

# 利用审计成果,促进国家良治

[匈牙利]多莫科什·拉斯洛(Domokos László)

(匈牙利审计署,匈牙利 布达佩斯)

葛 晟,毕 滢(译)

(南京审计大学 国际合作与交流办公室,江苏 南京 211815)

**[摘要]**2013年《北京宣言》和最高审计机关国际准则12明确阐述了审计对于促进国家良治、改善民生所发挥的重要作用,对于各国最高审计机关均具有重要指导意义。匈牙利审计署在国内法律环境变化的背景下,积极落实上述两份文件中的主要精神,在审计实践领域进行了探索和创新,形成了匈牙利模式。为了促进国家良治,匈牙利审计署对公共资金使用的效率、效果和合规性进行审计,积极推进审计信息公开,采取多种措施确保审计成果得到有效利用。此外,匈牙利审计署在防治腐败中也发挥了重要作用,积极推进廉政建设,同时加强自身建设,发挥示范作用,为促进良治做出了积极贡献。

**[关键词]**最高审计机关国际准则;国家良治;审计成果;匈牙利审计署

**[中图分类号]**F239.44 **[文献标志码]**A **[文章编号]**1004-4833(2020)03-0121-07

## 一、引言

最高审计机关的职责决定了他们在促进国家良治方面发挥着关键作用。最高审计机关通过审计公共支出、报告审计结果、提供咨询、开展分析、发挥示范作用等方式,为国家良治做出贡献。国家审计促进国家良治的功能已经成为普遍共识,这一理念也被越来越多的国际组织采纳。在某些情况下,这又反过来影响了最高审计机关在促进良治中的作用和地位。这些判断是基于《北京宣言》和最高审计机关国际准则12做出的,作者将在下文中简要介绍这两份文件。匈牙利审计署将继续致力于根据上述国际准则的要求,为促进国家良治做出更大贡献。本文将着重介绍匈牙利审计署在促进国家良治方面开展的主要工作和经验。

## 二、国际背景

2011年,联合国通过了关于最高审计机关作用的决议。决议第5点明确阐述了最高审计机关在实现良治方面的职责。

《世界审计组织2017年—2022年战略规划》也提出最高审计机关可以在以下几个方面发挥作用、促进良治:提高绩效、增强透明度、落实问责制、维护信誉、打击腐败、增强公信力,确保公共资金为公民利益而使用。

2013年世界审计组织第二十一届大会通过的《北京宣言》再次重申最高审计机关应当努力促进国家良治。《北京宣言》指出,二十一世纪国际形势纷繁复杂,最高审计机关面临着许多新的挑战,必须通过促进国家良治来应对这些挑战。“有效的国家治理是保持经济发展、社会稳定和提高公众生活水平的基石,因此最高审计机关愿意为履行《联合国千年宣言》中确定的责任做出贡献。最高审计机关为促进国家良治,在增强透明度和确保公共财政的长期可持续性方面发挥了重要作用。”

关于良治,《北京宣言》强调,世界审计组织最初的核心目标就是促进良治,最高审计机关只有在独立于被审计单位且不受外界影响的情况下才能履行好这一职责。为实现这一目标,最高审计机关致力于维护法治,提

[收稿日期]2020-04-15

[作者简介]多莫科什·拉斯洛(Domokos László)(1965—),男,匈牙利布达佩斯人,匈牙利审计署审计长。

[译者简介]葛晟(1982—),男,江苏盐城人,南京审计大学国际合作与交流办公室主任,讲师,从事国际审计、高等教育研究;毕滢(1992—),女,山东淄博人,南京审计大学国际合作与交流办公室科员,助理研究员,从事国际审计及教育国际化研究。

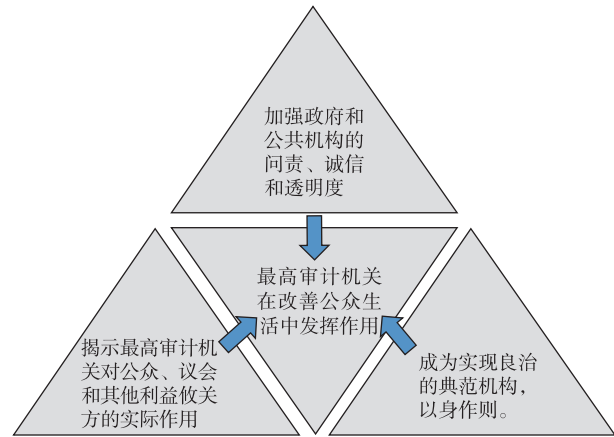
高政府效率,打击腐败和改善民生。《北京宣言》指出,最高审计机关可以通过财务报表审计、绩效审计、评估政府规划以及财政政策合规审计,为保障财政金融稳定做出贡献。

《北京宣言》强调了应用最高审计机关国际准则框架的重要性,世界审计组织第二十一届大会通过了准则中的基本审计原则,这其中就包括《最高审计机关国际准则 12:最高审计机关的价值与裨益——在公众的生活中发挥重要作用》。

为了能充分履行职责,确保实现其对公民的潜在价值,最高审计机关需要赢得公众的信任。只有被客观地评价为可靠、称职、独立且可对其审计实践负责时,最高审计机关才值得信赖。为了实现这一目标,它们需要成为实现良治的典范机构,为其他公共部门和审计行业树立榜样。最高审计机关国际准则 12 以三角形列示了这些任务(见图 1)。

最高审计机关国际准则 12 指出,最高审计机关的公共部门审计可以通过影响公众信心来改变公民的生活。作为审计成果之一,被审计者会更合理地使用资源。公共部门审计有助于提高公共行政的效率,加强问责,提升透明度。这也表明,一个独立、高效、可信的最高审计机关是国家治理体系的重要组成部分。最高审计机关充分履职的前提是具有公信力,如果最高审计机关是独立、可信和负责的,公民就会信任它。要实现这个目标,最高审计机关就须成为典范机构,以身作则。

上图 1 中的三种方式均符合最高审计机关在公众生活中发挥重要作用这一总体愿景。无论最高审计机关的职责和模式如何,最高审计机关国际准则对其均适用且具有可操作性。最高审计机关可具体情况具体分析,将其灵活应用于自身的审计实践。



### 三、匈牙利审计署在促进国家良治中发挥的典范作用

根据最高审计机关国际准则 12,最高审计机关应促进公共部门提升治理水平,以应对在社会和环境方面面临的新挑战,并以此来体现价值。除此之外,作为审计的第三道防线,最高审计机关还应该成为实现良治的典范,为所有被审计单位做出表率。

匈牙利基本法规定了国家审计署在促进国家良治中的作用。基本法第 43(1)条规定:“国家审计署是负责财务和经济审计的国民议会机构”。匈牙利基本法和国家审计署行政法规定了匈牙利审计署的法律地位和权力。国家审计署行政法对匈牙利审计署的职责规定如下:“匈牙利审计署通过审计,指出审计发现,提出审计建议,协助国民议会及其委员会和被审计单位做好工作,进而促进国家良治。”

匈牙利审计署构建了匈牙利模式,明确了其促进良治的法定职责;提出了最高审计机关促进良治的基本条件、原则、方法以及范围。这种模式在匈牙利史无前例,具有示范作用,它充分阐明了最高审计机关在促进良治方面的作用。

近年来,匈牙利审计署在所有审计实践中贯彻促进国家良治的宗旨,这对审计活动、审计成果应用、审计分析均产生了影响,也促使公共部门更加诚信。此外,加强国内外经验分享和交流,也有助于改变公众态度,形成正向舆论,进而促进国家良治。作为典范机构,最高审计机关应重视自身建设,公开透明,廉洁高效,强化问责。

匈牙利审计署在公共财政控制系统中发挥着重要作用,因为它是唯一一个隶属于立法机构并独立于行政部门的外部审计机构。在匈牙利,公共财政控制由三道防线保障:机构内部控制系统、政府审计和外部审计。匈牙利审计署是第三道防线的中流砥柱。由于纳税人有权要求由匈牙利审计署监督公共财政,并就公共资金的使用提出建议,因此匈牙利审计署身肩重任。

#### (一)以最高审计机关国际准则为指导原则

匈牙利审计署的任务是促进公共财政的问责制和透明度,有效保护纳税人的财产,向社会提供反馈并提高工作能见度亦是匈牙利审计署的重要使命。保护公共资金、提高透明度以及审计成果为公众所用的理念,广泛

体现于最高审计机关国际准则——最高审计机关的价值与作用以及《最高审计机关国际准则 20:透明与问责原则》。

和许多其他国家的最高审计机关一样,匈牙利审计署实施了《最高审计机关国际准则:最高审计机关的价值与裨益——在公众的生活中发挥重要作用》的国际标准,它为最高审计机关如何提升社会影响力指明了方向。匈牙利审计署还在审计实践中贯彻执行了最高审计机关国际准则 20。然而,经验表明,将准则中定义的指导原则落实到日常工作中也面临一定的困难。

为了应对这一挑战,匈牙利审计署开创了一种在国际上非常独特的做法。2013年12月,匈牙利审计署以最高审计机关国际准则 12 和最高审计机关国际准则 20 为指导原则,制定通过了《利用国家审计署工作的原则》。文件出台后,匈牙利审计署各部门严格落实各项原则的具体要求,并按照规定的程序报告每项原则的执行进展,所有未落实的情况都要提交管理层讨论。这种自查方法能很好地监测贯彻落实最高审计机关国际准则的情况。实践证明,最高审计机关国际准则 12 所述的原则已深深嵌入匈牙利审计署的组织文化、日常运营和各部门的活动中。

(二) 审计之于良治:匈牙利审计署如何通过审计和分析促进良治

匈牙利审计署依据良治的相关原则,对 800 多个组织、机构的公共资金使用效率和效果进行了审计,其中包括公共机构、市政府、国有/市有企业、基金会和私营服务供应商。此外,匈牙利审计署在分析评估预算风险、评估预算额度、监督国家债务管理等方面都发挥着重要作用,并为维护匈牙利的财政金融稳定做出了突出的贡献。匈牙利审计署不仅通过开展审计和提供“指导”来促进良治,还以身作则,为使用公共资金的机构树立榜样。匈牙利审计署的分析不仅基于统计数据和专业文献,也广泛依靠审计结果和调查报告。如图 2 所示,从 2011 年到 2018 年,被审计的机构数量和被审计的次数都有显著增加。之所以有这样的变化,是因为法律环境日益健全,方式方法逐步完善,审计能力显著提升。

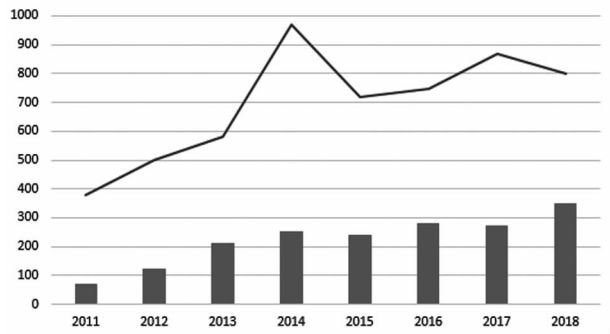


图 2 2011 年至 2018 年开展的审计项目和被审计单位数量

注:柱形图表示审计报告的数量,折线图表示被审计单位的数量

通过审计和分析来促进政府预算整合是匈牙利审计署的重点工作之一,表 1 说明了分析和审计的主要差异。2010 年,匈牙利的财政预算就像一个漏洞百出的“大桶”,资金外流严重,缺乏审查。匈牙利审计署通过分析和审计,弥补了这些漏洞。匈牙利审计署专注于最关键和最紧迫的问题,揭示了政府财政赤字的主要原因,并就如何终止财政赤字提出了建议。

1. 预算、决算审计

中央预算和政府最大的分支系统,它负责为中央政府机构和地方政府提供财政资金支持。因此,从本质上说,通过审计中央预算,可以了解整个政府的财务及运行情况。匈牙利审计署采用的审计方法确保了预算执行和决算审计所涵盖范围的广泛性,因此可以就中央政府、机构等的整体财务状况得出合理结论。此外,鉴于中央政府、机构等的预算占中央预算的比例较大,因此,匈牙利审计署高度重视对中央预算机构,尤其是那些具有重要社会经济职能的中央预算机构的审计。这不仅有利于全面了解其财务管理的优势与不足,也有助于进一步改善财务管理和资产管理的水平。

匈牙利审计署对中央预算机构审计要求全覆盖,考虑到中央预算的收入和支出由数以百万计的项目组成,匈牙利审计署采用了统计抽样的方法,在对所选取样本进行审计的基础上得出对于总体的判断。

表 1 分析和审计的区别

分析	审计
根据分析师的能力委派任务	审计人员需具备相关专业资质
受机构内部条例的约束	遵守法定的框架和程序
发表与否、是否给出结论或建议都无定规,分析的主题可以是提出建议的假设	审计报告的形式更具约束力,并常以声明结尾
项目负责人可自行决定是否采纳分析结果	根据审计发现制定行动计划,并由机构负责人批准实施

## 2. 内部控制系统审计

在履行其核心任务的过程中,匈牙利审计署会审计预算机构,尤其是地方政府内控机制的建立和运行。匈牙利审计署高度重视内部控制系统的审计工作,目的是确保业务和财务管理的合规性,防治腐败。建立完善的内控机制对降低腐败风险、预防和甄别舞弊、促进廉政起着关键作用。

多年的决算审计经验表明,匈牙利审计署审计中揭示的违规行为以及缺陷均得到了及时的改正,这表明匈牙利审计署的审计工作是卓有成效的。匈牙利审计署通过对需要向国家议会提交报告的机构、宪法章程规定的机构和管理社会保障基金的机构开展年度审计,促使各机构建立起完善的内控机制,促进廉政。匈牙利审计署也向中央预算其他机构提出改进建议,比如加强风险分析、避免利益冲突、强化职业道德要求、强化内控意识和加强廉政等。

## 3. 国债管理审计

根据《基本法》,一旦公共债务超过 GDP 的 50%,就必须采取措施改善债务率(公共债务占 GDP 的比例)。《稳定法案》规定了公共债务的概念和削减的程度(债务规则)。匈牙利审计署尤其注重审计那些直接影响债务规则执行的组织及其活动。因此,匈牙利审计署每年在审阅预算草案、进行决算审计后,都会评估公共债务的发展状况。在 2012 年和 2015 年,匈牙利审计署还审计了公共债务管理的有效性。

除审计工作外,匈牙利审计署还编写了一份政府债务管理系统运行情况分析报告。作为对审计结果的补充,该分析报告详细介绍了 2012 年至 2015 年间债务管理的流程和结果,并将其置于国际背景下进行了比较。此外,匈牙利审计署还对单个预算单位的财务状况和财务管理进行了常规审计。财务管理风险相对较大的地方政府是匈牙利审计署重点审计的对象。

2012 年,匈牙利审计署债务管理审计揭示虽然建立了成本和风险分析模型,但自 2004 年起该模型就未进行过修订和改进,存在一些不足,主要体现在不能减轻受支出、市场压力、国家信用评级变化等因素导致的收益率曲线的变化。

通过年度拨款账户审计和 2015 年的广泛审查,匈牙利审计署发现了国债存在的货币风险。与以外币计价的债务有关风险不仅在国家债务方面得到了缓解,其比率从超过 40% 降至 20% (如图 3 所示),各级地方政府的外债也有所降低。

匈牙利审计署通过审计和分析,重点关注那些能决定国家竞争力以及公共债务和赤字的客观要素。根据《基本法》,所有管理公共资金和公共财产的部门都必须遵守有关透明度、合法性和有效性的相关要求。依靠审计提升财务管理的合规性,确保财政状况稳定,有助于实现经济的可持续增长和国家竞争力的提升。

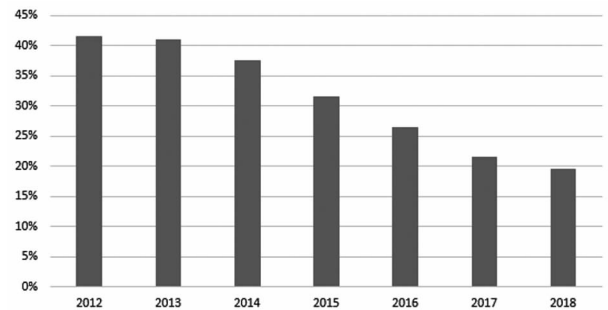


图 3 外债占匈牙利 GDP 的百分比

## 4. 国有企业践行良治

为确保良治,不仅公共机构需要审计,国有企业也需要审计,因为这些企业资产雄厚、员工数量庞大,对经济起着至关重要的作用。此外,国有企业还负责提供公共服务,因此在社会生活中不可或缺。国有企业的一些决策,不仅影响到预算,也与民众息息相关。因此,确保国有企业良好地运转,保持好的效益,就显得尤为重要——这既是一种责任,也是一种挑战。如果能够有效、高效利用资源,国有企业不仅能改善社会福利、促进经济增长,也有利于促进良治。由于国有企业的债务日益增加(2016 年更是达到了 GDP 的 1%),匈牙利审计署有义务、有必要对此予以高度关注。

根据匈牙利审计署的经验,不管国有企业是否提供公共服务,其目的都是为了保证公众利益。为了实现这一目标,需要建立一套国有企业道德管理体系。该体系要包含战略原则、核心价值,既要经得起变革,又能够保持、强化组织的价值。匈牙利审计署就国有企业制定合法、有效的运行框架提出了许多建议,旨在帮助国有企业更好的运行。这些建议被广泛采纳,并写入相关的法律法规,在有效帮助国有企业提升治理水平的同时,促进了国家良治。

## 5. 降低预算风险,实现良治

2011年,匈牙利审计署承担了一项评估预算法案的任务。同年,匈牙利成立了财政委员会以支持匈牙利国民议会与预算有关的立法活动。委员会的主要任务之一是确保预算符合财政规则,并通过审计评估预算风险。匈牙利审计署为此建立了一套独特的预算审计方法。该方法以世界审计组织相关准则(包括最高审计机关国际准则)为基础,包括《最高审计机关国际准则 20:透明度和问责制原则》《最高审计机关国际准则 100:公共部门审计基本原则》《最高审计机关国际准则 200:财务审计基本原则》《最高审计机关国际准则 400:合规审计基本原则》,且已在匈牙利审计署网站上公开。

评估预算法案和决算审计这两项工作有助于提升匈牙利审计署的专业胜任能力以及审计质量。上述两项工作能有效降低预算风险,从而使政府更加稳定,并能集中精力推行良治。

### (三)实现良治的方法:充分利用审计工作和成果

匈牙利审计署高度重视审计成果的应用,在制定审计计划和审计实施方案时就对此加以考虑;审计报告出具后,采用多种渠道对被审计单位施加影响,确保其及时、充分执行审计建议,从而促进被审计单位更加公开透明,廉洁高效,强化问责,以更加规范、经济、高效的方式利用公共资金和公共资产。

匈牙利审计署审计成果应用的渠道丰富多样,下面笔者简要介绍匈牙利审计署利用审计工作和成果的具体方式,详见图4。

#### 1. 审计方法对审计成果利用的影响

最高审计机关在审计质量方面最重要的要求是审计结果有充分的证据支撑,事实准确、可靠。要达到这一要求,就必须依靠现代审计方法,取得最高级别的审计保证。为此,最高审计机关必须建立一套统一的、以确保审计质量为目的的专业准则,指导最高审计机关的审计业务、审计工作绩效评估和审计质量控制等。这套准则可以为许多问题提供框架,包括最复杂的问题之一:怎么做?匈牙利审计署的战略目标之一是更有效地开展决算审计,因此,审计署应基于这套准则的要求,制定一种新的审计模式,这种模式在方法、内容和程序上与以往的做法不同,但能够更好地支持国民议会的工作,并协助其做出正确的决定。基于这一战略目标,匈牙利审计署对决算审计方法进行了改革,并于2015年公开发布。

需要指出的是,不仅最高审计机关需要熟悉新的审计方法、内容、程序,被审计单位也应充分了解新的方法并在其内部检查(包括内部审计)中加以使用。

#### 2. 信息传播在审计成果利用中的作用

了解使用公共资金和资产的机构的经营和财务管理情况是公民的基本权利。对此,匈牙利审计署具有双重责任:一方面,通过审计确保民众了解公共资金的使用状况;另一方面,匈牙利审计署还必须报告其自身使用公共资金情况。因此,匈牙利审计署高度重视通过可靠的渠道向社会发布审计发现。

近年来,匈牙利审计署在信息传播方面进行了创新,取得了较大的进展。比如,匈牙利审计署对信息传播流程进行了再造,这从根本上改变了信息沟通所起的作用。所有的信息传播均经过周密的计划且符合匈牙利审计署其他方面的各项原则。在贯彻落实中,匈牙利审计署不断进行创新,时刻寻求将现代信息技术运用于信息传播,并对其效果进行评估和分析,以不断改进信息传播方式。

作为新战略的一部分,匈牙利审计署更新了审计信息沟通方式,其主要目的是使匈牙利审计署成为其各项活动的直接消息来源,实现第一手的信息报告,从而保证信息沟通的及时性和准确性。匈牙利审计署也充分利用网络来加强信息传播。2011年,匈牙利审计署在传统的审计署网站之外,新设立一个审计新闻门户网站。该网站介绍匈牙利审计署的日常工作,公开各个公共资金使用机构的运营情况,这一做法在国际上也可谓独具特色。民众可以通过该门户网站跟踪审计的整个过程,从审计计划到选择审计的主题、审计工作的具体进展,再到审计成果的利用。

根据最高审计机关国际准则 12 和最高审计机关国际准则 20 对建立公众信任和传达专业信息的要求,匈牙利审计署一直致力于提升公共财政的透明度,保护纳税人的财产,提升审计工作的可视度。

立法	使用公共资金的被审计单位	社会
匈牙利审计署对法律法规修订提出建议 报告法律法规的执行情况	审计结果、行动方案和警告信 跟踪落实审计 通过法律手段改进公共财政秩序 表扬、分享优秀做法	向民众公布相关信息 提供咨询 提出关于公众和科学界的议题 为自查等守法行为提供支持

图4 审计成果应用领域

### 3. 审计成果利用方式的创新

匈牙利审计署不断开发新的审计成果利用渠道,提升审计成果利用以及知识、经验分享效率和效果。下面将简要介绍匈牙利审计署在审计成果利用方面的三种创新方式。

(1) 自检系统:匈牙利审计署开发了一套自检系统,将以往审计中发现的反复发生的问题和缺陷集成在系统中,相关单位可以使用这套系统,自行检测当前的财务管理是否合规。目前,这套系统已在匈牙利审计署的官方网站上向社会开放。

(2) 良好实务研讨会:匈牙利审计署在揭示问题的同时,也发掘优秀做法,进行分类汇总,并召开一系列不同主题的研讨会,邀请相关单位负责人出席并分享好的做法。匈牙利审计署希望借此来提高公共财政体系的质量。

(3) 警示信:在审计过程中,我们也会披露有可能导致未来出现违规或潜在经济损失的风险,并向相关单位发出警示信,帮助其规避违规行为或者经济损失。当然,警示信并没有强制约束力。

## 四、良好的实践

接下来本文将通过几个例子来展示匈牙利审计署在国内以及在国际上为促进良治所做出的努力。

### (一) 良好的实践:“公共部门审计的透明度及审计成果的利用”项目组

《欧洲审计组织战略规划(2017年—2023年)》的一个重要目标就是提高审计组织应对新的挑战的能力。为了践行这一目标,匈牙利审计署设立了“公共部门审计的透明度及审计成果的利用”项目组。项目组按照最高审计机关国际准则12和最高审计机关国际准则20的规定,通过多种方法决定如何对公共部门审计成果的利用情况进行监督。项目组的目标是找到公共财政审计成果得到最大化利用的途径,分享并不断改进这方面的做法。要实现这一目标,就要充分理解并严格执行《最高审计机关国际准则20:透明度和问责制原则》和《最高审计机关国际准则12:最高审计机关的价值与裨益——在公众的生活中发挥重要作用》这两个原则。

项目组的首要任务之一是在2019年第一季度之前公开发布一份指南,其中包含落实最高审计机关国际准则12和最高审计机关国际准则20的一些良好做法。我们的计划是尽可能详实地收集各国最高审计机关的优秀案例和方法,充分了解各国最高审计机关审计信息共享的创新做法,通过更好的技术解决方案,和世界审计组织的其他成员分享这个实用而独特的工具。

为实现这一目标,项目组将充分吸收国际上的良好做法,并利用它们来改进匈牙利审计署在审计成果利用方面的绩效衡量体系,同时将所获得的信息整合后与世界审计组织其他成员共享。

### (二) 良好的实践:世界审计组织“最高审计机关的责任与作用”工作组成员

匈牙利审计署是世界审计组织“最高审计机关的责任与作用工作组”成员。该工作组主要负责处理最高审计机关审计成果使用以及对使用情况的评估和沟通等相关事宜。

2018年5月,工作组达成共识,在最高审计机关的责任与作用工作组之下设立一个专门工作小组,负责更新最高审计机关国际准则12的内容。到目前为止,该小组的成员包括来自中国、美国、匈牙利、俄罗斯、伊拉克、科威特、秘鲁、厄瓜多尔和法国等国家的国家审计人员。

项目组的目标是重新考虑和更新最高审计机关国际准则12。借此机会,匈牙利审计署可以和各国的优秀同行一道,就最高审计机关的责任、作用、审计成果发布和提升审计工作可视度等问题,制定一套统一的工作指南。

### (三) 良好的实践:廉洁工程

匈牙利审计署的廉洁工程到目前为止已经实施了十年,并已成为促进国家良治的一项重要基石。十年前,廉洁这个概念在匈牙利鲜为人知。这里的廉洁指的是机构预防腐败、治理腐败的能力。换句话说,机构层面上的廉洁,就是要杜绝腐败。机构越廉洁,就越能杜绝腐败。为此,匈牙利审计署发起了一项独特的活动:廉洁调查。每年有数千家公共机构和国有企业自愿参加。廉洁与否很难通过审计的方式去调查,所以匈牙利审计署选用调研和分析的方法。廉洁工程是匈牙利审计署在提高工作能力、增加显示度方面的一项重要成果。

廉洁工程旨在描述和分析公共部门的风险和控制,目标是提高公共机构和公民对腐败风险和控制的认知,从而在公共部门内传播廉洁文化。年度廉洁调查也是廉洁文化宣传的一种手段,有助于帮助接受调查的机构更

好地确定他们的机构是否存在腐败风险以及是否采取了适当的风险防控措施。

廉洁工程是匈牙利的公共机构接受廉洁教育的重要平台。一旦廉洁意识建立起来,或者说廉洁文化普及开来,各最高审计机关就可以用审计的方式去评估和监管。此外,廉洁调查成功地引入了一种全新的以预防为主的理念,随着廉洁文化深入人心,匈牙利审计署目前已从廉洁调查转向廉洁审计。

要确保良治,就要根除腐败。根除腐败不仅是在国家机关层面,也要在国有企业层面。要想更好地防治腐败,这些机构和企业就得建立廉洁的工作方法。2018年,匈牙利审计署对自愿参与的国有企业和地方政府所属企业发起了廉洁调查,调查参与度达到了60%。

综上所述,实现良治需要多方面的努力,匈牙利审计署通过审计、调查、分析等各类手段,强化审计成果运用,推进审计信息公开,发挥示范作用,为促进良治做出了积极的贡献。在《北京宣言》以及最高审计机关国际准则12的指引下,匈牙利审计署努力做好第三道防线和良治的守护人,在国内和国际上树立良好榜样。

## 五、结语

匈牙利审计署始终致力于使其审计工作更好地造福社会,为社会创造更多的价值,同时也为推行良治做出更大的贡献。匈牙利审计署对政府机构的审计提振了公众的信心,赢得了公众的信任,有效地保证了公共资金、资产的合理使用以及纳税人的权益。通过加强公共部门审计,提升廉洁水平,可以保证其提供更好的公共服务,造福人民。为此,匈牙利审计署将继续加强对政府治理的效率、效果、透明等方面的审计,同时成为典范机构,为推进廉政,改进人民的生活,实现良治贡献更多力量。

通过在提升国家治理水平的努力中树立榜样,匈牙利审计署实现了以全覆盖和可持续的方式促进国家良治。我们对于通过自我学习和灵活应对以实现此目标引以为傲。最高审计机关实现其根本价值的主要工具就是成为典范机构并促进知识分享。

[责任编辑:刘 茜]

## Good Tools to Good Governance

Dr. László Domokos

(State Audit Office of Hungary, Budapest, Hungary)

Translated by GE Sheng, BI Ying

(Office of International Cooperation and Exchange, Nanjing Audit University, Nanjing 211815, China)

**Abstract:** The adoption of the Beijing Declaration and the ISSAI 12 in 2013 was an important moment for the supreme audit institutions, as they formulated their role in contributing to good governance, and to make a difference to the living standards of citizens. Due to the changes in the legal environment and the implementation of the main regulations of the previously mentioned documents, the State Audit Office of Hungary (SAO) has made progress in the field of operation and audit work by developing the Hungarian model. In line with good governance, the SAI conducts audit on the efficiency, effectiveness and the regular usage of public funds. The SAO places great emphasis on widely spreading the information gained from audit findings through credible institutional communication. Utilization can be observed in legislation, at audited entities and also at the sociality as a whole. In addition to their role in good governance, it is very important for SAIs to act as model organizations and to share knowledge. The SAO also emphasizes the transfer of good practices, so it participates in various international work sustainable manner with the support of a well-managed state.

**Key Words:** ISSAI 12; good governance; audit results; State Audit Office of Hungary