

审计工作不仅是发现问题，从制度建设层面提出对策建议，推动解决问题也是其重要职责。

新年审计明确三大核心

■ 王仁贵

“紧紧围绕‘反腐、改革、法治、发展’，坚持一手抓重大违法违纪、重大损失浪费、重大风险隐患、重大履职尽责不到位等问题的查处，一手抓促进深化改革、推进法治、提高绩效。”在日前举行的全国审计工作会议上，审计署审计长刘家义表示，要用“反腐”、“改革”的双引擎，驱动“发展”这艘巨轮在“法治”的航道上行稳致远。

2015年的审计工作尤其需要紧紧抓住三大核心任务，切实发挥预防、揭示和抵御的“免疫系统”功能，为经济社会平稳发展保驾护航。

促进重大政策落实

国务院要求，要适应经济发展新常态，为保持经济运行在合理区间、实现持续健康发展，当好重大政策落实的“督查员”，加强重大工程、重大项目的跟踪审计，完善关键环节的审计监督制度，全力推动改革发展政策和重大项目落地，为稳增长、调结构、惠民生发挥独特的促进作用。

审计部门对此也有明确规划。“把推动政策落实贯穿始终”成为2015年审计工作首要要求。刘家义表示，审计中要把监督检查国家重大政策措施和宏观调控部署落实作为重要内容，始终关注重大项目落地、重点资金保障、重大政策落实情况，及时反映新情况新问题。

一是加大对中央重大政策措施落实情况的跟踪审计力度。要持续组织对稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险政策措施落实情况的跟踪审计，切实发挥经济发展的“助推器”作用。刘家义特别强调，审计中要避免面面俱到，重点检查稳增长政策措施落实情况，对涉及面广、资金量大、落实难度大的水利、铁路、城市基础设施、棚户区改造等方面进行



全过程跟踪审计，保障政策落地生根。

二是深化财政审计。盘活存量方面，重点关注各级财政资金该投未投、该用未用、使用绩效低下等问题，关注存量资金的成因和结构，促进存量资金尽快落实到项目和发挥效益；优化增量方面，不仅关注财政收入的真实性，更要关注财政支出的合规性和绩效，严肃查处虚报冒领、骗取套取、截留侵占等问题，促进资金安全规范高效使用。要促进提高行政运行绩效，持续关注中央八项规定精神和国务院“约法三章”要求落实情况，特别是对清理办公用房中出现的大量空置、停止新建政府性楼堂馆所后出现的“烂尾楼”等新情况新问题，要积极提出对策建议，防止出现损失浪费。

三是抓好投资审计。一方面围绕优化经济发展空间格局、加快投资领域改革，关注政府投资的规划布局和投向结构、计划下达和资金使用、建设管理和投资效益，促进发挥政府投资对结构调整和经济发展的引导作用。另一方面要加大对重大政府投资项目的审计

力度，着力关注招投标、物资采购、投资控制、土地征用、环境保护、工程质量等方面存在的突出问题。

当好反腐“尖兵”

“把推进反腐倡廉建设贯穿始终。”这是刘家义对2015年审计工作提出的又一明确要求。“对重大违法违纪问题，要重拳出击，一查到底。要查源头、查原因、查责任、查后果，深入研究分析腐败案件发生的规律，推动建立完善不敢腐、不能腐的制度机制，发挥反腐败‘利剑’作用。”刘家义说。

在过去一年的工作中，审计在这方面也交出了亮丽的答卷。2014年1至11月，全国审计近10万个单位，提交审计报告和信息18万多篇，促进增收节支和挽回损失2400多亿元，移送违法违纪案件线索2300多件，还协助有关部门查处了一批重特大腐败案件。

正是基于审计的这些成果，国务院总理李克强明确要求审计要发挥反腐“尖兵”的作

天虹商场 3.29 亿购江西物业开店 拓展三四线城市

日前，天虹商场发布公告称，公司全资子公司深圳市天虹置业有限公司拟3.29亿元向鹰潭惠通置业有限公司购置物业，用于开设商场。据了解，该物业位于江西省的重要交通枢纽鹰潭市。记者还了解到，自2014年以来，天虹商场在江西动作频频，除了年初增资江

西吉安项目外，2014年还通过了南昌九洲天虹广场项目的开发议案，并决定在共青城开设加盟店。天虹商场在最新发布的《投资者关系活动记录表》中介绍，公司将优先发展优势区域市场，加快三四线城市的拓展。

通置业有限公司购置物业，位于江西省鹰潭市信江新区纬四路以南、支四路以西、纬五路以北、经五路以东项目地下一层至地上七层，建筑面积约7.65万平方米，交易总金额约3.29亿元。此外，公司对于该项目装修、设备购置、开办费等投资约7562万元。

对于此次购置物业的原因，天虹商场指出，能够以较低成本获得鹰潭中心位置商业，有利于公司发展大型购物中心业态，抢占当地市场制高点，扩展连锁店网络，实现门店协同，提高在江西省的市场占有率，从而进一步巩固公司在江西省的商业地位。 (顶尖)

证监会:严打虚假重组和内幕交易

■ 朱宝琛

证监会1月8日表示，不允许创业板上市公司借壳上市是为了有效发挥优胜劣汰的市场机制，避免创业板上市公司成为炒作对象。同时，将持续跟踪市场动态，对于市场操纵、内幕交易等违法违规行为，加大打击力度。下一步，将根据《证券法》修订适时调整完善上市公司并购重组监管制度。

目前修订后的《上市公司重大资产重组管理办法》和《上市公司收购管理办法》已发布，两个办法对促进上市公司并购重组活动，提升上市公司价值和竞争力，优化市场资源配置，服务实体经济发展将产生重要作用。证监会表示，在充分论证的基础上，证监会取消了对不构成借壳上市的重大资产购买、出售、置换行为的审批。根据《证券法》现行规定，上市公司发行新股均需经证监会核准。据此，对

上市公司发行股份用于并购重组进行审核是证监会的法定义务和职责，仍须保留。

“下一步，将根据《证券法》修订适时调整完善上市公司并购重组监管制度。”证监会表示。

此次修订后的办法，其中一个亮点是对上市公司并购重组申请实行并联式审批。对此，证监会表示，实行并联式审批后，上市公司可同时向相关部委和证监会报送行政许可申请，证监会和相关部委对申请独立作出核准决定，相关部委的核准不再作为证监会上市公司并购重组行政许可的前置条件。

“各个相关部委同时审核，上市公司在取得所有相关部委批准后实施重组，这将进一步缩短上市公司并购重组全过程时间，提高效率，更好地发挥资本市场服务国民经济‘转方式、调结构’的功能。”证监会表示。现金收购资产类的并购重组取消审批

后，无人把关的情况下如何保障中小投资者权益？对此，证监会表示，新办法以信息披露为中心，保障中小投资者知情权，并采取了一系列措施加强对中小投资者利益的保护。同时，证监会将加大对违法违规行为的处罚力度，严厉打击虚假重组、利用并购重组信息操纵市场、内幕交易等行为，净化市场环境。

为防止内幕交易的发生，新办法从强化信息披露，强化事中事后监管角度，就防控并购重组环节的内幕交易作出了规定。同时，继续严格执行证监会此前制定发布的《关于加强上市公司重大资产重组相关股票异常交易监管的暂行规定》，将股票异常交易监管与重大资产重组行政许可挂钩。

证监会同时表示，为了鼓励市场化并购，引导推动企业主观能动性并购重组，此次修订以“放管结合，加强监管”为理念，减少和简化并购重组行政许可，同时强化信息披露，加

强事中事后监管，以市场化为导向，尽可能让市场主体自主做决策，不干预市场行为。为鼓励上市公司利用并购重组进行产业整合、转型升级，本次修订取消了上市公司向独立第三方购买资产需属于同行业或上下游的要求。同时，对于此类并购重组交易取消强制性业绩补偿要求，但鼓励交易双方自主决定实施业绩补偿。而为鼓励中小上市公司采用发行股形式开展并购交易，本次修订取消了最低发行股数和金额的门槛限制。

此外，证监会表示，减少和简化行政许可事项后，证监会将及时关注、严密跟踪、统筹分析、准确研判市场上违法违规新情况、新动向，本着“三公”原则，在维护中事后，依法据实采取监管措施或进行行政处罚，并支持交易所、上市公司协会等自律机构充分行使自律职责，共同规范并购重组业务，保护投资人合法权益。

今年将分批推出税收执法权力清单

■ 李丽辉 吴秋余

提起税务机关，“怕”和“烦”曾经是不少企业的共同感受。

“税务部门有权，小到税务登记、申领发票，大到税务稽查、税收优惠等，都关系到企业的经营运行。”一家制造企业的负责人说，企业最怕的是税务检查，往往是国税部门刚走，地税部门又来了，让企业疲于应付。办税程序繁琐、服务不规范，也是纳税人意见最集中的问题。比如，企业领用发票，办理手续要先填表申请，再找管理员、所长、科长、局长签字审批，最后再回到办税大厅领发票，整个过程耗时费力，相当麻烦。

规范服务：全国一把尺子便利纳税人

从全国层面看，由于缺乏统一的纳税服务标准和运行机制，加上各地发展水平的不均衡，造成了纳税人在不同地区办理同一项涉税业务，需要的时间长短不一，享受的服务也参差不齐。

县级税务机关处在税收一线，与纳税人直接打交道最多。税务总局以此作为改革的

突破口，加强顶层设计，着力打通服务纳税人的“最后一公里”，制定了《全国县级税务机关纳税服务规范》，并于2014年10月1日起在全国试行。

办税一把尺子，服务一个标准，效果如何？据测算，服务规范在全国实施后，纳税人报送的资料、办税环节、办税次数、办税时间等，平均减少30%以上，很多原来一天办不完、需要纳税人跑多次的事项，通过优化简化流程而成为即办事项。纳税服务大厅可当场办结的即办事项数量，增加到50%以上。

规范权力：税收优惠由审批改备案 取消29项进户执法

国家的税收优惠政策，对企业来说是真金白银的支持。2014年，国家新出台的较大的税收优惠政策就有12类26项，减税力度近年罕见。以前，很多税收优惠政策都需要企业提出申请，由税务部门审批。不少小微企业对政策不了解，又腾不出人手跑审批，往往没办法享受到税收优惠。怎样才能让好政策落到实处，让企业得到应有的实惠？

“对于税收优惠政策，税务部门最大的

变化是改审批制为备案制，让纳税人先享受后备案。”国家税务总局副局长解学智介绍，税务机关及时修改了税收征管软件，没有达到征税额度、无须缴税的纳税人，征管软件可以自动判断、自动“通关”，确保应享税收优惠的企业一户不少、一次不漏。2014年，全国税务系统通过采取税收减免由事前审批改为备案，将核定征收企业纳入优惠范围等举措，使小微企业受惠面进一步扩大到90%以上。

为解决税收执法“多头检查”“重复检查”问题，2014年3月至5月，税务总局分三批取消了29个进户执法项目，并向社会公告。

放管结合：把该管的事管好

“今年，税务总局将以规范税收行政处罚权为突破口，分批推出税收执法权力清单，并抓紧制定出台全国统一的税务行政处罚裁量权规范。”1月8日，国家税务总局局长王军在国家税务总局工作会议上表示。

继去年全国统一的纳税服务规范推出之后，税务总局将着重对税务机关“权力”进行

规范，也意味着我国税收管理改革正向新的目标和更深层次迈进。

约束权力不等于放弃依法管理，而是要让权力在阳光下运行，该放的权力放下去，该管的事项管起来。在纳税服务方面，从今年3月1日起，升级版的纳税服务规范将在全国实施，实施范围将从县级税务机关拓展到市级、省级税务机关。同时，与工商、质监部门合作大力推进“三证联办”改革，纳税人原来需要分头在工商、质监、税务部门办理的营业执照、组织机构代码证和税务登记证，改革后只需在一个窗口办理，实现“三证合一”。在税收征管方面，将加快推进以信息化支撑下税收风险管理为核心的征管改革。积极稳妥试行与前台相衔接的后台税收征管规范。同时，全面落实纳税信用管理办法与税收“黑名单”制度，对失信纳税人实施联合惩戒。

目前，税务总局正在加紧制定税收执法权力清单。税收执法权力事项，一般可分为税务行政许可、税务行政处罚、税务行政征收、税务行政检查等。税务总局和各省税务局在界定和清理税收执法权力事项的基础上，同时向社会公开税收执法权力清单和权力运行流程，进一步完善权力公开运行监督机制，防止权力暗箱操作。

深交所修订 重大资产重组业务 办理规则

为方便上市公司办理重大资产重组业务，深圳证券交易所日前对重大资产重组业务办理规则进行了修订。

此次业务规则修订主要内容包括几个方面。重组按是否需要行政许可分为两类，分别履行不同的披露程序；进一步明确重组相关方承诺、评估或估值及盈利预测、每股收益摊薄填补措施等方面的披露要求；进一步提升监管透明度，要求上市公司披露交易所对非行政许可类重组问询的内容及重组方案的修订情况。

为进一步提高并购重组审核透明度，实现审核过程全公开，日前中国证监会开始实时公开并购重组审核过程中提出的反馈意见和申请人相应的回复内容。为落实证监会相关安排，此次业务规则细化了具体披露要求。在证监会审核期间上市公司收到证监会重组反馈意见的，上市公司应当在不晚于收到反馈意见的次一交易日披露收到反馈意见的情况及反馈意见内容。自收到反馈意见之日起30日内，上市公司应积极准备对反馈意见的回复材料，并在履行完毕反馈意见回复涉及的决策程序后，披露反馈意见的回复内容，相关证券服务机构应同时对反馈意见相关问题进行尽职调查或补充出具专业意见。上市公司在公告反馈意见的回复内容后应及时向证监会报送，自收到反馈意见之日起30日内未向证监会报送反馈意见回复的，上市公司应当在到期日的次一交易日就本次重大资产重组的进展情况及未能及时提供回复意见的具体原因等予以公告。 (刘伟)

龙岩石油财务 “严管”下功夫 “服务”做文章

认真梳理财务方面存在问题，通过经常性检查发现问题，针对问题及时整改落实，严格实施监管，部门协调配合，堵塞管理漏洞，同时做好服务工作，指导帮扶基层，普及财务会计法规知识，这是中石化森美(福建)石油有限公司龙岩财务核算部“从严管理年”活动中的新做法，营造了企业遵守财经法律法规和公司财务规章制度的良好氛围，为财务管理健康、规范发展奠定了良好基础。

集中查找问题 多措并举整改

活动开展伊始，财务核算部就组织财务人员围绕“从严管理年”活动主题开展大讨论，大家结合自身财务岗位工作特点，认真梳理工作中存在的突出问题，同时集思广益共同探讨解决存在问题的方法，并明确了时间表。通过大讨论，共梳理出在资金管理、资产管理、费用管理及税收等方面存在的9个问题。

针对财务管理方面存在的问题，指定相关财务人员提交分析建议和改善经营管理建议，对财务核算部能自行整改的问题均已落实整改，对需要从公司层面统一进行整改的，财务核算部进行了认真的调研分析，提出了相应的整改意见，通过向相关部门发出建议函等方式督促整改。

指导帮扶基层 现场解决问题

过去，财务人员大多都窝在办公室，很少到基层网点调研了解情况。为促进财务人员勤走基层、多调查研究，提高自觉服务基层的意识和帮助基层解决财务实际问题的能力，财务核算部提出了“服务到基层”的要求，全体财务人员共挂钩联系七个片区，指导帮扶48座加油站、50座IC卡网点。每位财务人员都有自己的挂钩联系点，都制定了帮扶措施。

在帮扶过程中，财务人员发现网点在资金、发票管理方面存在7个问题，都已通过现场、电子邮件或电话的方式指导解决。为更好地进行面对面帮扶，财务核算部将资金、发票管理方面的制度及规定整理成PDF文件，并与零售管理部联合到漳平片区召开提升核算、发票管理现场会。开现场会之前，核算部组织专人对漳平片区全部加油站和IC卡充值网点进行现场检查，并在现场会上对检查中发现问题进行了反馈，帮助各加油站分析在资金、发票管理上存在的不足和漏洞，及时堵住资金、发票安全管理隐患，落实整改意见和建议，同时对加油站站长、部分领班和报账员进行了财务知识培训，提升网点资金、发票现场管理水平。

“从严管理年”活动，重在完善管理措施，贵在从严管理、实施监督。财务核算部建立健全管理检查的制度措施，如每月对加油站资金、发票管理进行现场检查，每月对网点资金缴存及确认情况进行网络检查等；定期开展网点银联POS机的使用操作专项检查，开展上门收款网点武装押运交接工作专项检查等。 (陈伟华 黄立光)