

汕尾市审计事业发展“十四五”规划

为深入贯彻习近平总书记对审计工作、对广东系列重要讲话和重要指示批示精神，贯彻落实党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，以及省委省政府、市委市政府和上级审计机关的部署要求，更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，根据《汕尾市国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》《广东省审计事业发展“十四五”规划》，结合汕尾审计工作实际，制定汕尾市审计事业发展“十四五”规划。

第一部分 发展环境

“十四五”时期是我国开启全面建设社会主义现代化国家新征程的第一个五年，是汕尾建设沿海经济带靓丽明珠的关键五年。立足新发展阶段，汕尾市审计工作的发展基础更加坚实，发展条件深刻变化，“十四五”时期进一步发展面临新的机遇和挑战。

一、“十三五”时期审计工作打下了坚实基础。“十三五”时期，全市审计工作坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，在市委、市政府和省审计厅的正确领导下，积极推动审计改革创新，依法全面履行审计监督职责，各项工作跃上新的台阶。5年来全市共完成审计项目600多个，查出违规问题金额4.6亿元，促进增收节支和挽回损失1.1亿元，移送处理事项100多件，推动健全完善制度300多项，为我市经济社会高质量发展作出了

积极贡献。与此同时，审计自身发展也迈上新台阶：

——党对审计工作的集中统一领导得到全面加强。按照中央、省委、市委部署要求，及时成立了市、县党委审计委员会，推动建立健全委员会及其办公室的工作机制，强化了党委对审计工作的领导，加强了党对审计领域重大工作的总体布局、统筹协调、整体推进、监督落实。

——审计机关职责和内部运行机制更加优化。顺利完成审计管理体制改革，发改、财政、国资等部门有关职责划转和人员转隶工作圆满完成，审计机关职责得到进一步优化和加强。全市审计机关均按照“计划、执行、审理、整改”四权分离原则健全优化了内部运行机制。

——审计全覆盖得到不断拓展和深化。把政策跟踪审计作为审计工作重中之重，所有审计项目都关注政策措施落实情况，基本实现对关键领域和重要改革政策措施的审计全覆盖。市、县均实现了“横向到边”的同级预算单位审计全覆盖。对地方党委政府、重点部门单位主要领导干部和国有企业主要领导人员经济责任5年轮审工作稳步推进，领导干部自然资源资产离任审计实现常态化开展，审计全覆盖的广度和深度不断拓展。

——大数据审计实现历史性突破。建立完善了“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的大数据审计工作模式。“金审三期”建设扎实推进，建成了大数据审计分析室，健全了常态化审计数据收集机制，大数据审计的软硬件基础持续筑牢。全市

审计机关普遍加强了大数据审计的组织领导，健全了机构设置或明确职责配置。

——高素质专业化审计队伍建设取得成效。认真贯彻全面从严治党要求，审计机关党的建设得到全面加强。审计队伍进一步发展壮大，全市审计机关增加各类编制 68 名，招聘辅审人员 30 多人，全市审计力量“十三五”时期从 120 多人壮大至 210 多人。全市审计机关采取集中授课、专项培训、派出学习和网络学习、以审代训等培训方式，有效地提高了审计人员的理论素质和专业水平。

——审计整改机制不断完善发挥成效。建立了被审计单位落实、政府主导、人大监督、主管部门监管、审计机关跟踪督促、纪检监察协同的审计整改工作责任体系。持续创新整改方式方法，健全了向同级人大报告审计查出突出问题整改情况和审计整改结果工作机制，持续完善审计整改责任追究、结果运用、信息公开机制，有效推动形成整改监督工作合力。

二、问题和不足。随着审计管理体制改革不断深化，审计监督的政治保证和制度保障更加坚强有力，但全市审计工作发展不平衡、不充分的问题依然存在。主要体现在：审计的职能作用在服务我市高质量发展方面仍有差距，审计全覆盖的深度、广度和质量有待提升；审计理念、方法手段还不适应高质量发展的要求，大数据审计能力还有差距；审计队伍专业化程度有待提高，特别是县区审计机关能力建设比较薄弱。“十四五”时期全市审计机

关要着眼长远、谋划全局，系统梳理新发展阶段审计工作存在的短板弱项，发扬斗争精神，主动作为、综合施策，加快补短板、强弱项，全方位提升审计工作质量和水平，努力推动汕尾审计工作高质量内涵式发展。

三、“十四五”时期汕尾审计工作面临的新形势新变化。“十四五”时期，汕尾发展面临的内外环境和自身条件发生了复杂而深刻的重大变化，将进入具有新的历史特点的重要战略机遇期和窗口期。习近平总书记亲自担任中央审计委员会主任，要求构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，审计工作迎来黄金发展机遇期。全市审计机关要深刻认识审计工作面临的新形势新要求，认真思考和准确把握新发展阶段审计工作的一系列新的变化。

——新定位。明确审计监督是党和国家监督体系的重要组成部分，是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量，在维护制度权威、提高制度执行力、推动国家良治上负有重要职责。

——新平台。组建了中央审计委员会和各级党委审计委员会，加强了党对审计工作的集中统一领导，强化了党对审计领域重大工作的总体布局、统筹协调、整体推进、监督落实。

——新职责。明确审计机关除了履行传统的经济监督职责，还要发挥保障职责，保障党中央重大政策措施落实，保障国家经济安全和深化改革。

——新任务。明确审计机关要对公共资金、国有资产、国有

资源和领导干部履行经济责任情况实现审计全覆盖，坚持全覆盖的形式和内容高度统一，努力做到党中央重大政策措施部署到哪里、国家利益延伸到哪里、公共资金运用到哪里、公权力行使到哪里，审计监督就跟进到哪里。

——新领域。明确审计机关除开展以财务收支为主的经济监督以外，还要开展生态环境审计和领导干部自然资源资产离任审计，促进生态文明建设。

——新格局。明确审计机关要不断巩固和深化省以下审计机关人财物管理改革和审计管理体制成果，进一步强化全市审计资源统筹，实现全市审计工作“一盘棋”新格局。

——新动能。明确审计机关要坚持走科技强审之路，加强审计信息化建设，实施大数据审计，为审计工作注入新的强大动力，不断提升审计监督效能。

第二部分 指导思想、总体目标和基本原则

一、指导思想。高举中国特色社会主义伟大旗帜，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，深入贯彻落实习近平总书记对广东工作、对审计工作的重要讲话和重要指示批示精神，坚持稳中求进工作总基调，以推动高质量发展为主题，以改革创新为根本动力，以满足人民日益增长的美好生活需要为根本目的，准确把握立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局、

落实高质量发展对审计工作提出的新任务新要求，紧紧围绕市委“三个纵深推进”“五个更加重视”“三个重点突破”的部署要求，依法全面履行审计监督和保障职责，实现新时代汕尾审计工作高质量内涵式发展，为把汕尾建成沿海经济带靓丽明珠，实现高质量发展作出审计积极贡献。

二、总体目标。围绕服务汕尾加快建成沿海经济带靓丽明珠，实现高质量发展总目标，加快构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，充分发挥审计“查病、治已病、防未病”作用，坚定走高质量内涵式审计发展路子，推动汕尾审计工作高质量内涵式发展。

（一）党委审计委员会职能作用得到充分发挥。市、县党委审计委员会把方向、谋大局、定政策、促改革的职责作用得到充分发挥，下级审计委员会向上级审计委员会、审计委员会成员单位向审计委员会请示报告工作的制度不断健全、运转有序，审计委员会办公室统筹谋划、协调推进、保障运转、督促落实的作用更加凸显。全市审计机关学习贯彻习近平总书记重要讲话和重要指示批示精神的政治要件办理机制更加健全。

（二）审计全覆盖向纵深推进。坚持应审尽审、凡审必严、严肃问责。集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系逐步完善。对本级预算执行、决算草案每年审计，对其他审计对象一般5年轮审一遍，形成常态化、动态化震慑；审计内容更加突出重点、兼顾效率，重要资金确保达到一定抽查比例；审计组织和

资源统筹更加有效，国家审计、内部审计和社会审计监督合力进一步强化；审计手段更加丰富成熟，大数据审计应用进一步推广，审计效能显著提升。

（三）全市审计“一盘棋”格局全面巩固。对县级审计机关的领导机制更加健全完善，审计项目计划全市统一管理、审计工作报告逐级审核、重大事项请示报告、审计机关主要负责人述职考评等制度更加健全。审计管理和组织方式显著优化，全市审计资源统筹进一步强化，审计成果共享渠道和方式有效拓展。“科技强审”“质量强审”“创新强审”工程落地见效，审计工作质量和水平得到新的提升。

（四）审计干部队伍能力素质明显提升。全面落实“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”总要求，“党建强审”“人才强审”工程深入推进。选人用人工作的科学化、制度化、规范化程度不断提升，干部教育培训考核体系更加完善，审计干部职工政治能力和专业能力显著提高，大数据审计能力进一步增强，审计职业荣誉感大大增强，忠诚、干净、担当的高素质专业化审计干部队伍建设迈出重要步伐。

（五）审计法治建设持续加强。“制度强审”工程加快落地见效，全市审计机关规范化建设不断健全完善。审计机关法治宣传教育效果更加显现，推进法治建设第一责任人职责得到切实落实，审计干部制度意识、法治理念和法治思维进一步强化。保障依法审计、文明审计、廉洁审计的制度体系更加健全，审计自由

裁量权得到有效规范，覆盖审计权力运行全过程的风险防控体系基本建成。

三、基本原则。按照“全面覆盖、动态震慑、推动治理、服务发展、维护安全”的工作思路，遵循以下基本原则：

——坚持党的领导。把做到“两个维护”贯穿“十四五”审计工作始终，坚决贯彻落实习近平总书记对广东工作、对审计工作的重要讲话和重要指示批示精神。坚持和完善党领导审计工作的体制机制，把党的领导贯穿审计工作全过程各环节。强化审计的政治属性，加强审计机关政治建设，更好发挥中国特色社会主义审计的制度优势。

——坚持依法审计和客观公正。深入学习贯彻习近平法治思想，完善审计法律法规体系，始终做到法定职责必须为、法无授权不可为。聚焦主责主业，全面忠实履行宪法和审计法赋予的职责。保持客观公正的工作立场，全面、历史、辩证地看待审计发现的问题，做到审计结论客观公正、问题处理实事求是。

——坚持以人民为中心。把贯彻新发展理念贯穿“十四五”审计工作始终，把促进实现好、维护好、发展好最广大人民根本利益作为审计工作的出发点和落脚点，把改善人民生活品质、推动共同富裕作为审计工作根本出发点。紧紧抓住社会主要矛盾变化带来的新特征新要求，进一步拓展审计监督的广度和深度，促进保障和改善民生。

——坚持改革创新。坚持与时俱进，进一步深化审计管理体

制改革，优化审计机构设置，理顺各领域审计的职能职责关系，推动审计工作高质量发展。把强化审计信息化建设贯穿“十四五”审计工作始终，持续创新审计理念和审计技术方法。坚持用改革的视角发现问题，以改革的思路推动解决问题，强化绩效审计理念，积极推进研究型审计，提升审计监督效能。

——坚持系统观念。把加强审计队伍专业能力建设贯穿“十四五”审计工作始终，强化系统思维、战略思维、宏观意识和全局观念，统筹好发展和安全，系统谋划、整体推进审计各项工作。强化对审计领域重大工作统筹协调和督促落实，提升审计工作的政治性和前瞻性。持续加强与纪检监察、巡视巡察、组织人事等监督力量的贯通，更好形成监督合力。把审计发现的问题置于经济社会发展大局中审视，从体制机制制度层面分析原因、提出建议，发挥审计建设性作用。

第三部分 依法全面履行审计监督和保障职责

一、主要任务。胸怀中华民族伟大复兴战略全局和世界百年未有之大变局，锚定二〇三五年远景目标，着眼推动实现汕尾新发展阶段总定位总目标，充分发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，促进汕尾“十四五”时期经济社会发展目标任务贯彻落实，推进国家治理体系和治理能力现代化。

——促进高质量发展。围绕推动高质量发展，着力推进向西全面接轨深圳、融入“双区”，向东携手汕潮揭，发挥沿海经济

带战略支点作用等重大战略部署的落实，关注创新驱动发展、构建现代化产业体系、全面推进乡村振兴、巩固拓展生态优势、民生事业发展以及美丽汕尾、平安汕尾等方面建设，加强对国家、省、市“十四五”规划和相关专项规划实施情况的审计监督，助推汕尾经济社会高质量发展。

——促进全面深化改革。围绕促进全面深化改革，关注国资国企、财政、税收、金融、土地、劳动力、资本、技术和教育、医疗、社保等重点领域改革推进情况，推动实施战略性改革和创造型、引领型改革。坚持以改革视角审视问题，以改革思路解决问题，加大对经济社会运行中各类风险隐患揭示力度，深入分析问题背后的体制障碍、机制缺陷、制度漏洞，一体推进揭示问题、规范管理、促进改革。

——促进权力规范运行。围绕促进领导干部履职尽责、担当作为，强化对公权力运行的制约和监督，扎实开展领导干部经济责任审计和自然资源资产离任审计。着力揭示重大违纪违法、重大履职尽责不到位、重大决策失误、重大损失浪费和重大管理漏洞等问题，推动领导干部依法用权、秉公用权、廉洁用权。认真贯彻落实“三个区分开来”重要要求，建立容错纠错机制，深化审计结果运用，大力保护、支持和推动改革发展中的创新探索。

——促进增进民生福祉。坚持以人民为中心的发展思想，围绕促进健全基本公共服务体系，持续加大对重点民生资金和项目审计力度。密切关注就业、社保、住房、教育、医疗、文化、体

育、农业农村等民生领域惠民利民政策落实及相关民生资金管理使用情况，揭示侵害人民群众切身利益的问题。更加关注民生政策的普惠性、基础性和兜底性，推动各项惠民富民政策落到实处。助力扎实推进共同富裕，增强人民群众获得感、幸福感、安全感。

——促进反腐倡廉。牢牢把握打击犯罪、惩治腐败是审计重要职责的定位，始终把维护党纪国法贯穿于审计监督的全过程。聚焦财政资金分配使用、重大项目建设、国有资产运营、公共资源交易等公共资金运转和公权力运行的重点领域和关键环节，充分发挥审计反腐“尖兵”作用。严肃揭示重大违纪违法和发生在群众身边的“微腐败”“小官巨贪”等问题。及时把审计发现的违纪违法线索移送相关部门处理。探索审计与纪检监察、巡视巡察、组织人事等其他监督力量的融通取得新进展。

——促进国家治理体系和治理能力现代化。充分发挥审计在维护制度权威、提高制度执行力上的重要职责作用，关注法治政府建设情况，促进严格按照国家法律制度履行职责、行使权力、开展工作，坚决维护制度的权威性和刚性约束力。及时反映改革发展中出现的新情况新问题，推动各项制度更加健全、衔接配套更加到位，促进治理效能不断提升。

二、政策落实跟踪审计。以促进贯彻落实党中央、国务院和省委、省政府重大决策部署和市委、市政府工作要求为目标，围绕政策落实的全链条、各环节开展跟踪审计，客观反映政策落实的实际效果，促进政策措施不断完善。

——经济高质量发展推进情况。围绕推动高质量发展，聚焦党委政府出台的重大经济决策部署，紧盯重要领域、重点事项、关键环节，关注现代化经济体系建设，打造沿海经济带战略支点、新型城镇化，数字化发展以及系列“强市”建设等重大决策部署和政策措施落实情况，探索加强对平安汕尾、法治汕尾建设的审计监督，推动汕尾经济社会高质量发展。

——“六稳”“六保”落实情况。围绕保持经济运行在合理区间，保持总体平稳、稳中有进发展态势，重点关注就业优先、投资建设、减税降费、“放管服”改革、金融服务实体经济、清理拖欠民营企业中小企业账款、创新创业、粮食安全、基层运转、惠民富民等重大政策措施落实情况，充分发挥审计机关“经济卫士”作用，以审计促改革，以监督促规范，以整改促发展，提高服务水平，优化审计服务，全力助推“六稳”“六保”，推进治理体系和治理能力现代化。

——重要改革举措落实情况。围绕推进全面深化改革开放，重点关注供给侧结构性改革、要素市场配置、营商环境、农村综合改革、民生服务供给、生态环境和城市空间治理等重点领域先行先试情况，改革创新实验区建设情况，关注改革的系统性、整体性、协同性，推动各项改革措施落地，倒逼改革创新加速推进。

三、财政审计。以实现财政制度科学、管理规范、运行高效、总体安全、保障有力为目标，加强对政府预算执行情况和决算（草案）的审计，建立健全政府财务报告审计制度，织密扎牢全市财

政审计“横向到边、纵向到底”全覆盖监督网络。

——地方政府和部门的预决算管理及财务报告情况。围绕财政预算执行过程和结果，每年统一组织对地方各级政府预算执行及决算（草案）开展审计，重点关注资金分配使用，相关政策、项目、重大任务的落实和推进情况，以及落实中央八项规定及其实施细则精神等情况，推动深化预算绩效管理制度改革。围绕县镇政府管财理财责任，组织对下级政府的财政管理和收支情况开展审计，重点关注下级政府财政收支的真实性、完整性、合法性，以及财政体制运行、预算管理和资金支出绩效等情况，促进县镇财政运行管理安全规范高效，增强重大战略任务财力保障。加强地方政府财务报告审计，关注政府及部门管理的各类国有资产经营管理。

——地方财政资金绩效情况。围绕促进财政资金提质增效，组织开展财政资金绩效专项审计，重点关注财政预算优化安排、盘活存量资金、全面实施预算绩效管理、各级政府落实过“紧日子”要求、管好用好中央直达资金等，推动财政资金高效精准运行，促进积极的财政政策提质增效、更加可持续。

——加强地方政府债务管理情况。围绕党中央、国务院关于防范化解地方政府债务风险政策部署的落实，推动地方政府专项债务审计与对下级财政管理收支审计以及地方党政主要领导干部经济责任审计相结合，促进地方政府遏制隐性债务增量，稳妥化解隐性债务存量，提高政府债券资金使用绩效，促进健全政府

债务管理制度。

四、科技和文化审计。围绕科技自立自强，以推动科技创新强市、人才强市、文化强市和创新驱动发展等市重大战略实施为目标，加强对科技创新和文化旅游体育产业领域专项资金和项目审计。

——**区域创新能力建设情况。**围绕科技创新战略等专项资金使用情况，重点关注工程技术研究中心、高新技术产业开发区、产业园区孵化育成平台、重大科技成果转移转化载体建设情况，以及科技创新体制改革、创新人才培养等情况，推动各类创新平台、载体建设，不断提升汕尾制造业创新能力。

——**文化繁荣发展情况。**围绕文化强市、旅游强市、体育强市建设等政策落实情况和文化繁荣发展专项资金、文化旅游体育重大专项经费等资金使用情况，重点关注现代公共文化服务体系建设、文化体制改革、现代文化产业体系和市场体系建设推进情况等，推动汕尾文化、旅游、体育事业和产业高效高质发展。

五、农业农村审计。以促进加快农业农村现代化，推进更高水平的乡村振兴，巩固和拓展脱贫攻坚成果为目标，加强对提高农业质量效益和竞争力、乡村建设、农村改革和巩固脱贫攻坚成果相关政策落实及资金管理使用情况的审计。

——**农业质量效益和竞争力提升情况。**围绕保障粮食安全和农业供给侧结构性改革等内容，重点关注藏粮于地、藏粮于技任务落实，以及耕地保护、农业水利设施建设、高标准农田建设、

农业科技发展、渔港建设和现代农业产业园建设等情况，促进农业现代化示范区建设，提高农业质量和竞争力。

——乡村建设情况。围绕农村基础设施提档升级等内容，重点关注加快补齐农村供水、道路等基础设施短板情况，以及农村改厕、生活垃圾处理和污水治理等农村人居环境整治情况，推动美丽乡村建设，保障建设资金管理使用安全、有效。

——深化农村改革情况。围绕城乡融合发展、构建新型支农体系等内容，关注土地承包经营权有序流转、农业经营方式创新、宅基地和农村集体产权、多元投入格局、涉农资金统筹整合、培育构建新型助农服务体系等农村重点改革任务推进等情况，促进农村改革措施落地落实，增强农业农村发展活力。

——巩固拓展脱贫攻坚成果情况。围绕特色产业发展、农村基础设施和基本公共服务水平提升，以及新一轮对口帮扶和对口支援等内容，重点关注规划衔接、防止返贫动态监测和帮扶机制建立健全、农村低收入人口常态化帮扶、扶贫资金资产管理及绩效情况等情况，推动建立完善长效的帮扶机制，巩固和拓展脱贫攻坚成果。

六、公共投资审计。以稳投资、补短板、促发展，推动全市“十四五”规划重大投资项目落实为目标，加强对政府投资或以政府投资为主的重大公共工程项目审计，重点对新型基础设施建设，新型城镇化建设，以及交通、水利、民生、能源等领域重大公共工程进行审计。

——地区发展战略实施情况。围绕全面接轨深圳、全力融入“双区”发展战略实施情况，重点关注汕尾发展战略规划任务实施、资源配置，重大工程、重大项目推进等情况，促进各项目标任务有效落实，促进汕尾高质量发展。

——重大公共工程项目推进情况。围绕重大公共工程项目概预算执行、决算和建设运营情况，重点关注项目规划、投资审批、征地拆迁、环境保护、工程招标投标、物资采购、资金管理使用和工程质量管理等重点环节，以及投资项目规划布局、投向结构和经济社会环境效益等情况，推动提高投资绩效，发挥投资对优化供给结构的关键作用和对经济平稳增长的拉动作用。

七、民生审计。以提高保障和改善民生水平，兜牢基本民生底线，促进健全多层次社会保障体系，维护好最广大人民群众的根本利益为目标，加强对就业、社保、住房、教育、卫生健康等重点民生资金和项目审计。

——就业优先政策落实情况。围绕就业创业、职业技能培训、技工教育发展、稳企援岗等稳就业相关资金管理使用情况，重点关注“粤菜师傅”“广东技工”“南粤家政”工程和“农村电商”“乡村工匠”重点工程实施情况，推动实现更加充分更高质量就业。

——社会保险基金管理使用情况。围绕基本养老、基本医疗、失业、工伤等社会保险基金筹集、管理和使用情况，重点关注基本养老保险、医疗、失业保险统筹，基本医疗保险异地就医结算

等重大改革任务推进情况，企业年金、职业年金制度建设发展情况等，推动健全多层次养老保险体系。

——社会救助、社会福利和优抚安置资金管理使用情况。围绕最低生活保障、特困人员供养、医疗救助、残疾人补贴、彩票资金、捐赠资金、优抚安置、救灾应急等资金使用情况，重点关注资金申请、审核、分配、使用等环节存在的突出问题，促进特殊困难群体基本生活保障到位，助力积极应对人口老龄化。

——住房保障项目实施和资金管理使用情况。围绕保障性安居工程、住房公积金和住宅专项维修资金管理使用情况，重点关注保障性租赁住房和城镇老旧小区改造项目建设、任务完成和住房分配使用，以及住房保障资金使用绩效等情况，推动住房保障各项政策部署落实到位，促进住房保障体系不断健全完善。

——教育高质量发展与教育现代化建设情况。围绕学前教育、基础教育、高等教育等领域专项资金使用情况，重点关注学前教育普及普惠发展、教育资源均衡发展、职业教育改革发展等政策落实情况，持续关注职业教育审计改革动向，推动深化改革，促进职业教育政策落地和制度的优化，推动建设现代化教育高地。

——卫生健康体系改革完善情况。围绕公共卫生体系建设专项资金投入和使用情况，重点关注公共卫生防控救治能力建设、“三医”联动改革推进情况，高水平医疗平台、基层公共卫生体系建设、中医药事业发展等情况，提高基本医疗、公共卫生基本公共服务共建能力和共享水平，推进健康汕尾建设。

八、资源环境审计。以促进生态文明建设和可持续发展，不断改善生态环境质量，加强对自然资源管理和生态环境保护审计，强化领导干部自然资源资产离任审计，推动落实绿色发展理念，加强生态环境保护。

——推动绿色发展情况。围绕生态保护和污染防治专项资金投入和使用绩效情况，重点关注绿色发展体系建立，绿色技术创新，山水林田湖系统治理，生态保护修复情况，以及重点领域、重点区域污染防治和固体废物处置情况，环境保护和节能减排约束性指标管理等情况，落实最严格的环境保护制度，推动打好污染防治攻坚战。

——资源利用效率情况。围绕资源能源节约集约利用等资金投入和使用绩效情况，重点关注土地、矿产、水、森林、海洋等自然资源开发利用情况，自然资源要素市场化，废旧物资循环利用，现代能源体系建立等情况，促进全面提高资源利用效率。

——领导干部履行自然资源资产管理和生态环境保护责任情况。围绕领导干部履行自然资源资产管理和生态环境保护责任情况，组织对地方各级党委、政府主要领导干部，以及发展改革、自然资源、生态环境、水利、农业农村、林业、住建、能源等部门（单位）主要领导干部开展自然资源资产离任（任中）审计，促进落实领导干部生态文明建设责任制。

九、金融和企业审计。以推动金融和国资国企深化改革，做强做优做大国有资本，促进金融有效支持实体经济，防范化解重

大风险为目标，加强对国有及国有资本占控股或主导地位的金融机构、国有企业以及金融和国有资本监管部门的审计，充分发挥“探头”和预警作用，强化国有企业事前、事中、事后全链条监督。

——金融机构和国有企业经营管理情况。围绕金融机构和国有企业资产负债损益的真实性、合法性、效益性，重点关注国有资本投资收益、资产处置、存量盘活以及债务规模、风险防控等情况，促进防范化解金融机构特别是中小金融机构风险，推进国有经济布局优化和结构调整，以及国有资产（资本）保值增值。加强经营管理提质增效，维护国有资产（资本）安全。

——国有企业改革推进情况。围绕国企改革“1+N”制度体系和三年行动方案决策部署，重点关注推进国有经济布局优化和结构调整、深化混合所有制改革、健全市场化经营机制、完善以管资本为主的国有资产监管机制等重点改革内容，审查相关改革措施的推进落实和实际效果等，推动国企改革各项措施落到实处，促进国有资产保值增值和国有资本做优做强做大。

——金融服务实体经济情况。围绕金融服务实体经济的重点领域和薄弱环节，重点关注现代金融体系建设情况，农村金融改革、金融支持乡村振兴以及中小微和民营企业融资情况等，推动大力发展绿色金融，做大做强地方金融机构，助力推动深化地方法人金融监管体制改革，推进金融强市建设，促进金融服务实体经济发展。

十、经济责任审计。以强化干部管理监督，促进干部守法、履职、尽责、担当为目标，充分发挥经济责任审计工作联席会议的平台作用，加强对各级党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计，稳步推进审计全覆盖。

——进一步加强党对经济责任审计工作的领导。建立审计委员会定期听取经济责任审计工作汇报、联席会议定期向审计委员会报告工作的机制。充分发挥经济责任审计工作联席会议的平台作用，建立经济责任审计工作统筹推进、信息互通、计划协商、实施协同、结果共用等工作机制，增强监督合力。加强对全市经济责任审计工作的组织协调，强化对县（市、区）联席会议的工作指导，推动加强联席会议制度建设。

——科学编制经济责任审计工作规划和年度审计计划。科学制定经济责任审计工作规划和年度审计项目计划，合理确定各类领导干部的审计周期、频次及审计形式，原则上实现5年一轮审目标，重点加强对地方党委政府、重点部门单位以及大型国有企业主要领导干部的审计。坚持党政同责、同责同审，坚持以任中审计为主，对任职时间较长或长期未接受审计的主要领导干部优先安排审计。加大统筹力度，持续推进镇级党委政府主要领导经济责任异地同步审计。

——深化经济责任审计结果运用。强化审计结果运用的刚性约束，建立常态化审计结果运用工作机制，推动将经济责任审计结果和整改情况作为领导干部考核、任免、奖惩的重要参考和领

领导干部年度述职述责述廉的重要内容，以及作为巡视巡察的重要参考。制定领导干部履行经济责任重点风险提示清单，建立教育提醒机制，警示领导干部履职担当，审慎用权。

十一、加强内部审计工作。以促进国家审计和内部审计协同发展为目标，进一步加强对内部审计工作的指导和监督，统筹利用内部审计和社会审计力量，充分发挥内部审计的基础防线作用，增强审计监督合力。

——加强对内部审计工作的指导和监督。推动健全内部审计制度。开展对审计机关内部审计指导监督履职情况的监督检查。加强对审计监督对象内部审计工作的监督检查力度，推动配齐配强内部审计力量。建立健全内部审计统计调查、备案资料报送机制。加强内部审计结果运用，建立健全内部审计发现问题整改长效机制。

——加强对社会审计机构执业质量的监督检查。建立健全审计机关核查社会审计机构对依法属于审计机关审计监督对象出具审计报告的机制。依法处理核查发现问题，推动社会审计机构提高执业质量。

——指导和监督农村集体经济审计工作。加强审计机关与行业主管部门的沟通联系，加强对农村集体经济审计的调查研究，掌握全市农村集体经济审计工作开展情况，有序推进对全市农村集体经济审计工作的指导和监督。

十二、督促审计查出的问题全面整改落实。审计工作既要发

现问题，更要对整改情况进行跟踪检查，以有力有效的审计整改促进完善制度，提高制度执行力。健全完善审计整改工作长效机制，提高审计整改工作的规范化、科学化水平。

——推动审计整改工作责任落实。强化被审计单位主体责任、政府主导责任、人大监督责任、主管部门监管责任、审计机关跟踪督促责任和纪检监察协同责任。健全审计与纪检监察、巡察、人大监督、党政督查等其他监督力量的贯通协调机制。依法对拒不整改或虚假整改的行为进行追责问责。

——健全审计整改督促检查机制。创新审计整改监督方式方法，分级分类突出审计整改重点，及时跟踪督促检查审计查出问题整改情况。改进审计查出突出问题整改情况向同级人大常委会报告的机制。完善整改检查台账，实行清单制和挂销号动态管理，加快审计整改监督信息化建设。加强整改信息公开，依法依规公告审计整改情况，提高审计整改监督工作成效。

——推动有关部门单位举一反三，完善制度机制。对审计发现的典型性、普遍性、倾向性及“屡审屡犯”问题，加强分析研判，切实从源头提出解决问题的意见建议。健全审计整改结果运用机制，推动将审计整改结果作为对被审计单位考核和财政预算安排的重要依据，作为考核、任免、奖惩领导干部的重要参考。

第四部分 保障措施

一、坚持党对审计工作的集中统一领导。巩固和深化审计管

理体制改革成果，认真落实党对审计工作集中统一领导的各项体制机制制度，加强审计机关政治建设，把党的领导贯彻到审计工作全过程各环节。

——全面落实习近平总书记重要讲话和重要指示批示精神。要始终把不折不扣贯彻落实习近平总书记的重要讲话和重要指示批示精神作为重大政治责任和首要政治任务抓紧抓实。严格落实第一议题制度，建立健全办理政治要件闭环工作机制，做到对总书记重要讲话、重要指示和党中央决策部署闻令而动、迅速跟进，确保项项抓到位、件件落到底。

——不断强化政治机关意识。牢固树立审计机关首先是政治机关的意识，强化审计的政治属性和政治功能，旗帜鲜明讲政治抓政治，为国而审、为民而计，不断提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力，确保审计工作始终沿着正确政治方向前进。严守政治纪律和政治规矩，坚持“五个必须”，严防“七个有之”，始终做到党中央提倡的坚决响应、党中央决定的坚决执行、党中央禁止的坚决不做。

——健全完善地方党委审计委员会工作机制。推动党委审计委员会加强对本地区重大审计事项的研究。健全市委审计委员会及办公室工作机制制度，完善审计委员会成员单位工作协调推进机制。严格执行重大事项请示报告制度，探索建立健全下级党委审计委员会向上级党委审计委员会、审计委员会成员单位向审计委员会请示报告工作机制。加强对县（市、区）党委审计委员会

办公室的工作指导。

二、全面加强审计业务管理。以改革思路创新审计业务管理机制，深入推进创新强审工程建设，加强审计业务工作统筹，盘活用好审计资源，优化审计业务流程，提升审计成果质量，不断推动全市审计工作高质量发展。

——**加强审计计划管理。**科学制定审计项目计划，坚持年度审计项目计划与审计中长期规划的相互衔接，建立审计计划滚动安排机制，确保实现审计全覆盖形式和内容的统一。编制好中长期审计项目库，加强上下级审计机关审计规划和计划的衔接，坚持尽力而为、量力而行。

——**优化整合审计资源。**进一步完善全市审计“一盘棋”格局，加强全市审计机关、不同类型审计项目的统筹融合和相互衔接，最大限度挖掘整合审计资源，实现“一审多项”“一审多果”“一果多用”，充分利用内部审计和社会审计力量，形成国家审计、内部审计和社会审计的监督合力。

——**加强审计实施管理。**加强审前调查研究，科学制定和严格执行审计工作方案、实施方案。加强审计现场管理，落实审计组长、主审和审计人员责任。加强审计项目过程控制，严格执行审计发现重大问题事项报告制度。健全项目督办管理机制。探索建立审计组考核办法。

——**加强审计结果利用和公开力度。**提升审计报告和信息、审计公告等结果载体的质量和运用层次，加大向党委政府报告审

计重大事项、重要成果力度，更好提供决策参考。健全审计结果和信息共享机制。强化与其他监督部门和主管部门的沟通协调，推进审计结果向社会公开，做好公告解读和舆论引导工作。

三、加强审计机关党的建设和党风廉政建设。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入推进“党建强审”工程建设，发挥全面从严治党的引领保障作用，全面提升审计机关政治站位，为汕尾审计工作高质量内涵式发展提供坚强的政治保证和纪律保障。

——**落实全面从严治党主体责任。**认真贯彻落实《党委（党组）落实全面从严治党主体责任规定》，不断健全全面从严治党“四层塔形”责任体系。严格落实党内政治生活制度。强化审计机关各级党组织主要负责同志守土有责、守土担责、守土尽责的政治担当，严格落实审计机关领导班子成员“一岗双责”，同向合力推动审计机关党的建设迈上新台阶。

——**推动基层党组织全面进步全面过硬。**实施新一轮加强基层党建三年行动计划，持续深化模范机关创建活动。优化提升“头雁”工程，配齐配强党支部领导班子。强化审计组临时党组织建设，推动党建与业务工作深度融合、相互促进。加强对各县（市、区）审计机关党建工作的指导。加强精神文明建设，进一步发挥工会、青年和妇女组织的桥梁纽带作用。

——**持之以恒纠“四风”树新风。**严格落实中央八项规定及其实施细则精神，严格执行审计“四严禁”工作要求和“八不准”

工作纪律，一体构建“不敢腐、不能腐、不想腐”机制。主动接受派驻纪检组的监督，着力加强执纪问责，准确运用监督执纪“四种形态”。加强对审计权力行使的全过程监督。持续整治形式主义、官僚主义。

——加强审计宣传和意识形态工作。坚持马克思主义在意识形态领域指导地位的根本制度，把意识形态工作作为极端重要的工作来抓。认真落实意识形态工作责任制相关规定。牢牢把握意识形态领域主导权话语权。加强审计机关保密和网络安全工作。加强审计宣传阵地建设，创新宣传方式方法。广泛传播审计声音，讲好汕尾审计故事。做好政务公开工作。

四、加强审计人才队伍建设。加强审计干部思想淬炼、政治历练、实践锻炼、专业训练，深入推进“人才强审”工程建设，提升审计干部能力素质，为审计工作发展提供有力组织保障。

——强化政治忠诚教育。坚持用习近平新时代中国特色社会主义思想武装头脑，认真落实党组理论学习中心组学习制度。严肃党内政治生活。落实“不忘初心、牢记使命”制度，作为审计干部终身课题。突出“三会一课”政治学习和教育功能，把学习贯彻融入日常、抓在经常。

——加强专业能力建设。教育引导审计人员按照积极推进研究型审计的要求，努力成为各审计领域的行家里手。持续推进“大学习、大培训”，强化各领域审计人员专业能力培养。提高大数据审计能力，力争到 2025 年底局机关审计人员中取得中级以上

职称的人员比例有较大提升，通过审计署计算机审计中、高级考试的人员比例持续上升。完善审计实务导师制和“以干代训”工作机制。坚持在审计一线锤炼干部过硬本领。推进干部轮岗交流。

——健全完善选人用人机制。严把干部入口关，落实好干部标准，突出政治标准，推动落实有为有位、能上能下的用人机制。注重在工作一线考察识别干部，落实和完善干部分级分类量化考核机制，建立健全平时考核机制，加强对下级审计机关的考核。加强对干部的日常监督和管理。

五、加强审计信息化建设。深入推进“科技强审”工程建设，充分运用现代信息技术开展审计，完善以“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”为特征的大数据审计工作模式，大力推进大数据审计，提高审计工作效能。

——提升数据精细化管理水平。根据审计署、省审计厅关于“金审工程”三期项目建设要求，建立数据分析室，强化信息化支撑业务能力，更换和提升终端设备，完善网络安全和运维服务保障体系。建立健全数据采集和定期报送机制，提升数据质量，实现审计数据整理规范化。健全完善数据集中管理制度规范，持续强化提升网络安全防御能力和应急处置能力，保障数据安全。

——加强数据资源分析利用。扎实开展业务数据与财务数据、单位数据与行业数据以及跨行业、跨领域数据的综合比对和关联分析，提高利用数据分析进行查核问题、评价判断、宏观分析的能力。强化审计机关内部以及上下级机关之间的数据共享共用，

推进全市科技强审一体化协调发展。

——推进数字审计机关建设。加快推进汕尾数字审计机关建设，打造审计机关数字化管理新模式。全面推进审计机关内部数字化进程，提高行政办公、审计业务管理、机关事务管理、人力资源管理、党务管理等方面的数字化水平，以数字化激发审计机关内部管理新活力。

六、提高依法行政的能力和水平。以保障审计机关依法独立履行审计监督和保障职责为目标，扎实推进“制度强审”工程，坚持依法审计、文明审计，完善审计制度体系建设。加强对审计权力运行监督和制约，提高审计机关依法行政能力和水平。

——完善审计内部制度体系。修订完善各专业领域的审计指南、法规向导，强化对审计工作的实务指引。不断加强审计规范化建设，抓好制度文件的废改立工作。加强规范性文件合法性审核备案工作。加强行政复议、行政应诉和配合政府裁决等工作，充分发挥法律顾问、公职律师作用，依法保障行政相对人的合法权益。

——全面忠实履行宪法和法律赋予的职责。坚持依法审计，恪守审计权力边界，严格依照法定程序、方式履行审计监督职责，始终做到法定职责必须为、法无授权不可为。保持客观公正的工作立场，坚持一切从实际出发，全面、辩证、历史地看待问题，做到审计结论客观公正、问题处理实事求是。

——加强审计机关法治建设。贯彻落实“过紧日子”要求，

严格各项财经纪律，依法公开预算、决算和“三公”经费使用情况等。加强审计机关领导干部经济责任审计。全面履行推进法治建设相关职责，加强法治宣传教育，强化审计法治队伍建设，持续推进审计机关法治建设工作。自觉接受纪检监察监督、人大监督、民主监督、社会监督、舆论监督等各方面监督，完善特约审计员制度。

七、健全审计质量控制体系。毫不动摇守好审计质量这条“生命线”，坚持查真相、说真话、报实情。深入实施“质量强审”工程，推进审计质量常态化检查，建立健全审计质量控制制度体系，有效防范和化解审计风险。

——完善审计质量控制制度建设。深入实施和巩固全市审计质量提升三年行动计划，扎实推进“质量强审”工程，建立健全审计质量控制制度体系，加强全流程审计质量管控。结合数字政府建设，探索推进审计质量控制数字平台建设，建立适应信息化条件的审计质量控制体系。

——压实审计质量控制责任。细化审计全流程岗位职责，严格落实分级质量控制责任。严格审计现场管理，完善审核复核审理管理体系，健全完善审计质量责任认定及追究制度。

——强化审计质量常态化检查机制。建立完善审计质量检查制度。加强审计质量常态化监督检查和专项监督检查。突出审计质量检查的体检和警示作用，强化审计质量检查成果运用。

全市审计机关要根据本规划要求，研究制订具体落实措施，

加强组织领导，抓好规划实施，确保目标任务顺利完成。有关职能部门要加强监督检查和效果评估，确保各项任务落实到位。

分发：市委审计办主任，秘书科、办公室，存（2）。

中共汕尾市委审计委员会办公室秘书科

2020 年 8 月 25 日印发
