

■ 主编
胡 澜

泉之源

——
审计理论与实务

湖北长江出版集团
湖北人民出版社

■ 主编 胡 澜

泉之源

——
审计理论与实务

湖北长江出版集团
湖北人民出版社

鄂新登字 01 号

图书在版编目(CIP)数据

泉之源——审计理论与实务/胡澜主编.
武汉:湖北人民出版社,2009.8

ISBN 978 - 7 - 216 - 06064 - 6

I. 泉…

II. 胡…

III. 审计学—文集

IV. F239.0 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 123258 号

泉之源

——审计理论与实务

胡 澜 主编

出版发行: 湖北长江出版集团
湖北人民出版社

地址:武汉市雄楚大街 268 号
邮编:430070

印刷:鄂州市信谊印务有限公司
开本:787 毫米 × 1092 毫米 1/16
字数:420 千字

经销:湖北省新华书店
印张:24.375
插页:1

版次:2009 年 8 月第 1 版

印次:2009 年 8 月第 1 次印刷

书号:ISBN 978 - 7 - 216 - 06064 - 6

定价:42.00

本社网址:<http://www.hbpp.com.cn>

主 编 胡 澜

副 主 编 柯昌新 李向平 何贤江

钟儒兰 周锦文 柯金龙

执行副主编 柯金龙

编 辑 徐国和 黄永忠 周红兵

张惠敏

序



温家宝总理指出,“审计是依法实行行政监督,建设廉洁政府、法治政府、服务型政府的重要工作,必须加强,不能削弱”。他要求审计机关和审计人员要做到“依法、程序、质量、文明”。近年来,鄂州市审计局坚持以人为本,着力提高干部业务素质。2008年以组织开展“审计法规学习年”活动为切入点,提出了读一批书籍、讲一批课题、写一本学习笔记的“三个一”要求,在机关形成学法、懂法、用法、守法的良好氛围。全局从领导到一般干部个个撰写讲稿,人人登台讲课,开创了全省审计机关崇尚学习之先河。现又优选其中四十余篇讲稿结集出版,以供审计同行学习交流,这是一件十分有意义的事情。书稿在手,倍感欣然,思绪系之,拙作此序。

细研读书稿,我觉得有三个特点:一是紧扣了审计主题。讲稿涉及到审计工作的质量控制、风险防范、方法创新、计算机辅助审计和审计管理等各个层面,内容十分广泛,但主题突出,都是围绕如何做好审计工作这条主线。二是理论和实践高度统一。这些讲稿既有理论上的探索和较好的对策与建议,更有作者在审计工作中的经验与心得,二者相得益彰、相互统一。三是具有很强的操作性。很多篇目都是审计人员从工作实践中总结出来的一些审计方法,如《国家投资建设项目审计常见问题及处罚依据》具有很强的操作性,对基层审计人员查处投资审计中发现的问题有一定的参考价值。这些文稿虽然没有十分高深的理论水平,但都是审计人员平时对审计理论学习的切身体会和审计工作的经验总结,有一定广度和深度,并有许多独到见解,对审计工作具有一定的指导意义。

“推进法治,维护民主,推动改革,促进发展”是审计工作的出发点和落脚点。2008年10月,刘家义审计长在审计署深入学习实践科学发展观活动动员大会上的讲话中指出,“随着改革开放的不断深入和社会主义市场经济的不断

发展,在中国特色社会主义事业建设过程中,党和人民对审计工作提出了新的更高的要求,社会各界对审计监督的期望值越来越高。对照科学发展观的要求,对照新形势、新任务的要求,对照广大人民群众的要求,对照新的审计工作发展规划的要求,审计工作还有很大差距和很大发展空间”。因此,要充分发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能,进一步提高审计干部的执法能力和水平已成为当务之急。

“工欲善其事,必先利其器”。审计涉及的面广,预算执行审计、建设项目审计、经济责任审计和企业审计等都要求审计人员熟悉各行各业的法律法规,加之这些法律法规的不断修订完善,持之以恒抓法规学习就显得尤为重要。依法审计,熟悉和掌握相关的法律法规是基础;查处违法违纪问题,正确运用法律法规是关键。知法、懂法,才能执法、守法。鄂州市审计局开展“审计法规学习年”活动的作法很好,值得推广和借鉴。鄂州市审计局通过这种方式促使大家在学习中思考、在工作中探索、在交流中提高,是基层审计机关干部整体业务素质提升的一种好途径。

(作者系湖北省审计厅厅长)

目 录

对统筹审计工作发展的探索与思考	胡 澜 (1)
树立科学审计理念 发挥审计“免疫系统”功能	李向平 (10)
对建设社会主义新农村形势下开展经济效益审计的思考	何贤江 (15)
发挥审计监督作用 切实做好社会保险基金审计工作	钟儒兰 (21)
规范经济责任审计操作 努力提高经济责任审计质量	周锦文 (26)
行政事业审计常见违纪违规问题及审计对策	柯金龙 (31)
财政制度改革后如何进一步深化财政审计	刘龙生 (40)
机关规章制度的建立和作用	黄永忠 (45)
审计执法中如何有效查处商业贿赂行为	姚和平 (55)
投资审计运用外部审计在管理质量控制防范风险等方面的探讨	洪贞菱 (66)
搞好农业资金审计 服务新农村建设	王 琚 (72)
审计质量控制与防范审计风险	徐国和 (84)
努力发挥社保审计在构建社会主义和谐社会中的积极作用	严和清 (92)
规范经济责任划分 全面正确评价领导干部经济责任履行情况	高兴周 (102)
如何写好经济责任审计报告	张舒玲 (109)
深刻理解文明审计内涵 促进审计事业和谐发展	王晓昧 (113)
国土资金审计的探讨	刘国平 (119)
国库集中收付制度改革后行政事业单位审计思路和方法的调整	魏鹏飞 (126)
加强和改善行政事业单位国有资产管理的若干思考	罗丽芬 (132)
适应财政管理改革要求 强化非税收入征缴审计	蔡少华 (138)
加强地方税收征管审计的几点思考	李祥明 (144)
浅谈如何加强和改进审计信息工作	周红兵 (163)
从事固定资产投资审计工作的几点体会	周晓琼 (168)

恰当运用审计方式方法 确保审计监督到位	余章友(174)
“小金库”的表现形式和审计技巧	雷秀萍(178)
审计处理和审计处罚的法律适用	黄金(183)
适应财政改革要求 加强财政票据审计	汪艳兰(194)
经济责任审计中真实性审计的几点思考	程燕(197)
浅谈如何做好我市部门预算审计	刘斌文(201)
谈谈计算机技术在审计中的应用	王小杰(209)
现场审计实施系统(AO2008)实践操作心得	姜筱莉(226)
提升审计质量 规范审计执法行为	陈风华(235)
关于财政决算审计的几点粗浅体会	张英姿(239)
做好审计统计工作,为宏观经济决策提供及时准确的信息	苏和清(244)
对经济责任审计工作的几点感悟	胡英魄(248)
谈谈对公务用车审计的几点体会	毛忠林(251)
治理行政不作为的思考	戴友安(254)
做好机关事务工作 服务审计事业发展	黄清平(258)
OA 系统的应用及常见问题解答	舒畅(263)
加强审计监督 切实规范政府采购行为	张东杰(269)
AO 在地税审计中的应用	胡文娟(278)
行政事业单位国有资产流失的界定及其审计方法	陈小玲(283)
现场审计实施系统的运用	熊丽瑛(287)
鄂州审计历史二三事	秦超鹏(305)
政府投资项目审计的几点思考	袁红军(307)
经济案件查账技巧	周学明(312)
企业审计中违纪违规问题的表现形式、定性及处理	罗先文(316)
浅谈经济责任审计风险	秦红平(330)
国家投资建设项目审计常见问题及处罚依据	王汉生(336)

对统筹审计工作发展的探索与思考

胡 澜

一、树立科学审计理念,正确理解统筹审计工作发展

张永祥厅长在全省审计工作座谈会上讲话中指出:“坚持按照科学发展观的要求统筹全省审计工作发展,就是要求我们要对照科学发展观,全面分析经济社会发展与审计工作发展的内在联系和规律,思考和解决‘什么是审计’、‘为什么审计’、‘靠谁审计’、‘怎样审计’等一系列问题,科学回答审计是国家经济社会运行的‘免疫系统’的本质。”认真学习讲话精神,我们深刻地认识到,统筹审计工作发展的重点是贯彻落实科学发展观,其支撑是审计干部素质的全面提升,其保障是审计规章制度的建设,其方法是审计手段信息化现代化的发展。

(一)统筹审计工作发展的主题是审计,核心是发展,关键是统筹

1. 主题是审计。统筹审计工作发展的主题是要求审计机关竭尽全力做好审计这个本职工作,审计工作的目的是促进经济社会的发展,反过来发展又丰富审计工作的内容。如果我们脱离了本职工作谈发展、谈统筹,则是“下笔千言,离题万里”。所以,统筹审计工作发展的主题是做好审计工作,谈发展只能围绕本职工作的目的谈发展,谈统筹也只能围绕本职工作谈统筹。

2. 核心是发展。它包括两层意思:一是审计工作的目的是促进经济社会的发展,以是否促进经济社会的发展进步来衡量审计工作的好坏;二是审计工作自身的发展,审计工作要随着经济社会的发展而发展,不断地创新审计理念、审计方法,更好地为经济社会的发展服务。

3. 关键是统筹。它同样包含两层意思:一是审计工作在安排审计项目时必须对经济社会发展项目进行统筹安排,既体现宏观政策的要求,又体现地方经济发展的特点;既体现经济发展的要求,也体现社会发展的需要;既体现党和政府重点建设项目的要求,又体现人民群众关心的热点、难点、焦点;二是审计工作在审计资源及力量整合上统筹安排,既要有思想观念上的统筹,又要有具体工作方式方法上的统筹。要完成对一个地方经济社会发展项目的统筹审计,就必须对该地方审计资源、审计力量进行统筹,使审计工作充分利用各地方审计机关成果、审计机关各科室力量、审计干部中不同人才的优势,把审计工作提升

到一个新的水平。

(二) 统筹审计工作发展既是世界观,也是方法论

统筹审计工作发展,它充分体现了审计工作贯彻落实科学发展观,全面有效履行审计监督职责的要求。统筹审计工作发展是新时期审计工作的指导思想,要求审计工作要面对新时期经济社会发展的需要,解放思想、转变观念,从思想上回答了“什么是审计”、“为什么要审计”、“靠什么审计”的问题。但同时也是方法论,它指出新时期做好审计工作的审计方法、审计手段,从操作的层面回答了“怎样审计”的问题。因此,统筹审计工作发展为新时期审计工作指明了方向,规划了未来,解决了审计工作当前的出路。

(三) 统筹审计工作发展既是我们现在和今后的审计工作中必须遵循的规律,也是我们对过去的审计工作进行总结的一把钥匙

统筹审计工作发展是在总结前几年全省审计工作经验的基础上提出的新时期全省审计工作的新思路,它不仅对未来的发展有指导意义,对过去的工作进行总结同样有指导意义。按照统筹审计工作发展的要求,要通过对过去工作的回顾,总结哪些方面是成功的,哪些方面存在问题,哪些方面是教训,做到心中有数,善于总结过去就善于规划未来。

(四) 统筹审计工作发展要求解放思想,拓宽思路,创造性地开展工作

统筹审计工作发展是适应新时期审计工作发展的新要求,要做到这一点,必须解放思想,在固有领域里打破常规,开拓创新。如果墨守成规,死扣教条,审计工作就无法发展。实际上,25年来审计工作发展的成果都是在解放思想中不断创新的,无论是审计理念、审计方法,充分体现了与时俱进的时代要求。

二、探索统筹审计工作发展途径,实现鄂州审计新飞跃

(一) 坚持“提升质量,防范风险”的指针,建立统筹审计工作发展的制度保障

防范审计风险最好、最管用的办法是建立健全各项管理制度,让制度保证质量,让制度防范风险,让制度约束一切不廉洁的审计行为。近年来,鄂州市审计局先后制定和完善各项规章制度 15 个。

一是代市委市政府起草了《鄂州市审计结果运用暂行办法》和《鄂州市国家建设项目审计监督办法》。

二是与市纪委、市委组织部、市监察局联合制定了《鄂州市市直部门单位廉政审计实施方案》。

三是新订和修订《鄂州市审计局审计业务会议制度》、《鄂州市审计报告评优办法》、《鄂州市审计局经济责任审计项目实施办法》、《鄂州市审计局关于加

强计算机管理和运用的暂行规定》、《鄂州市审计局关于聘用社会中介机构和专业人员协助审计管理试行办法》、《鄂州市审计局关于国家建设项目审计操作规程》等6个审计业务制度。

四是新订和修订《鄂州市审计局党组会议议事规则》、《鄂州市审计局局长办公会议制度》、《鄂州市审计局局务会议制度》、《鄂州市审计局机关财务管理制度》、《鄂州市审计局目标责任制考核办法》等5个机关管理制度。

五是新订干部学习规章制度《关于鼓励审计干部加强学习 创建学习型审计机关的若干规定》。

(二)坚持“以人为本,提升素质”的方针,为统筹审计工作发展提供智力支持

科学发展观的核心是以人为本,以人为本的本质是全面提升人的素质,这才是科学发展观的内在要求。为此,鄂州市审计局以“三抓”促全员政治业务素质不断提高。

1. 抓政治学习,增强执审为民意识。针对干部队伍知识结构、年龄结构开展学习;针对“知识技能越多做事越多”的错误思想开展学习;针对新时期审计工作面临的新问题开展学习。

2. 抓业务学习,把短期培训引向深入。一是制定奖励制度,鼓励干部学习。在《鄂州市审计局关于鼓励审计干部加强学习 创建学习型审计机关的若干规定》中明确规定,参加国内脱产培训满10天以上的,在学习结束后10天内向局党组提交一份不少于5000字的学习心得;满10天不超过一个月的提交8000字的学习体会;满1个月以上的提交1万字以上的学习体会。鼓励在国家及省级以上刊物发表学术论文,并予以重奖。在岗通过国家统考获得高一级国民教育学历的以及获得注册会计师、工程师、审计师、造价师等职称的予以奖励。二是深入开展“审计法规学习年”活动,抓法规学习运用。一方面,组织全局干部自学《国家审计法规汇编》、《审计法》单行本、《违反财经法规行为审计定性处罚向导》(上、下)、《审计纪检监察工作法规制度汇编》、《财经违纪审计定性处理》、《审计文书范例》、《鄂州市审计结果运用暂行办法》(单行本)、《鄂州市国家建设项目审计监督办法》(单行本)等8本必读书。另一方面,开展全员讲课,每周五下午由局机关干部针对工作实践列出题目一人一讲,并要求每人读书笔记不少于2万字,读书心得不少于5000字,授课时间不少于1小时,干部评比发言不少于10分钟,局分管领导点评不少于200字。

3. 抓技能培训,促进审计手段现代化。一是筹措200万元完成“金审工程”,实现省审计厅、市审计局和区审计局三级联网。二是筹措20万元实施全

局干部系统轮培五年规划。三是有计划地外派干部或上挂干部学习。四是将应用计算机审计列入干部年终考核的目标。

(三)坚持党的建设与审计文化建设相结合,为统筹审计工作发展指明方向

1. 把党的建设与部门统一体例的文化建设相结合

思想开放,文化多元是现代社会的特征,审计文化建设面临新课题。

地方党委和机关的党建工作具有不同的特点。地方党建工作依靠的是完备的组织系统,面对着不同的群体,面宽点多,它强调的是原则性和指导性;而机关党建工作尤其是如审计机关这样的专业部门,面对的是单个党员,依靠的是单个支部,着力点非常窄,针对性非常强,所以它强调党建工作要具体到事到人。要寻找党建工作与业务工作的结合点,使党建工作更具有说服力、吸引力和时效性。

把党的建设与部门的文化建设结合起来,变空洞的说教为结合部门特点及专业特色的文化建设,把党建理论转化为独特的审计文化个性,是我们针对新时期专业部门特点而探索的党建工作与审计文化建设的新途径。

一是把党的理想、宗旨、道德转化为审计干部的基本理念:坚持依法审计,数字里面找规律;定要执审为民,算盘子上显民生。数字里面乾坤大,算盘子上学问多。要让审计机关的党员干部始终清楚为谁盘数字、为谁打算盘。

二是把党员标准、党员义务转化为审计干部的基本精神:精益求精,数字说话;公正执法,以理服人。

三是把党性、党风、党纪转化为我们审计干部的基本守则:以廉为本。廉洁是审计工作的生命线,是审计质量的保证,是审计执法的基础,是审计干部的生命。

四是把党的建设的一些理论观点转化为审计干部的基本风尚:锲而不舍的学风,实事求是的党风,任劳任怨的作风,依法办事的政风,清正廉洁的行风,和谐人本的局风。

五是把选人用人的标准转化为使用干部的基本标准:爱岗敬业、踏实务实,作风过硬、业务第一。

把党建工作与部门特点、专业特色结合起来所形成的专业部门特有的文化建设,其好处有:

一是强调个性中追求共性。在强调部门个性的时候,党员干部容易接受;在追求个性的时候,共性自然达到了。在追求部门工作的时候,同时也在为党的目标在做实实在在的工作。

二是变言之无物的空洞说教为针对性很强的业务指导。空洞说教多了,人

们听厌烦了,把这些说教的东西转化为业务工作规范,易于接受,在实践中自觉地接受党的教育。

三是达到了寓教于乐、潜移默化的效果。文化建设作为党建工作的载体,干部群众容易接受。这几年审计干部的政治思想素质、业务素质、理论修养、文化潜质明显提高,得益于这种文化建设的形式。

2. 把干部思想境界、精神状态引导到做“数字”学问上

数字是审计工作的灵魂,离开数字,审计无从谈起。我们想工作、干工作的出发点和落脚点都是从数字开始,最终以数字结束。

(1) 审计文化说到底是个数字文化。审计部门的特点就是盘数字。它的工作对象是数字,它要说明的问题是数字,它能说清楚问题的也只有数字。因此,我们一是要在数字中找问题;二是要在数字中揭示规律;三是要用数字衡量评价我们的工作对象。

(2) 审计质量说到底是个数字质量。质量的好坏要靠数字证明。量化的东西才是具体的东西,具体的东西才能给人以真实感。

(3) 审计干部的第一兴趣是数字兴趣,这是从事审计工作的基础条件。

(4) 审计质量问题的第一表现是数字问题,任何质量问题的第一表现形式是数字出了问题。

(5) 审计成果的好坏是数字的真伪。

审计成果正确与否就是看数字的正确与否,假数字不可能有真结果,真数字也不可能有假结果。

3. 审计精神说到底就是个数字精神

数字精神是什么?实事求是的精神、中规中矩的风格,我们常讲1就是1,2就是2,这就是一种数字精神。国有国格,人有人格,数字也有数格,这就是1就是1,2就是2。这就是数字精神的真实内涵。因此,我们始终倡导:老实做人,循规蹈矩的处事风格;不耻下问,精益求精的求是风格;坚持真理,不屈压力的倔犟风格。

(四) 坚持“两手抓,两手硬”,统筹审计业务工作与精神文明建设双丰收

一个单位精神文明建设表现在软件硬件上,可以说是创造硬件容易创新软件难。近几年,鄂州市审计局的文明创建重点抓了“软件”建设,主要从以下几个方面入手:

1. 思想统领一切。精神文明建设的灵魂和核心是以什么思想去影响人、教育人、鼓舞人,按照这一要求,我们提倡在思想领域里既讲马列主义,也讲孔孟之道;既讲无产阶级的世界观,也讲儒家思想的义利观;既搞物质奖励,也送精

神大餐。注重把马列主义与中国传统文化的精华结合起来,大力弘扬三种创建理念:一是以人为本的创建理念,就是贯彻科学发展观的要求,发展为了人民,发展依靠人民,发展的成果由人民共享的基本理论。二是以身作则的创建要求,桃李不言,下自成蹊。孔子曰:“为政以德,譬如北辰众星而拱之。”责人之心责己,恕己之心恕人。三是以己及人的创建内涵,大力弘扬中国传统文化的精髓,做到己所不欲,勿施于人。己欲立而立人,己欲达而达人。老吾老,以及人之老;幼吾幼,以及人之幼。

2. 文化创造特色。文化是一个民族的灵魂,文化是一个人的精神。一个民族国家亡了,只要文化不亡,就可以重新复国,中国在经历了百年半殖民地半封建社会后仍然站立起来了,现在成为世界强国,这是文化的力量。一个人倒下了,只要精神不死,他就可以重新站起来。古往今来,大凡有所作为的历史伟人都是在困难跌宕中站立起来的历史巨人。审计机关精神文明创建的特色是什么?就是把党的建设与部门特点、专业特色结合起来,创造自己的文化特色。我们的文化特色就是数字特色,围绕数字来创造和阐述审计工作的基本理念、基本精神、基本风尚、基本守则以及如何使用干部的基本标准。

3. 机制保持长久。精神文明创建工作不能凭兴趣一阵风,要创造崭新的体制机制,确保长久常新,除了提高人的素质外,还要有制度作保证,使党政工青妇整体联动,全局上下齐心协力围绕精神文明抓创建,抓好创建促进精神文明。因此,2008年鄂州市审计局荣获了“全国文明单位”称号。

(五) 坚持从严带队伍,为统筹审计业务发展提供纪律保证

1. 坚持经常性的思想教育,在思想层次里使其不愿腐败

一是经常吹“耳边风”,坚持开展全员集中教育学习和定期专题培训,组织全局审计干部集中开展对党和国家的方针政策、审计纪律的专题学习教育。组织观看廉政建设、反腐败专题片。帮助干部计算“腐败成本”,使其自觉地既替党和人民的事业负责,也替自己及家人负责。2008年以来,我局已组织开展政治学习、法制讲座、廉政教育20余次。

二是个别提醒,在坚持每周学习日制度的同时,特别注重中纪委、省纪委、市纪委已经揭露出来的腐败案件对干部的警示作用,对审计部门审计出来的问题,以及前些年审计部门自身存在的不廉洁问题,将这些反面典型经常用来提醒我们的干部,针对每个人不同的情况,主要领导个别打招呼,时时敲打,防患未然。

三是加强感观教育,坚持开展共建和对口帮扶活动,强化执审为民的思想观念,使每个审计干部真心实意为群众办好事、办实事,千方百计为群众排忧解难。

难,真正做到权为民所用、情为民所系、利为民所谋。如,2008年5月12日四川汶川发生特大地震后,我局组织干部职工共向地震灾区捐款3.15万元。组织部分干部到我局扶贫点沼山的永塘村,开展党建团建结对共建活动,等等。

2. 认真执行审计署“八不准”要求,在监督机制上使其不敢腐败

一是坚持开展“八不准”审计纪律宣传教育,定期开展全员党风廉政情况督查,认真做好审计回访,将审计组廉政情况列为年度考核的重点指标。

二是加强后勤保障,合理调配局机关工作用车和保证审计工作经费,有效保证了审计组廉洁从审,近年来尽管审计覆盖面大、审计单位数量多,我们没有发现一起违纪违规行为。

3. 制定严格的规章制度,在管理手段上使其不能腐败

一是坚持推行“党风廉政督查跟着审计项目走”制度,建立全员年度廉政档案,将审计人员执行廉政纪律情况纳入年度目标考核进行量化考评,使“软约束”变成“硬管理”。

二是坚持“阳光审计,增强审计工作的透明度”。通过建立健全审前公示制、双向承诺制、首问责任制、政务公开制等制度和绩效考核机制,使审计干部的执法行为自觉地置于党和人民的监督之下。

三是坚持和完善重大审计项目集体讨论决策等制度,对审计查出问题的处理都能做到依法有序,达到审计效果最大化。

近些年来,市委市政府主要领导和纪检监察、检察机关未接到一份有关审计人员不廉洁行为的举报或投诉。

三、对新形势下统筹审计工作发展的几点思考

(一) 坚持统筹审计工作发展理念,全面把握审计工作方向和重点

以科学发展观为指导,坚持统筹审计工作发展的理念,围绕统筹审计工作发展做新做实这篇文章,不断地创新审计理念,改进审计方法,强化审计手段,提升审计地位,多出成果,出好成果。

一是根据统筹审计工作发展的思路,坚持树立大审计观念,打破区域和部门界限,把各科室乃至各区的审计力量捆绑在一起,必要时借助外部监督力量形成合力,组织审计工作,既解决了审计人力资源不足的矛盾,又合理利用了审计资源,增强了审计力度,提升了审计质量和水平,取得了“一项多产”、“一审多收”、“一果多效”的效果。

二是围绕市委市政府中心工作,科学合理制定审计项目计划,将农业综合开发资金、社保资金、农村义务教育经费保障机制改革资金和扶贫救灾资金等各级党政领导关心的、人民群众关注的热点和焦点问题资金列为年度重点审计

项目。根据市委市政府领导的交办和批示,调配审计力量,对重点项目、热点事项开展专项审计和审计调查,并及时以《审计要情专报》形式报送有关审计情况,为市委市政府科学决策提供重要依据。与此同时,对一些关系民生和社会影响大的审计项目进行审前公告,对其审计结果及时在政府门户网站和《鄂州日报》进行公开,进一步扩大公众和社会的监督权。

三是明确审计工作方向,把握审计工作重点。(1)财政财务收支审计。重点是预算执行审计,专项资金审计,非税收入审计,财政转移支付资金的审计。(2)政府投资审计。认真落实省政府办公厅转发审计厅《关于加强和改进国家建设项目审计监督意见》的通知、审计署《政府投资项目审计管理办法》、鄂州市政府《鄂州市国家建设项目审计监督办法》的各项规定,重点是市级财政安排的年度投资项目,市直部门的财政性资金安排的投资项目,农、林、水、交通、城建等投资项目。(3)经济责任审计。认真落实省委省政府“两办”和市委市政府“两办”的各项规定,学习外地经验,重点是如何利用审计成果在干部的考察、任用、交流、评价、提拔、惩处方面发挥作用。(4)切实做好省厅“上审下”、“交叉审”。认真贯彻落实省厅提出的统筹全省审计工作思路,积极主动融入到全省审计工作“一盘棋”的部署之中。选派精兵强将组成审计组,主动参与全省统一组织的行业审计和大型审计项目,并在人、财、物诸方面予以全力保障;通过参审培养和锻炼审计队伍,促进审计干部整体业务水平的提升;打破上下级审计机关之间成果交流不畅的弊端,实现审计成果共享。

(二)坚持廉政审计,充分发挥国家审计的免疫系统功能

深入贯彻落实市委常委会会议决定的《关于深入开展“三廉”工作 促进领导干部廉洁自律的通知》精神,认真实施市纪委、组织部、监察局和审计局联合制定印发《鄂州市市直部门单位廉政审计实施方案》(鄂州审办发[2008]26号),对全市市直国家机关、事业、企业单位的廉政审计按照年审、轮审、必审和严审分类开展审计监督,加强市直部门单位廉政建设和源头治腐工作。

一是实行年审。即对人财物权力相对集中的、行政收费职能相对较大的、与人民群众的生产生活密切相关的财政、劳动、民政、教育、水利、环保、国土、交通等16个部门(单位)每年均要进行审计。

二是实行轮审。即对市直党政机关除每年必审以外的其它单位按照三年一个轮回的时间要求,对市直国家行政事业企业单位、党委各部门、国家权力机关及司法机关、政协和各民主党派机关及群团组织,共174个部门(单位),轮换进行审计。

三是实行必审。(1)凡是调任或离任的副县级以上单位主要负责人、在任

上五年内未进行经济责任审计的、市经济责任审计工作领导小组临时交办的必审。具体由市经济责任审计工作领导小组每年底确认下年必审单位。(2)按《鄂州市国家建设项目审计监督办法》规定,政府投资项目概(预)算、决算必审。

四是实行严审。对与人民群众生产生活密切相关的专项建设资金,社会热点、焦点问题资金,公共财政建设资金及社会捐赠项目资金,群众反映较大、举报较多的资金实行严格审计。