

高等院校审计系列教材

政府审计学

尹平 郑石桥 主编

 中国时代经济出版社

高等院校审计系列教

政府审计学

尹平 郑石桥 主编

 中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

政府审计学 / 尹平, 郑石桥主编. —北京: 中国时代经济出版社, 2013.6

ISBN 978-7-5119-1564-1

I. ①政… II. ①尹… ②郑… III. ①政府审计 - 中国 - 高等学校 - 教材 IV. ①F239.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 140357 号

书 名: 政府审计学

作 者: 尹 平 郑石桥

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010)68320825 88361317

传 真: (010)68320634 68320697

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgsdjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京嘉恒彩色印刷有限责任公司

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 648 千字

印 张: 34.5

版 次: 2013 年 6 月第 1 版

印 次: 2013 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-1564-1

定 价: 56.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

总 序

南京审计学院是一所以审计为品牌，经济学、管理学、法学、文学、理学、工学等学科相互支撑的财经类本科院校。学校依托行业优势，构建“大审计”平台，形成了审计人才培养规模最大、审计师资队伍结构合理、审计学科专业方向齐全、审计教学实践基地稳定、审计科研立足前沿、审计信息资源充裕、审计国际学术交流活跃、服务审计事业成效显著、审计教育社会影响广泛、审计人才培养质量优良的办学优势，成为培养审计人才的摇篮、探索审计文化建设的阵地、开展中国审计理论研究的前沿、推动国际审计学术交流的桥梁。

学校历来重视教材建设，已出版一批有影响的优秀教材，包括《审计学原理》《建设项目审计》《审计技术方法》《经济效益审计》《现代企业财务审计》《内部审计》《政府审计》等。上述教材在教学与实践中受到了广泛的好评。

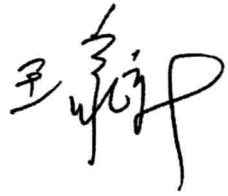
然而，审计环境在变化，审计实践在变化，审计理论在变化，已出版的教材在某些方面已经不能适应日新月异的审计事业之需要。因此，完善审计专业教材已成为当务之急。

在广泛征求意见的基础上，根据审计学专业本科人才培养的要求，适当考虑研究生教育的需要，我们决定组织我校在审计各个领域有突出研究专长的教师编写审计学系列教材，包括：《审计学基础》《内部控制学》《高级审计技术》《政府审计学》《内部审计学》《注册会计师审计》《舞弊审计》《建设项目审计》《国际审计》《审计学》《审计理论》《审计案例》《审计实验》。本套 13 本教材包含审计基础理论、审计技术与方法、审计应用实践等方面内容，计划于 2013 年底全部出版发行。

南京审计学院审计学系列教材是全院师生近 30 年探索审计学科的共同劳动结晶，凝聚了众多教师多年的经验和心血。由于我们的经验和人力有限，再加上审计学科本身还很年轻，所以，教材中难免存在不足，我们期待各位专家、学者和广大读者批评指正。

2 政府审计学

本次编写审计学系列教材仅仅是我校审计学教材建设的新起点，而不是终点。我们将随着审计事业和审计学科的发展，不断修订和完善这套教材，使南京审计学院的审计学系列教材与时俱进。

A handwritten signature in black ink, appearing to be '王翔' (Wang Xiang), written in a cursive style.

2012年8月初

前 言

发达国家的政府审计主要借鉴民间审计方法体系，我国政府审计由于审计重点定位不同于发达国家的政府审计，所以，中国的政府审计有不同于民间审计的理论、内容和方法体系。

《政府审计学》是南京审计学院的特色教材，扎根于中国政府审计实践，总结南京审计学院近 30 年的政府审计教学实践，对中国特色的政府审计基本理论及主要业务做了系统介绍。全书共 16 章，第一章介绍政府审计基本理论，即政府审计是什么，包括政府审计起源、本质、目标、职能、作用等；第二章介绍政府审计主体和审计业务，即谁来审计、审计什么；第三章和第四章介绍政府审计规范和政府审计步骤，即对怎么审计做一个总体勾画；第五章至第十四章介绍政府审计主要业务；第十五章介绍政府审计管理；第十六章介绍国外的政府审计。

《政府审计学》由尹平教授和郑石桥教授主编，各章分工如下：第一章 政府审计概述，尹平；第二章 政府审计主体与审计业务类型，尹平；第三章 政府审计规范，尹平；第四章 政府审计步骤，郑石桥；第五章 财政审计，郑石桥；第六章 行政事业单位审计，郑石桥；第七章 金融审计，许莉；第八章 国有企业审计，郑石桥；第九章 环境审计，李兆东；第十章 公共工程审计，朱恒金；第十一章 经济责任审计，马志娟；第十二章 绩效审计，陈希晖；第十三章 专项审计调查，郑石桥；第十四章 政府审计整改，郑石桥；第十五章 政府审计管理，和秀星；第十六章 国外政府审计动态，孙婷。

2 政府审计学

中国政府审计具有鲜明的特色，中国政府审计环境还在变化，审计实务也在变化，我们对中国政府审计实务的认识可能还有不到位之处。由于这些原因，本书还存在一些不足之处，诚请广大师生和从事审计理论研究及实务的人士批评指正。

编者
2013年4月6日
于南京浦口

目 录

第一章 政府审计概述	(1)
第一节 政府审计的起源	(1)
第二节 政府审计历史发展回顾	(7)
第三节 政府审计的本质与特征	(14)
第四节 政府审计的目标、职能和作用	(20)
第二章 政府审计主体与审计业务类型	(30)
第一节 中外政府审计体制概述	(30)
第二节 政府审计机关的职责与权限	(39)
第三节 政府审计人员	(47)
第四节 政府审计的常见类型	(51)
第三章 政府审计规范	(58)
第一节 政府审计规范概述	(58)
第二节 政府审计法律规范	(61)
第三节 政府审计准则规范	(70)
第四节 政府审计职业道德规范	(78)
第四章 政府审计步骤	(81)
第一节 审计准备	(81)
第二节 审计实施	(84)
第三节 审计报告	(88)
第四节 审计整改	(91)
第五节 审计记录	(92)
第五章 财政审计	(94)
第一节 财政审计概述	(94)
第二节 本级预算执行审计	(97)

第三节	本级财政决算草案审计	(107)
第四节	下级政府预算执行和决算审计	(108)
第五节	财政专项资金审计	(114)
第六节	财政审计案例	(118)
第六章	行政事业单位审计	(130)
第一节	行政事业单位审计概述	(130)
第二节	行政事业单位预算执行审计	(132)
第三节	行政事业单位决算草案审计	(151)
第四节	行政事业单位审计案例	(155)
第七章	金融审计	(165)
第一节	金融审计概述	(165)
第二节	商业银行资产审计	(169)
第三节	商业银行负债审计	(183)
第四节	商业银行结算业务审计	(191)
第五节	商业银行损益审计	(199)
第六节	金融审计案例	(206)
第八章	国有企业审计	(211)
第一节	国有企业审计概述	(211)
第二节	国有企业合规性审计	(214)
第三节	国有企业财务报告审计	(217)
第四节	管理审计	(221)
第五节	国有企业审计案例	(224)
第九章	环境审计	(228)
第一节	环境审计概述	(228)
第二节	政府环境保护专项资金审计	(237)
第三节	政府环境管理审计	(244)
第四节	环境审计案例	(246)
第十章	公共工程审计	(273)
第一节	公共工程审计概述	(273)
第二节	公共工程招标投标审计	(277)
第三节	公共工程合同审计	(283)

第四节	公共工程造价审计	(291)
第五节	公共工程财务竣工决算审计	(305)
第六节	公共工程审计案例	(316)
第十一章	经济责任审计	(325)
第一节	经济责任审计概述	(325)
第二节	经济责任审计的内容	(332)
第三节	经济责任审计步骤	(343)
第四节	经济责任审计评价与结果运用	(355)
第五节	经济责任审计案例	(361)
第十二章	绩效审计	(369)
第一节	绩效审计概述	(369)
第二节	绩效审计的基本环节	(383)
第三节	绩效审计方法	(393)
第四节	绩效审计中发现的常见问题与原因分析	(403)
第五节	绩效审计案例	(417)
第十三章	专项审计调查	(437)
第一节	专项审计调查概述	(437)
第二节	专项审计调查选题	(440)
第三节	专项审计调查取证	(444)
第四节	专项审计调查报告	(448)
第五节	专项审计调查案例	(451)
第十四章	政府审计整改	(460)
第一节	政府审计整改概述	(460)
第二节	政府审计决定实施机制	(463)
第三节	政府审计宏观建议实施机制	(467)
第四节	政府审计微观建议实施机制	(472)
第五节	政府审计整改案例	(477)
第十五章	政府审计管理	(484)
第一节	审计管理概述	(484)
第二节	审计战略管理	(491)
第三节	审计计划管理	(495)

4 政府审计学

第四节	审计质量管理	(501)
第五节	政府审计绩效管理	(506)
第六节	审计管理案例	(511)
第十六章	国外政府审计动态	(521)
第一节	最高审计机关国际组织	(521)
第二节	世界典型国家政府审计概况	(525)

第一章 政府审计概述

通常人们将审计按照主体不同分为政府审计、内部审计和注册会计师审计。从历史发展眼光分析，政府审计出现最早，早于内部审计和注册会计师审计至少千年以上。从古中国、古埃及、古希腊、古罗马四大文明古国的历史中，都可以追寻到政府审计的踪迹。本章介绍政府审计的产生，说明它是国家政治经济发展到一定阶段的产物，与国家政权伴生并且成为国家治理的重要组成部分，介绍政府审计产生的诸多学术观点，简述政府审计的发展历史及重大事件；然后将分析视角切换至我国现代审计发展大背景之下，以此阐述政府审计的本质、特征、目标、职能、作用等基本理论问题，以使读者对当代中国政府审计有一个概要性的了解。

第一节 政府审计的起源

一、政府审计起源诸说

政府审计有时又称国家审计，是指由独立的审计主体对各级政府机关、经济管理部门、金融机构、国有和国家控股企业和事业单位的财政财务收支以及所反映的经济活动的真实性、规范性、合理性和效益性进行的经济监督、鉴证、评价与信息提供活动，它是国家治理，特别是政府治理的重要组成部分，也是辅助市场治理、社会治理和组织治理的重要手段。内部审计指由本部门和本单位建立的内部审计机构，对本部门和本单位及下属组织的财政财务收支及经济活动的规范性、效益性和效果性所进行的经济监督，是组织治理的重要工具。注册会计师审计指由会计师事务所接受国家机关、企业、事业单位和个人的委托，独立承办查账、清算、验资、资产评估、咨询、培训等事项的社会中介服务活动，是市场治理的重要工具。显然在这三类审计中，政府审计在各国不同历史阶段的经济政治生活和社会发展中占有最重要的作用，在审计组织体系中居首要地位。

当今世界上绝大多数国家实行政府审计制度，设立了相对独立的政府审计机关，并赋予其规范、监督、控制和引导经济活动的职责。尽管各国政体、国体以

及与此相对应的法律制度不同，由此审计主体规模、层级及其隶属关系、领导关系、报告关系和经费关系亦不相同，导致审计体制存在着较大差异，有立法型、司法型、行政型和独立型等各具特色的不同体制类型；但是统治者利用审计干预经济、介入政治（政权）建设、监督官吏、维护国家经济安全、维持公共利益的目标取向和基本做法却是相同或相通的。

从审计发展的纵向观察，审计监督与国家治理有着深厚的历史渊源，或者说审计与国家治理、与政府经济规制保持着诸多关联。关于审计的起源，理论界众说纷纭，莫衷一是，有国家职能说（认为审计产生于国家治理的政治和经济需要）、国家治理说（认为审计派生于国家治理，服从与服务于国家治理）、维护王权说（认为审计萌生于维护统治者权力的需要）、民主政治说（认为审计是一项国家政治制度，旨在维护社会公众的政治权益和经济权益，实现民主政治）、权力制衡说（认为审计是对权力——主要是对政府的经济权力的制约与平衡）、财政监督说（认为审计是对政府财政收支的监督协调与平衡）、宏观控制说（认为审计是政府宏观经济调控的需要及有效工具）、查账说（认为审计是检查政府簿记、平衡收支的手段）、两权分离说（认为审计是对财产所有权和财产管理权分离后产生的经济责任的监督）、利益冲突说（认为审计是调节社会经济利益、消除经济运行中各种矛盾和冲突的减震器）、筹资说（认为审计是保证政府财政收入和控制财政支出并使之符合社会利益的需要）、资金市场说（认为审计是保证投资者的权益、维护市场资金运动和正常流向的需要）、客观限制说（认为审计弥补了政府经济管理活动的既有局限，成为政府管理经济的助手和参谋）、可信性说（认为审计提升了社会经济信息的可信性，避免了经济运行的死角和信息非透明性或不对称性）、管理者说（认为审计在成本效益对比有利的前提下，实际上是扮演了政府管理者的角色或部分角色）、组织控制说（认为审计是一种政府或其他组织的内部控制，有助于组织分权，防范经济风险）、受托责任说（认为审计是满足于财产的所有者将财产管理使用权委托财产管理人后，由于无法直接控制受托责任人的行为，而对管理者进行监督和检查的需要）等等^①，这些学说观点从不同的角度塑造了审计的历史形象，反映了审计在国家政权结构和运作中的地位和作用，这些观点各有侧重和偏向，突出了审计的政治功能、经济功能或社会功能；具有一定的合理性，说明了政府审计产生和发展的某些侧面或内容。

二、政府审计产生的国家治理说与受托责任说

从历史唯物主义观点分析，政府审计的产生不是偶然现象，也不是某个统治

^① 李金华. 审计理论研究. 中国审计出版社, 2001: 18-45.

者个人意志，而是社会政治经济发展到一定阶段的必然产物，有着深刻的历史渊源和清晰的成长脉络。可以从以下两项基本事实中获得启发：

第一，政府审计是国家统治的产物，是与国家政权伴生并且成为国家机器的重要部件，其功能主要是从经济政治方面保护或维系国家机器的正常运转，维持国家政治、经济的安全。原始社会没有出现国家，也没有政府，所以没有出现审计的迹象。但到了奴隶社会，如我国的西周时期，奴隶制国家出现，国家机器开始运行，于是就出现了审计的雏形，审计成为统治者监督和强制保障财政收入、控制财政支出的统治工具。当然，由于当时生产力水平不高，经济组织和经济活动相对简单，国家治理的目标一是维护国家机器正常运行，防范内患；二是巩固和扩大领土管辖，消除来自外部对国家政权的威胁，对付外忧。这就决定了审计活动的区域也相对狭小，不可与现代完整意义的审计相提并论。我国封建社会的很长时期，外患的压力相对较小，审计的功能主要是强化财政收入、保障政令和管控各层官吏，当时的审计是与政府的行政监察、财税检查和司法活动结合在一起的，但是随着社会分工的深化及其对审计需求的增多，审计部门才逐渐从司法、监察和事务管理等部门分离出来，成为独立的、特殊的经济监督和管控组织。在我国宋朝时期，政府内出现了独立的“审计院”“以辅国家经济之策”，政府推行“开垦新田、复浚水利、疏理官道”等兴国之策，官府为了保证有足够的财政银存支撑国家经济政策，不得不动用有力的审计手段，审核库存，新开财源，节俭支出，“宋朝代的通判具有审计职能，宋初通判多以监督刚归顺中央的伪官为责，地位特殊，权力很大”；“州郡仓库一出一纳，并须先经由太守审核签发，才能予以支出”，其贡物、银两允增，其减额须经审计严查；^①以此督促官办产业兴盛，保证国家经济之基本格局，保障中央集权统治的稳定，维护皇权的坚强统治。在近现代史上，1928年4月19日，国民政府根据国民党中央政治会议的决定公布了《审计法》，这是我国历史上第一部审计法，该法规定各政府部门的财政支付命令，都要经过审计院的核准，如果支付命令与预算案或支出法案不相符，审计院有权拒绝核签。据此，民国政府审计院对政府“实业计划”实施及其实现进展进行核查或盘对，对实业报告不实之处提出修正案，对产业计划的制订和实施提供了审计支持或保障，“因审计公报提出修正实业计划的事项几乎每隔一两年就会发生”，审计监督引起政府各部门的关注，对民国政府产业政策及其稳定实施发挥了不可或缺的保证作用。^②

第二，政府审计随着市场经济的成长而得以长足发展，市场为审计提供了广

① 李金华．中国审计史（第一卷）．中国时代经济出版社，2004：351．

② 李金华．中国审计史（第二卷）．中国时代经济出版社，2004：211．

阔的舞台，特别是近、现代审计，与市场经济更是结下了不解之缘。商品经济被称为自由经济，经济的民主导致政治民主的诉求，随着民主的进步，法制的要求相续提出，民主与法制成为普遍的社会要求，政府审计便成为民主和法制的工具而得到进一步强化。另外，随着商品经济的深化，注册会计师审计和内部审计相继出现，其作用越来越重要，且与政府审计形成了明确的审计分工：注册会计师审计服务于市场经营主体的审计、鉴证的需要，内部审计则服务于企业事业单位的经营管理目标和价值增值的要求，而政府审计仍旧服从和服务于国家的政治、经济治理目标，特别是特定时期的政治目标、经济目标和社会发展其他目标。三种类型审计主体构成了审计组织体系，标志着审计已稳健地立足于社会政治经济舞台，其地位和作用已不能为其他部门、行业和其他职能工作所取代。如果说我国古代的“官厅审计”各个朝代屡遭裁撤，审计机构还可以并入其他政府部门，其职能还可以为社会部门所替代的话，而在现代社会经济生活中，审计机构的独立设置和独立运行已是经济发展、社会管理和国家治理的必然选择。

总结上述历史事实，归纳政府审计发展脉络，审计学术界就政府审计起源进行了广泛深入系统的研究，推出了诸多理论观点。颇具代表性的是受托经济责任论和国家治理理论。

（一）受托经济责任论

从历史观察，审计是一种社会现象。按照社会分工理论，审计是一种社会劳动分工，是为满足某种社会需要而产生或从其他社会活动中派生或独立出来的，或者说审计是社会发展到一定阶段的产物。据对现有史料考证，当私有制产生以后，由于剩余产品的出现，不同人群占有社会资源的多寡不同，对社会劳动贡献也不同；随着私有制的发展，这种差异越来越大。国家出现后，随着生产力的发展、生产领域的扩大和社会劳动分工的深化，资源占有者由于所占有的资财巨大、所涉领域复杂，以致无法完全依靠自身力量完成对资财的控制，或者直接从事所有的经营管理活动。为了维持国家机器的运转，维护统治者的利益，资财占有者（统治者）对资财的管理方式随之发生了改变，将资财经营管理逐步交由他人执掌，即由直接经营管理转为委托或指派他人间接管理，由集中管理转向分散管理，由面对面、点对点的管理转向点对面，点、面、层的多级化与多样化的管理，即实现了所谓的“两权分离”——资财所有权与资财的经营管理权的分离。这时资财占有者与资财经营管理者之间所形成的资财委托管理与资财受托经营管理关系，以及资财经营管理者与其资财经营执行人之间所形成的资财受托经营管理与执行资财经营管理的关系叫作受托（经济）责任关系。

两权分离与受托经济责任关系是资财占有者实现对资财全面占有和有效管理与使用的必要手段和运行机制。实践证明，两权分离有力地促进了生产力的发

展，同时也催生了新的生产关系。如何保证受托经济责任确实得以履行，客观上需要建立和健全一种监督与检查受托经济关系的外在监督与保证机制，于是审计关系逐步登上社会历史舞台：由于资财占有者将全部或部分经营管理权交给受托人，而受托者是否按照资财占有者的意愿从事经营管理并没有天然的保障。资财占有者由于其精力、能力和技术方面的局限，不可能事必躬亲，对受托经营管理者履责情况进行一一检查，而需要有一个独立的第三者专门从事这项工作，审计职能工作由此经过社会分工与细化而产生。另外，对资财经营管理者来说，也需要通过一定方式向委托者证明自己有效地履行了应尽的经济责任，证明自己对所经营管理的资财实施了有效的管理和正当使用，以解脱自己的经营管理责任。实施检查与评价者不能是委托人，也不能是受托经营管理者自身，而只能是具有专业胜任能力的第三方。审计恰好独立于受托责任关系双方当事人，同时又具有应有的专业素质与技能，因此有公信力和专业能力，经过具有审计职能的专门检查与监督活动来证明受托经济责任的履行情况——审计的产生与发展，可以据此理论得以解释。在当今市场经济条件下，受托经济关系展示得更加充分而明晰，故学术界为数不少的学者认为审计正源于受托经济关系。

政府审计，也是一种受托经济责任的监督行为，它不同于内部审计和注册会计师审计，“在现代民主社会中，政府审计是受人民委托对国家管理者承担的公共受托责任进行的经济监督的行为”公共责任的主体是民意代议机构（立法机构）和政府及其公共资产具体管理者，其范围是公共资产领域，内容包括事项责任和报告责任。^①由此可见，政府审计是受托经济关系在政府公共管理领域的延伸和细化，是审计主体受托对被审计对象应履行经济责任的专门性、集中性的检查、监督和评价活动。维护国家经济安全、服务与服从于国家治理需求自然是政府和有关部门、单位应尽的职责，理应受到来自受托者委托或指派的监督、检查和评估。

（二）国家治理理论

2011年7月8日，刘家义审计长在中国审计学会第三次理事论坛上做了题为“政府审计与国家治理”的发言。这一发言从理论和实践的全方位视角，从政府审计发展的战略高度，全面阐述了政府审计与国家治理的关系，系统构建了政府审计与国家治理的基本理论框架。学界认为，国家治理理论的提出是继“免疫系统”论后，关于政府审计本质认识的进一步深化和发展，对审计理论研究发展和审计实践深化具有战略指导意义。

国家治理审计观认为，治理是指管理、控制、引导和规范的意思，主要是指

^① 吴秋生. 政府审计职责研究. 中国财政经济出版社, 2007.

与国家公共事务相关的政治和管理活动。国家治理是指国家统治者及其所设置的国家政权机关（包括立法、司法、行政等），为了实现经济发展和社会管理目标，按照统治者的意志，通过一定的制度安排和体制设置，协同经济组织、政治组织、社会团体和公民社会一起，共同管理社会公共事务、推进经济和社会其他领域发展的过程。一般情况下，国家治理指通过多层管理主体共同管理社会事务、处理社会矛盾、协调不同利益的一系列制度、体制、规则、程序和方式的总和。国家治理包括政府治理、市场治理和社会治理等内容。不同国家、不同历史时期、不同执政者从事国家治理的目标是不同的，或者治理的目标各有侧重。但是国家治理的最佳境况——“善治”或“良治”，却一直是治理者和社会的共同追求。“善治”是执政者和社会利益最大化的结果，是治理过程和结果最优化的产物，“善治”体现在合法性、透明性、责任性、回应性和有效性五个方面。中国国家治理演进的最终目标是“善治”，其中包含了民主、法治、公平、责任、透明、廉洁、高效和和谐等要素。

政府审计与国家治理共同归属于“善治”目标之下。“国家治理就是通过配置和运作国家权力，对国家和社会事务进行、管理和提供服务，确保国家安全、捍卫国家利益、保持社会稳定、实现科学发展。”

——从政治学的视角看，政府审计是国家政治制度的重要组成部分，是国家治理的监督控制系统之一。

——从历史发展综合起来看，国家治理的需求决定了政府审计的产生，国家治理的目标决定了政府审计的方向，国家治理的模式决定了政府审计的方式。

——从各国实践看，不管国家治理的体制和模式差别有多大，治理的核心始终是公共权力如何有效配置和运行的问题，都需要不同的机构分别担负起决策、执行和监督控制的职责，从而形成相互联系、相互作用和相互依赖的决策系统、执行系统和监督控制系统三个子系统。在三个子系统中，政府审计属于监督控制系统，服务于国家治理的决策系统，承担着对国家治理的执行系统实施监督和约束的职责。世界上绝大多数国家将政府审计写入了宪法，确立了其在国家基本政治制度中的宪法地位，从法律上凸显了政府审计机构地位的独立性和权威性。

——从运行机制来看，与其他监督都是由自身负有的具体管理职能中派生出来的附带职能有所不同，政府审计监督是一种专职和专业行为，是独立的、由专门机构和专职人员依法进行的监督，是国家治理这个大系统中内生的具有预防、揭示和抵御功能的“免疫系统”，对维护、改善和促进国家治理有重要意义。

——从推动实现国家良治实践看，政府审计作用主要体现在六个方面：维护国家安全的重要手段、监督制约权力运行的重要措施、加强反腐倡廉的有力工