

加强财政监督 严肃财经纪律

进一步加强财政监督的几个问题

徐日清 肖正乾

早在一九五四年邓小平同志对财政监督就作过精辟的论述，他说：“财政监督工作是帮助企业、事业部门和行政机关改善组织管理，贯彻经济核算，实行严格节约制度的重要方法，目前这项工作还很薄弱，检查也不深入，财政部门必须下决心纠正官僚主义和文牍主义，将财政监督列为本年财政工作的重要任务之一。”（邓小平：关于一九五四年国家预算草案的报告）在今天，它仍然是财政监督的工作准则。

三十年来，我国的财政监督，经历了很不平坦的道路，它对社会主义建设曾起过积极作用，有的时期也曾偏离过正确的轨道，放松了监督。认真总结正反两个方面的经验，提高对加强财政监督的认识，吸取三十年来财政监督工作中合乎科学、符合客观规律性的东西，这对当前加强财政监督有着现实意义。

一、依据党的路线、方针、政策进行监督的原则

党在经济方面的路线、方针、政策，体现了人民的根本利益和全局的利益。财政监督首先要监督企业（事业）经济活动，是否同党的路线、方针、政策相一致。

“发展经济，保障供给”，是财经工作总方针。财政监督应根据这个总方针进行。经济决定财政、财政影响经济，这是毛泽东财政思想的核心。只有经济繁荣，财源才能茂盛。因此，促进经济发展，这是财政监督的根本任务。

各项制度、规定是根据党的路线、方针、政策、制定的，因此要对企业（事业）是否贯彻各项具体制度、规定进行检查监督，如国家财政政策，税收政策对企业创造的归社会产品的分配作了规定，它体现国家、企业、个人三者利益的结合，如果国家收入中税收、利润不能及时、足额地纳入国家预算，而出现了化（化大公为小公）、挤（挤成本）、冲（任意冲减国家收入）、摊（搞摊派），那末财政收入就没有保证，支出也不可能得到保障，就要影响预算平衡，就要影响国家建设和人民生活水平的提高。列宁说过：“要使税收实际可靠，不致落空，就必须实行实际的而不是停留在纸上的监督”。（《列宁选集》第3卷第159页）同样，国家财政支出如不按计划，就不能为国家把好口子，就不能使有限的财力，得到合理的使用，必然会造成损失浪费。基本建设长期战线过

长，两类资金相互混用，把有限生产资金，用于基本建设，这就要打乱国民经济计划，不利于综合平衡，不利于生产发展和人民生活改善。列宁也说过：“要认真克服财政紊乱”必须“组织真正的民主监督”，“别的办法是没有的”。（《列宁选集》第3卷第158页）因此，财政监督首先要监督对于党的路线、方针、政策的贯彻执行。

二、监督和服务相结合的原则

服务和监督是辩证的对立统一。财政部门在进行工作的过程中，对各有关部门、有关单位，既要同呼吸，共命运，想企业（事业）之所想，急企业（事业）之所急，主动热情做好服务工作，但也必须进行财政监督。服务之中有监督，监督之中有服务。从监督和服务关系上看，大体有三种情况：一种是既有服务，又有监督。如财政上一笔拨款，要审查计划是否符合实际，人力、物力、财力是否确有保证，经济效益是否显著，然后决定按计划进行拨款，这种拨款就是服务，但审查计划就是监督。另一种情况，主要是监督，如对财经纪律进行检查，制止浪费，揭露矛盾这是监督。但搞好这种监督正是为全体人民的利益服务，为整个国民经济的发展服务。第三种情况，主要是服务。如财政部门利用具有联系面广的特点，帮助企业解决生产中急需的原材料和设备等问题，同有关企业联系协商，发挥共产主义协作风格。这种做法，很受企业欢迎。但从另一方面看，也暴露了物资或设备分配计划上某些不足，客观上也有着监督因素。因此，这三种情况都包含着监督与服务两个方面。

有人认为既要为生产发展服务，就很难加强监督。也有人认为，监督容易服务难。这种把服务与监督对立起来、分割开来的观点是不符合事物客观实际的。为生产服务，这已成为广大财政干部光荣传统之一，应该继续加以发扬。在加强财政监督的过程中，既要防止片面服务，又要防止片面监督，片面服务与片面监

督是两种相反的倾向，都不可能加强财政监督，不可能促进生产的发展。为此，在加强财政监督工作中，既要建立全面的生产观点，又要建立正确的监督观点。也就是建立全面生产观点基础上的财政监督。

三、事先监督与事后监督相结合的原则

财政监督，按其发生程序，可分事先监督，事中监督，事后监督。在实际工作中，财政监督一般具有事先监督与事后监督两个方面。事中监督，既有事先的因素，又有事后的因素。事先监督，不单是个时间概念，即是在经济活动和财务活动之前，就要进行的一种监督，而且它还体现了政治思想教育同运用经济手段进行干预相结合。因此，事先监督主要内容有三个方面：

一是开展宣传教育。财政监督除了宣传党的路线、方针、政策、法令、制度外，还必须有的放矢地进行优良传统的宣传教育，从而提高认识、统一思想，分清提倡什么、反对什么，那些该办，那些不该办的界限。摆正大局与小局、部分与整体、需要与可能的关系，以达到事先监督的目的。二是促进搞好预测。通过对财政（财务）、资金、成本、利润以至品种、产量、质量、市场供求、原材料、燃料、动力、物资来源、价格情况等作多方面的对比、分析，从中找出差距和潜力所在，发现薄弱环节以便及时采取预防措施。三是促进搞好选择最优方案。促进企业依据所收集的资料、数据，经过整理、鉴别后，拟定几种方案，从中选出最优方案。如企业发展规划、设备更新和投资分配的规划，在最优方案中使增加收入，节约支出，达到较好的水平。

关于事后监督。就是要善于发现问题，揭露矛盾，研究分析，提出堵塞漏洞的措施。

检查是财政监督一种重要手段。检查与监督是紧密联系在一起。要进行财政监督，在许多场合下，必须借助于财政检查。但从财政监督的实效来看，应多做事先的监督，达到防

患于未然。这对增产节约的潜力挖掘，人、财、物浪费的预防，都是十分有利的。特别对国民经济范围的综合平衡，比例协调，预防损失浪费更显得重要。但是，事后监督也是必要的，不能因此否定事后监督的重要性。至于事中监督，也就是日常监督更应该结合各项经济活动进行。

四、原则性和灵活性相结合的原则

我们对各个企业的管理是实行“统一领导，分散经营”的原则。在分散经营中，国家一定要统一规定一些共同性原则，作为活动的依据。这些原则，是从大多数企业的情况中抽象概括出来的。但是世界上事物又是十分复杂的，马克思主义原理告诉我们：矛盾的普遍性寓于矛盾的特殊性之中，共性寓于个性之中，企业除了有普遍的共性一面之外，还有其特殊性一面，即各自的特殊情况。在财政监督中，遇到各种特殊情况，我们当然要坚持原则，但又要将原则精神和具体情况结合起来，不能把原则当成僵死的教条，而要在原则精神指导下，因时、因地灵活地来处理特殊问题，这就是原则性和灵活性相结合。

坚持原则精神，这是任何情况下不能动摇的。朱德同志说过：“所谓坚持原则，就是不怕得罪人，不犯自由主义，不管任何组织或个人，只要他违犯了政策，违犯了纪律，我们就去检举他，纠正他。”要坚持原则，敢于反映情况，揭露矛盾。这样财政监督才会有生气。

关于灵活性，就是要作深入调查研究，要具体问题具体分析，要从分析特殊情况着手，灵活加以处理，但也不能在讲灵活性时，片面扩大特殊情况，把原则精神，置之脑后。

五、专业监督同群众监督相结合的原则

社会主义建设的实践证明，财政监督不但需要有财政机关财务部门的专业监督，还必须要有群众监督。

在我国，财政监督具有广泛群众性。我国各级人民代表大会是各级财政监督最高机关。在这方面，也体现了财政监督的广泛性。周恩来同志曾经指出：“全国人民代表大会和地方各级人民代表大会都有监督我们财政收支的权力和责任。我们希望各位代表监督政府工作人员并同政府工作人员合作来反对浪费资金的现象，反对机构庞大的现象，反对违反财政制度的现象，反对不爱护国家财产、不严格节约和不努力增加资金积累的现象，反对偷税漏税和盗窃国家资财的行为，反对贪污的行为。反对这些现象和行为，也就是拥护社会主义，争取社会主义社会的早日实现。”（见一届一次人大会议政府工作报告1954年9月23日）

在企业单位中，财政监督也具有广泛的群众性。由于群众是社会主义生产和建设的直接参加者，也是资金积累的直接创造者和使用者，因而他们对于国民经济中各种具体的潜力最了解，对资金使用上各种浪费和漏洞最清楚。依靠群众可以使财政、财务监督的职能深入到生产建设的每一个角落。所以，群众监督是财政监督的基础，充分发动群众来进行财政监督和实行财政部门的专业监督是财政监督两个不可分割的方面。任何把专业监督与群众监督对立起来，只强调专业监督，放松了群众监督，或者注意群众监督而不去加强专业监督的思想和做法都是片面的。只有在群众监督的基础上，不断提高专业监督的质量，同时在专业监督的指导下，不断巩固和发展群众监督，才能更好地加强财政监督工作。

更正：

本刊第七期第30页左侧第二十五行原文，“大会开支约一万多斤小米”，应为“大会开支约一百多万斤小米。”