

# 关于『大检查』方法的探讨

○ 王济章

税收财务物价大检查已进行多年,对严肃财经法纪、增加财政收入起到了很大的作用。当前,检查客体两极分化,违纪手段多种多样,原有自查结合抽查的检查方法已难以适应形势的要求。由于抽查的方法具有明显的偶然性、盲目性和主观性特点,不可避免地会影响市场公平竞争,不利于进一步拓展大检查工作,甚至导致腐败行为。因此,要做好大检查工作,除端正工作态度之外,还必须有一套科学的检查方法。根据多年的检查工作实践,笔者认为采用“净化滚动法”,即横向采取大小循环净化、纵向采取行业滚动检查的方法比较可行。

(一)大小循环净化。不论违纪大小,全要经受大检查的“洗礼”。其方法的要点如下。

1. 抓大放小缩面。将违纪大户、亏损大户、“回扣”源头、“三乱”源头,作重点检查。非重点的“小”单位可集中检查。

(1)抓违纪大户。违纪大户是大量吞噬国家和他人利益的单位。大检查初始违纪普遍存在,盈利大户也是违纪大户。现在违纪趋势逐步减弱,违纪向两极分化,盈利大户就不一定是违纪大户。抓违纪大户与抓盈利大户有着本质的区别。前者的目标是违纪,谁违纪大就查谁,后者的目标是盈利,谁赚钱多就查谁。目标不同、手段不同,效果也不同。将检查重点由抓盈利大户转到抓违纪大户,增强了针对性,减少了盲目性,加大了检查的治本力度。在工作中,对于近年内违纪比例超过1%,或者虽不足此比例,但故意违纪、屡查屡犯的,可定为违纪大户作重点检查,直到“净化”。对违纪大户,不但要查处违纪,还必须要求其自己分析违纪原因,提出遏制违纪的对策,订出“净化”计划。

(2)抓亏损大户。企业亏损的主要原因在内部,在于领导班子、内部管理和经营机制。调查亏损现象、分析亏损原因,各个部门都有自己的出发角度和

科学方法,但都不如带有强制性的检查接近实际,只有检查才能发现深层次的东西。检查亏损企业虽往往没有入库的违纪金额,反映不出检查的当期效益,但可以转变企业的经营机制,增强自主经营的能力,其经济效益和社会效益是显而易见的。

(3)抓“回扣”源头。“回扣”与当事人双方利益紧密相联,造出不少窝案。抓“回扣”的关键是抓源头。“回扣”收入,或列作小金库,或进入个人腰包,一般不会有帐面记录。但“回扣”的支出,不可能没有帐务反映。“回扣”支出线索连接着收、支各方,成了“回扣”的源头。抓住这个源头,找到了问题的线索,再查“回扣”的资金去向。

(4)抓“三乱”源头。抓“三乱”,除了物价部门实施外,通过大检查,对有关国家机关、行政执法部门、经济管理部门及一些垄断行业的“三乱”行为进行监督,也是一个重要方面。

(5)集中查小户。小户是相对于违纪大户、亏损大户、“回扣”源头、“三乱”源头而言的非重点单位。对它们进行集中检查,主要是为了避免全面出击,减轻各方负担,保证检查质量,提高检查效率。

重点与非重点,大户与小户,并非一成不变。小户检查后发现其违纪比例超过确定标准或者情节严重,就让其下一年度升级为大户,作为重点检查对象。大户纠正违纪,成了小户,则按照小户的方法进行检查;如果违纪达到了“净化”标准,则可免查。不断地大小循环“净化”违纪,对被查单位可激励其增强自我约束,练好管理内功,减少新的违纪行为发生;对检查者可由此及彼、由表及里逐渐缩小社会性违纪的阵地,巩固并扩展大检查的成绩。

(6)缩小检查面。一是自定检查面。检查既然确定了重点和非重点,其时间安排、力量部署,就应以重点的需要为依据。重点检查安排之后的时间、人力,再用于一般性检查。一般性检查面受重点检查力量的牵制,不可能一年

一次完成,于是在一年之中就存在一个检查比例问题。这个比例,各地因条件不同而异,不必由上级确定,可由自身根据实际情况和治理目标的要求掌握。二是把住两道关。首先把住地区、单位的违纪比指标关。如能降到1%以下,社会性违纪的大问题就基本解决了。其次把住检查关。对非重点单位,实行行业滚动检查。

## 2. 做好基础工作。

(1)完善检查档案。建立和完善检查档案,是最重要的基础工作。作为线索的检查档案,一般应当包括如下四项内容。一是检查客体名单——分地区、分部门的全部检查对象名单,各单位的经济性质、经营地址、电话号码、单位负责人、财务负责人等情况,并及时按照变化了的情况进行增添删减,保持与实际情况相符。二是相关财会数据——平常积累的各检查对象与检查工作有关的主要经营指标,以及举报、调查得来的违纪信息。三是单位被查历史。历次接受检查、稽查、审计及其处理情况。四是违纪发展趋势。综合上述信息得出的检查对象遵纪守法情况、内外条件变化对违纪产生的影响。充分利用电脑是完善检查档案的重要手段。

(2)加强调查研究。这是不断完善检查档案、提高其使用价值的一种措施。一是自身矫正。利用调查得到的信息,修正与现实情况不符的档案资料。二是资料互补。上下级之间、地区之间,相互利用档案资料扩大认识面。三是提高认识。将资料上的感性认识上升到理性认识,找出地区、行业过去的违纪规律和现在的发展趋势,以正确地确定行业滚动检查及其随机抽样检查的对策。

(3)善待来信来访。给来信来访者提供相应的方便条件,认真履行奖励举报的承诺。对来信来访提供的检查线索、检查证据,进行认真分析、研究,确定其可靠程度,必要时,可对其中的疑点进行咨询、调查,去伪存真后作为确定随机抽样检查的重要参考资料。

(4)进行认真准备。准备工作的扎

实与否,决定着检查工作的进展和质量。对于大检查的委托者和受托者来说,每次检查对象不同,都是一个更新的操作过程,都需要进行有针对性的认真准备。检查委托者的准备,是相关检查信息的准备和检查的组织准备。检查受托者的准备主要有:了解被检查单位基本情况和主要问题;根据委托检查的任务和被检查单位实际情况,制定检查工作的实际安排即检查计划;拟定检查的表式工作底稿,确定检查的规模和目标。

(二)行业滚动检查。这是对非重点单位在行业违纪情况分类分层的基础上,使用不同的力量进行随机抽样的滚动检查。

1.分类分层随机抽样。根据近年检查发现的违纪情况和当前发展趋势,把应检查的行业按违纪程度的大小,依次分为1、2、3类;每类行业再按违纪程度大小,依次分为1、2、3等。检查时,按照随机原则,分别用简单、机械、分层、整群等随机抽样方法,使每一个参加抽样单位,都有被抽查的机会。通过随机抽样确定的样本,即作为检查对象。

2.分年分轮滚动检查。根据本地大检查近期规划安排,按照轻重缓急逐年轮换,进行随机抽样检查。第1年集中检查违纪程度大的第1类行业。第2

年检查第2类的同时,对第1年已经检查过的第1类行业,进行随机抽样复查。第3年检查第3类的同时,对第2年已经检查过的第2类行业,进行随机抽样复查。每轮两年,包括初查和复查两次检查。第2年后的检查,不同行业的复查与初查同在,显示出行业滚动的检查。

3.分别使用检查力量。初查是对各类行业进行随机抽查,面大任务重,可以继续使用有偿委托检查的方法。对初查只作阶段性付酬,待复查结束后一并清算。因此,在检查的委托者和受托者签定的《委托检查协议》中,要明确初查与复查的劳务报酬关系、规定初查合理的错漏风险指标,以保障复查对初查的有效监督。复查是在初查基础上进行的随机抽查,面小要求高,要对上年检查责任和被检查单位本年遵纪守法情况进行两个不同方面的监督,因而可让各地财政主管部门作为行政监督任务执行,若是中央单位复查,则可由财政部驻当地派出机构执行。

总之,采用净化滚动法进行大检查不仅可以收到对违纪行为标本兼治、推动财经秩序好转、帮助企业转换经营机制、增加财政收入的效果,同时,也有利于减轻检查客体的负担,提高监督工作质量。

(作者单位:财政部监督司)

