,对审计查出违法违规的财务官进行处罚。

当前,坦审计机关面临的主要挑战:一是审计人员专业胜任能力有待提高,尤其是计算机等新兴领域的能力不够,审计工作质量需要提高;二是审计人员充分、合理的待遇得

不到保障,人力资源不够;三是需要提高与新闻媒体和议会等打交道和服务的能力等。他们采取的主要措施有:起草《政府审计法》,以立法形式解决人员招收和待遇、审计署预算、审计工作外包等问题;加强培训,帮助面临困难的工作人员;通过培训班等形式加强与被审计单位和议会、议员的交流合作等。

三、建议

埃、坦两国与我国长期以来保持着传统友谊和友好交往,但伴随其国内政局变动和国际政治经济外交环境的日益复杂化,我与其发展包括政治、经贸、能源、文化等官方及民间领域的全方位立体外交尚存较大空间。

据了解,近年来欧美等西方国家和日本已渐渐把目光投向非洲。代表团在两国审计署也发现有些西方国家以援助名义长期派驻专家和顾问。我国与两国在政治乃至军事方面的交往合作是有效的,两国人民对华亦友好,但如何把这种优势转变为互利共赢,如何进一步拓展交往领域和空间,值得我们认真研究,而且这些工作越早越快做就越占据主动。当前,两国政局相对稳定,两国政府加强对华全方位交往的愿望也比较明确,因此,埃联邦议会人民代表院议长和坦总理在会见我们的过程中都希望建立双边审计机构经常性的交流和合作,我驻两国大使也希望中国审计署关注两国的审计情况,加强交流与合作。

针对以上情况,我署应按照党中央、国务院外交工作的总体要求,进一步加强与非洲一些国家审计领域的合作与交流,以增进和巩固双方的了解和传统友谊。



关于赴秘鲁、厄瓜多尔两国 审计署访问情况的报告

文 / 审计署赴秘鲁、厄瓜多尔代表团

审计署总审计师孙宝厚等六人于2006年4月7日至17日，分别对秘鲁、厄瓜多尔审计署进行了访问。秘、厄两国审计署高度重视这次访问，按照我们事先提出的访问提纲作了充分准备，两国审计长、副审计长以及业务司（局）主要负责人都参加了会谈。两国审计署分别介绍了本国审计的法律地位、组织架构、审计业务开展情况以及主要做法和经验，孙宝厚同志也介绍了我国审计情况。两国审计署对我国审计署近几年来取得的成绩高度赞赏，对李金华审计长获得2004年度CCTV经济风云人物大奖表示祝贺。中国驻秘鲁、厄瓜多尔大使馆也高度重视这次访问，大使或参赞陪同到审计署会谈，在其他方面也给予了很高礼遇和大力支持。这次访问，达到了与两国审计署交流经验，相互学习，增进友谊的目的。现将访问情况介绍如下：

一、秘鲁、厄瓜多尔审计署的基本情况

秘鲁审计署成立于1929年9月26日，在当时隶属于秘鲁财政部。成立的目的是集中协调政府在财政、会计和公共信用方面的职能，促使各职能部门协调工作，保证各部门账目和财务管理符合法律规定。1930年2月，秘鲁议会通过第6784号法令正式确认秘鲁审计署地位。1964年1月16日通过的第14816号法案明确规定，秘鲁审计署是完全独立自主的组织，代表议会监督国家预算和公共财政工作。1971年1月26日，根据第18750号法令，秘鲁审计署进行机构重组，成为秘鲁最高审计机关。秘鲁审计署是国家控制体系中的独立自治机构，负责监督公共部门的预算执行情况、公共债务的使用情况，以及公共财产和资金的管理状况。此外，还承担部分行政监察职能，对公务员的收入和财产状况进行监督检查。

查。秘鲁审计署的被审计对象包括：秘鲁三级政府以及政府所属的机构和企业；国会各机构、司法机构及检察院；依法建立的民间自治机构和公共服务的监管机构、国有企业；对私人机构、国际组织等经手管理的国家资源也要进行审计。目前，审计署的被审计对象一共有2860家。审计长任期7年，由总统提名，议会任命。如审计长出现严重过失，议会可以罢免审计长。

厄瓜多尔审计署成立于1927年12月2日，是负责厄瓜多尔国家财政监督和账目汇总的独立机构。1960年，法律规定审计署必须建立现代控制体系——财政管理和控制集合体系，加强对人力、物力和财力资源的管理，提高资源使用效率，监督财政资金使用，促进国家经济健康发展。1967年宪法正式确认审计署的最高行政长官为审计长。1977年，《财政管理和控制法》颁布实施，规定了审计署的组织结构和工作方式，并将审计署职能从简单的财政控制转向对公共资源进行现代化的政府审计监督。从那时起审计署成为真正意义上的国家最高审计机关。审计署实施独立预算，其工作不受任何单位或个人的影响，负责检查公共资源使用的合法性、效益性，监督公共部门及其工作人员行为的合法性、透明度和效率性，在职责范围内揭露舞弊、腐败等问题，以提升厄瓜多尔国家公共管理水平。

二、几点启示：

（一）不同层次的工作目标有利于全方位发挥审计作用。

上世纪90年代藤森政府时期，秘鲁腐败现象严重，国家机构受到损害，秘鲁审计署也不例外，审计人员由1200人降到60余人。针对上述情况，2001年审计长赫纳罗·马图特梅希

亚上任后,制定三个层次的工作目标:一是完善组织机构,加快审计队伍重建步伐,并致力于打击腐败。目前,审计署已由60人恢复到1200人,并在全国设立了15家派出机构,在部委派驻了审计员,基本上完善了审计组织体系。同时,着力打击腐败,重点开展法纪审计,监督国家公务员的职责和行为的合法性,还建立了反腐情报系统,对举报揭发情况和国家数据库进行分析,收集反腐情报。二是为避免和减少公共资金运作错误,开展预防性审计。秘鲁审计署在开展事后审计的同时,对政府债务、秘密军购、大型工程项目等开展了事前预防性的审计。三是为提高公共资金运作绩效,开展经济效益审计。主要对国家有关部门与企业间签订的协议,预算执行各部门以及环境保护和文物古迹保护情况进行效益审计。这种制定不同层次工作目标,并相应采用不同审计方式的做法,值得我们借鉴。根据我国实际情况,制定不同层次的工作目标,采用不同的审计方式,有利于全方位发挥审计作用。

(二) 审计价值观和内部管理是确保审计质量的关键。

秘鲁审计署提出了“透明、平等、诚实专业”的审计价值观,要求审计人员通过他们的工作,使审计署成为国家行政机构的榜样,在职业道德、专业技术等方面成为楷模;也希望通过他们的工作给民众一个信心,让民众相信审计署能够可靠地为公众监督国家资源;通过及时有效的审计监督,促进公务员的诚实和透明,促进国家的综合发展。秘鲁审计署为实现审计价值观,强化了内部管理,重点加强了人力资源、审计程序、组织文化、基础设施建设、内部组织结构、信息技术等六个方面的工作。

厄瓜多尔审计署在提出“忠诚、团结、领导地位、质量、社会责任”的审计价值观的基础上,加强审计质量教育,认为审计质量就是要靠“教育、教育、再教育”。在不断强化审计人员价值观和质量意识的同时,将ISO9001:2000质量管理体系引入审计项目管理中,把审计项目作为产品实施全过程质量控制。首先,强化审计项目计划编制,认为审计项目计划的制定是审计质量控制中非常重要的因素,审计计划应当做到目标明确,切实可行,并能清楚地说明审计面临的风险;其次对审计实施过程进行内部和外部控制;再次对审计项目进行质量评价。

强化审计人员价值观念,提高审计质量意识,将审计项目作为产品而引入ISO9001:2001质量控制评价体系的办法,值得我们借鉴。

(三) 在全社会形成良好的反腐败氛围中,加强廉政教育和宣传十分重要。

宣传教育工作是深入推进反腐倡廉工作的迫切需要,具有潜移默化的陶冶功能,具有导向性、超前性和预防性等重

要作用。秘鲁审计署与能源投资委员会、电信管理委员会、经济警察等部门合作,在加大打击腐败力度的同时,十分重视反腐败的宣传教育工作。他们并非把教育的对象局限在公职人员,而是扩展到妇女、儿童、青少年等社会的多个层面。比如2005年在200多所公立、私立学校进行宣传,参加人数达到12000多人,向他们宣传腐败对社会的危害、对他们本人的危害,也对私营企业进行宣传并与之签订合同,还对企业行业协会进行宣传,并与医疗行业协会等签订承诺,要求承诺不行贿,发现就揭发。

我国一向强调加强廉政教育的重要性,但通常教育对象主要是在任公职人员,对思想观念尚未定型、将来也会走上工作岗位的青少年、中小學生,却没有向他们提供更多的反腐败知识和信息。借鉴秘鲁审计署的做法,我们在加大揭露经济案件的同时,应当加强向社会不同层面的廉政教育和宣传工作。

(四) 开展生态环境与文物古迹保护审计,对于保护人类环境遗产与文化遗产具有十分重要的意义。

秘鲁具有11种生态系统,生物生态十分丰富,同时又是印加文化的发祥地,历史悠久,文物众多。但是,生物生态和文物古迹遭到破坏的问题也比较突出。秘鲁审计署2002年专门成立了环境保护与文物遗产保护审计局,对环境与文物保护的决策、执行以及资金使用情况进行了审计,建立了相应的数据库,制定了相应的审计指南。

我国生态环境和文物古迹保护面临的问题比较突出,秘鲁审计署的做法尤其值得我们学习借鉴。加强我国生态环境和文物古迹保护审计,不仅有利于拓宽审计领域,更是贯彻科学发展观、促进环境友好和社会可持续发展的需要。

(五) 加强国家公务员家庭财产审计,是反腐败的重要手段。

秘鲁宪法规定,国家公务员的家庭财产应当予以申报。2002年,秘鲁审计署承担了对国家公务员家庭财产审计监督任务,并于2004年成立了专业审计局,专门负责公务员家庭财产申报材料的归档、核实,并有选择地进行审计。目前,秘鲁法官的任命必须先有审计署提交其家庭财产审计结果,总统竞选人也主动要求审计署对其家庭财产进行审计。

秘鲁国家公务员家庭财产申报以及审计制度,值得我们进一步研究。

此外,我署前几年曾配合国家外交工作需要,安排厄瓜多尔审计长来访,有力地支持了两国外交关系的进一步巩固。我驻厄瓜多尔使馆对此多次要我们转达谢意。我署应一如既往地做好外事工作,着眼宏观,配合好国家的外交行动,为构建和谐世界做出我们的贡献。