

重视政策审计 提高审计质量

江 莹

党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央统筹推进“五位一体”总体布局、协调推进“四个全面”战略布局，提出一系列新理念、新思想、新战略，推出一系列重大方针政策、重大举措、重大部署，包括从推进国家治理体系和治理能力现代化、健全党和国家监督体系的高度，对加强审计工作、完善审计制度、改革审计管理体制等作出了重大部署。十九届三中全会决定组建中央审计委员会，作为党中央决策议事协调机构，习近平总书记任主任。这是加强党对审计工作领导的重大举措，也是党对审计工作重大期许的反映。

1 习近平总书记在中央审计委员会第一次会议讲话中指出：审计是党和国家监督体系的重要组成部分。审计机关成立 30 多年来，在维护国家财政经济秩序、提高财政资金使用效益、促进廉政建设、保障经济社会健康发展等方面发挥了重要作用。特别是党的十八大以来，为促进党中央令行禁止、维护国家经济安全、推动全面深化改革、促进依法治国、推进廉政建设等作出了重要贡献。要落实党中央对审计工作的部署要求，加强全国审计工作统筹，优化审计资源配置，做到应审尽审、凡审必严、严肃问责，努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。习近平总书记强调：要拓展审计监督广度和深度，消除监督盲区，加大对党中央重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计力度，加大对经济社会运行中各类风险隐患揭示力度，加大对重点民生资金和项目审计力度。要深化审计制度改革，解放思想、与时俱进，创新审计理念，及时揭示和反映经济社会各领域的新情况、新问题、新趋势。要坚持科技强审，加强审计信息化建设。要加强对全国审计工作的领导，强化上级审计机关对下级审计机关的领导，加快形成审计工作全国一盘棋。要加强对内部审计工作的指导和监督，调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力。习近平总书记的重要讲话，充分体现了党中央对审计工作的高度重视和充分肯定，是对中国特色社会主义审计制度的自我完善、自我发展，也为今后的审计工作指明了方向。

习近平总书记不仅高屋建瓴地高度评价审计的监督 and 保障作用，而且细致入微地提出审计的发展方向和目标要求，不仅明确审计制度改革的切入点、审计工作的发力点，而且通过“三个加大”表达对政策审计的高度重视和殷切希望。新时代的政策审计表现出以下特点：

重要性。党和国家重大方针政策、重大举措、重大部署的贯彻落实，离不开审计工作的监督、保障，离不开政策审计的功能发挥。2014 年国务院发布《关于加强审计工作的意见》，要求“持续组织对国家重大政策措施和宏观调控部署落实情况的跟踪审计……促进政策落地生根和不断完善”以来，政策审计的内涵不断丰富，功能得到进一步巩固和强化，在增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”中发挥着不可或缺的作用，逐步成为审计工作的重中之重。

复杂性。政策审计由微观审计向微观与宏观审计相结合转变，由静态审计向静态与动态审计相结合转变，既要注重揭示相关政策措施落实过程中的体制机制障碍和制度瓶颈，揭示产生问题的原因，提出审计意见和建议，督促及时整改，促进党和国家决策部署的贯彻落实，也要注重总结反映贯彻落实相关政策措施的经验和教训，反映政策制定中可能存在的缺陷或不足，推动党和国家及时优化、调整重大政策措施和决策部署。

紧迫性。党的十九大报告清晰擘画了全面建成社会主义现代化强国的时间表、路线图，系统性、整体

性、协同性推进全面深化改革时不我待。对政府关心、社会关注、人民关切的财政政策、税收政策、金融政策、产业政策、民生政策等只有在第一时间跟进，及时发现苗头性、倾向性问题，并透过现象看本质，提出对策建议，督促相关单位及时整改，才能切实发挥政策审计的保障作用，做好政策落实的“督察员”和经济发展的“助推器”。

持续性。政策审计由政策执行效果审计向政策执行过程审计转变，由局部审计向全覆盖审计转变，由事后审计向事后与事中审计相结合转变，通过对相同或相似项目、持续多次的审计，在促使被审计单位持续整改的基础上，审计目标层层递进，实现审计监督、保障与服务功能的有机融合，更好地强化管理、健全机制、完善制度、促进法治、满足人民需求，提高公共政策的执行力、党和国家的公信力，推进国家治理体系和治理能力现代化。



2 习近平总书记要求“调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力”，“努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系”。新时代政策审计的地位前所未有的高，作用史无前例地大，政策审计不仅是政府审计的职责，而且是内部审计、社会审计的职责；不仅是职责之一，而且是重要职责。

要积极整合资源。壮大审计队伍，努力探索审计机关与其他审计组织的协同发展模式，将政策相关单位的内部审计人员、社会审计机构以及政策过程中相关行动者、社会公众纳入政策审计过程，逐步建立边界清晰、分工合作、平衡互动的协同机制，尤其是内部审计机构或者履行内部审计职责的内设机构要明确其首要职责是“对本单位及所属单位贯彻落实国家重大政策措施情况进行审计”。

要重视顶层设计。注重问题导向，通过跟踪政策执行过程、评价政策执行效果，完整地、全面地收集、分析有关信息，既要对公共政策执行过程中的重点、难点、效益、效率进行分析，又要对公共政策本身的系统性、整体性、协同性、科学性进行分析，从而使政策审计贯穿于公共政策系统，为公共政策的制定、执行、评估、监控、调整等全过程提供专业服务，为政策制定者、执行者及时提供富有成效的建议，完善国家治理体系。

要坚持科技强审。推广技术成果，完善审计信息化建设，强化大数据审计思维，提高大数据审计能力，建构“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的数字化审计模式，加大相关数据的综合比对和关联分析力度，提高运用大数据宏观分析、评价判断、查核问题的能力，准确发现疑点，精准揭示问题，为公

共政策过程提供全面、实时、优质的信息数据和意见建议，增强审计监督的时效性和穿透力。

要重视协同创新。强化能力建设，加强高等学校人才培养、立德树人，丰富、开设公共管理、公共政策、政策监控、政策评估的课程和讲座；引导学界、业界加强应用研究，坚持实践导向、问题导向、时代导向、人民导向的理论创新、方法创新、模式创新；组织行业学会、协会、业务主管部门积极运用各种研究成果，通过鲜活的案例分析，进行不同主题、不同层次的专业培训，提升从业人员的职业胜任能力，促进审计工作的高质量发展。