

揭阳市审计事业发展“十四五”规划

为深入贯彻习近平总书记关于审计工作重要讲话和重要指示批示精神，认真落实揭阳市委、市政府和省审计厅决策部署，积极推动我市审计事业科学发展，充分发挥揭阳审计在推动我市经济和社会健康发展、推进国家治理体系和治理能力现代化中的职能作用，根据《揭阳市国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，结合揭阳审计工作实际，制定揭阳市审计事业发展“十四五”规划。

第一部分 发展基础与面临形势

一、发展基础

“十三五”期间，全市各级审计机关以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持审计机关首先是党的政治机关的政治定位，认真落实中央审计委员会、省委审计委员会和市委审计委员会各项部署要求，紧紧围绕市委、市政府中心工作，依法全面履行审计监督职责，很好发挥了审计在党和国家监督体系中的重要作用。5 年来，全市共审计 682 个单位，查出违规问题金额 23889 万元，管理不规范金额 5946061 万元，审计处理上缴财政 12834 万元，移送纪检监察和有关主管部门处理事项 111 件，提出审计建议 1382 条，提交审计信息 743 篇。完成市委、市政府交办专

项工作，对揭阳楼工程项目建设、中德中小企业合作区（中德金属生态城）运行、市区问题楼盘税费征缴、市区涉嫌小产权房情况等事项开展专项调查，为市委、市政府精准施策提出了具有建设性的意见建议。

“十三五”期间，揭阳审计的体制机制建设取得重大成效，审计效能飞跃提升。一是审计管理体制改革取得较大突破。组建市县两级审计委员会，推进市县两级审计委员会及其办公室运转履职；牵头理顺功能区审计管理体制，切实扫除审计监督盲区。二是审计运行机制更加畅通，审计作用得到进一步发挥。健全完善审计运行机制，构建计划、执行、审理、整改“四分离”审计运行格局，形成衔接顺畅、保障有力、配合有效的大审计工作格局；整合审计资源，积极推进跨层级、跨专业、跨地区审计资源优化配置。三是审计方式手段更加丰富，审计效能飞跃提升。灵活运用审计方式，实行送达审计、推进异地交叉审计；推动大数据审计，实现市本级部门预算执行审计全覆盖。四是审计干部人才队伍建设成效明显。增加机构设置和人员编制，有效缓解审计力量不足压力；坚持“有为才有位”的用人导向，有效激发审计队伍活力；加强干部培养与引进高素质年轻干部相结合，组建大数据审计学习班，鼓励干部以考取职业资格证书为契机不断加强学习，为审计队伍职业化建设夯实基础。

二、面临形势

“十四五”时期是我国全面建成小康社会、实现第一个百年奋斗目标之后，乘势而上开启全面建设社会主义现代化国家新征程、向第二个百年奋斗目标进军的第一个五年。省委对揭阳提出“建设宜居宜业宜游的活力古城、滨海新城，努力打造沿海经济带上的产业强市”的发展定位，揭阳审计工作将迎来新的形势、任务和机遇。

——审计工作面临的新挑战和新定位。党的十八大以来，党中央将审计作为党和国家监督体系的重要组成部分，作出一系列重大决策部署，要求构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。习近平总书记亲自谋划、亲自部署、亲自推动审计领域重大工作，为审计事业发展指明了方向、提供了根本遵循。“十四五”时期是落实相关重大决策部署的重要窗口期，全市各级审计机关要深入学习贯彻习近平总书记重要讲话和重要指示批示精神，坚持党对审计工作的集中统一领导，推进审计管理体制改革取得新的重大进展，使中国特色社会主义审计制度更加成熟、更加定型，为更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用提供制度保障。

——审计工作现状。“十三五”期间，全市审计机关始终坚持和加强党对审计工作的集中统一领导，准确把握审计作为党和国家监督体系重要组成部分的新定位，以审计机关人财物管理改革和审计管理体制改革为契机，进一步强化审计机关职责，夯实全市审计事业高质量内涵式发展基础。做到全市审计“一盘棋”，统

筹全市审计资源，推进审计项目和审计组织方式“两统筹”，创新采用融合式、嵌入式、“1+N”等审计方式，将审人、审单位、审资金、审项目融合实施，最大限度扩展审计覆盖面。大力引进高级职称、高素质人才 26 人，全日制本科学历人数从 13 人增加到 31 人、研究生学历人数从 1 人增加到 4 人，增加计算机、法律、土木工程、资源环境等专业人才 10 人。

——审计工作还存在一些短板和弱项。随着审计管理体制改革的不断深化，审计监督的政治保证和制度保障更加坚强有力，但审计全覆盖的质量和水平不够高，审计成果的质量、层次和水平还有待提升；审计力量建设与审计职责任务拓展还不完全适应，工作任务重与力量不足的矛盾仍较突出，审计干部队伍能力素质不能完全满足审计事业发展需要；审计工作创新与审计形势发展变化还不完全适应，审计信息化建设需进一步加强，审计组织方式需进一步优化。全市各级审计机关要深刻认识新时代审计事业发展存在的薄弱环节，综合施策，加快补短板、强弱项，发扬斗争精神，主动担当作为，更好履职尽责。

第二部分 总体要求

三、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，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、

四中、五中全会精神，坚持党对审计工作的集中统一领导，全面贯彻党的基本理论、基本路线、基本方略，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，坚持稳中求进工作总基调，立足新发展阶段，贯彻新发展理念，构建新发展格局，以推动高质量发展为主题，以深化供给侧结构性改革为主线，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，按照中央和省、市决策部署，围绕“十四五”期间揭阳经济社会发展的战略目标、重点任务和重大举措，完善审计制度机制，加大审计力度，创新审计方式，提升审计水平，提高审计效率，依法独立行使审计监督权，充分发挥审计在推进国家治理体系和治理能力现代化中的职能作用，为揭阳“建设宜居宜业宜游的活力古城、滨海新城，努力打造沿海经济带上的产业强市”贡献审计力量。

四、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，深刻理解党中央对审计工作的新定位，遵循以下基本原则：

——坚持党的领导。坚持和完善党领导审计工作的体制机制，坚持和完善中国特色社会主义审计制度，坚定不移地把党的集中统一领导落实到审计工作全过程各环节，善于用政治眼光分析审计发现的经济社会问题，不断提高贯彻新发展理念的能力和水平，为促进构建新发展格局、推动高质量发展发挥好审计监督保障作用。

——坚持以人民为中心。坚持人民主体地位，站稳人民立场，坚持把促进实现好、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的切入点和着力点，紧紧抓住社会主要矛盾变化带来的新特征新要求，进一步拓展审计的广度和深度，促进提高保障和改善民生水平。

——坚持依法审计和客观公正。深入学习贯彻习近平法治思想，加强审计法治建设，始终做到法定职责必须为、法无授权不可为，更好聚焦主责主业，全面忠实履行宪法和审计法赋予的维护国家财政经济秩序、促进廉政建设、保障国民经济健康发展的职责，坚持从财政财务收支的真实合法效益入手揭示问题，推动规范管理。始终把质量作为审计工作的“生命线”，保持客观公正的工作立场，秉持职业道德和职业操守，以维护国家经济安全为己任，查真相、说真话、报实情。

——坚持改革创新。根据新形势新任务新要求，把创新作为加强审计自身建设的主旋律，加快补齐补强审计工作的短板和弱项，推动审计工作高质量发展。深入推进审计管理体制改革，优化审计机构设置，优化审计工作流程；不断创新审计理念和审计技术方法，盘活用好审计资源，提升审计监督效能；坚持做到揭示问题与推动解决问题相统一，揭示问题、规范管理、促进改革相统一。

——坚持系统观念。坚持全市审计工作一盘棋，系统谋划、

统筹推进审计工作，强化对审计领域重大工作统筹协调和督促落实。把研究作为谋事之基、成事之道，倡导开展研究型审计，系统深入研究和把握国家和省重大经济决策部署的出台背景、战略意图、改革目标等根本性、方向性问题，不断提升审计工作政治性和前瞻性。提高宏观意识和全局观念，坚持把审计发现的具体问题置于揭阳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，充分发挥审计的建设性作用。

五、总体目标

围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，按照“建设宜居宜业宜游的活力古城、滨海新城，努力打造沿海经济带上的产业强市”的发展定位，加快构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，“查病、治已病、防未病”，更好发挥党对审计工作集中统一领导的政治优势和中国特色社会主义审计的制度优势，为实现揭阳“十四五”时期经济社会发展目标提供审计保障。

——健全完善党领导审计工作的体制机制。推动规范完善市县两级党委审计委员会及其办公室相关工作机制，把党的集中统一领导落实到审计工作的各领域和全过程。探索、推动与纪委监委等监督机关建立联合监督机制，切实加大反腐败工作力度，进一步规范财经法纪。

——实现审计全覆盖形式和内容的统一。审计对象上，要覆盖所有应当接受审计监督的地区、部门、单位，做到应审尽审、

凡审必严；审计内容上，要坚持全面覆盖、重点审计，原则上各项审计都要设定一定的资金抽查比例，有效形成动态常态震慑；审计手段上，要更多运用信息化技术筛选疑点、评价判断、宏观分析，进一步健全“数据分析+现场核查”工作机制，提高审计质量和效率。

——构建依法审计和科学管理的工作运行机制。要坚持依法审计，继续推动完善审计风险防控机制，恪守审计权力边界，严格规范审计计划、审计实施、复核审理、结果运用、督促整改等各环节工作，做到权力和责任相统一。要强化制度意识、维护制度权威，谋划和开展工作都要自觉对照相关制度规定，坚持用制度管人管事，不断提升审计管理和运行的法治化、制度化、规范化水平。

——建设高素质专业化审计干部队伍。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”的总要求，教育引导全体审计人员增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”。认真贯彻落实新时代党的组织路线，按照好干部标准选人用人，突出政治标准。加强理想信念教育，继续探索审计队伍职业化建设，着力打造忠诚干净担当的高素质专业化审计干部队伍，当好国家财产的“看门人”、经济安全的“守护者”。

第三部分 依法全面履行审计监督职责

六、主要任务

深刻认识我国社会主要矛盾变化带来的新特征新要求，深刻认识“十四五”时期我国进入新发展阶段的重大判断，紧扣揭阳“建设宜居宜业宜游的活力古城、滨海新城，努力打造沿海经济带上的产业强市”发展定位，充分发挥审计监督作用，促进我市“十四五”时期经济社会发展目标任务的贯彻落实。

——推动经济发展取得新成效。围绕建设具有揭阳特色的现代化产业体系，关注我市发展先进制造业、现代服务业、文化旅游业、现代农业、战略性新兴产业、产业集聚集约集群建设发展情况，助推我市经济发展取得新成效。将关注国土空间开发保护、中心城区一体化发展、滨海新区建设、生态发展示范区建设作为资源环境审计、公共投资审计的重要内容，助力实现老城蝶变、新城崛起，推进区域协调发展，不断提升城市品质。

——推动改革开放迈出新步伐。围绕推动全面深化改革和形成更高水平开放型经济新体制，关注国资国企改革和行业竞争性环节市场化改革，有效发挥审计在促进激发各类市场主体活力方面的作用；关注财政、税收、金融等领域的改革，提出具有针对性、时效性的审计意见建议，推动建立现代财税金融体制。坚持以改革视角发现问题，以改革思路解决问题，推动质量变革、效率变革、动力变革。

——推动生态文明建设实现新进步。围绕构建生态文明体系，在资源环境审计中深入贯彻落实习近平生态文明思想，关注全市

自然资源开发利用情况，促进形成高质量发展的国土空间开发保护新格局；关注强化绿色发展的政策落实情况，推进重点行业 and 重要领域绿色化改造，推动绿色低碳发展，提高资源利用效率；关注改善环境和保护生态的政策执行情况，推动生态环境持续改善，生态安全屏障更加牢固，城乡人居环境明显优化。

——推动民生福祉达到新水平。围绕健全基本公共服务体系，坚持以人民为中心的发展思想，审计过程中密切关注就业、社保、住房、教育、医疗、文化、体育、农业农村等民生领域重大惠民利民政策落实、相关民生资金管理使用情况以及重大工程推进及资金使用绩效情况，揭示侵害人民群众切身利益的问题，及时反映影响我市民生政策普惠性、基础性和兜底性的体制机制问题，推动各项惠民富民政策落到实处，促进提高保障和改善民生水平，不断增强人民群众获得感、幸福感、安全感。

——推动治理效能得到新提升。围绕推进国家治理体系和治理能力现代化，关注相关领域制度执行情况，着力揭示违反制度规定、影响制度执行的行为，推动制度优势更好转化为国家治理效能；关注法治政府建设情况，通过经济责任审计促进各级领导干部依法用权、秉公用权、廉洁用权，注重查处重大违法违规问题和发生在群众身边的“微腐败”问题，促进反腐倡廉，维护社会公平正义；加大对经济社会运行中各类风险隐患揭示力度，促进健全防范化解重大风险体制机制、增强突发公共事件应急能力、提升自然灾害防御水平。

七、加强审计计划和实施管理

坚持围绕中心，服务大局，聚焦主责主业，科学合理安排审计项目，加大审计创新力度，在盘活用好审计资源上下功夫、挖潜力，向管理要效率，靠创新提效能。

——加强审计计划管理。加强调查研究和整体构思，科学制定审计项目计划。加强年度计划和五年规划的衔接，在计划制定上要加强前瞻性思考、全局性谋划，做好通盘考虑；加强审计计划与审计资源的匹配，推进市县两级审计机关之间审计项目计划的协调，综合考虑上级审计机关审计计划安排、我市经济社会发展实际、既有审计资源等因素，合理安排审计项目。对涉及全市的重大事项，统筹全市审计机关力量组织审计，确保审计计划高效协同实施。

——加强审计实施管理。以审计方案为抓手，优化审计项目实施管理，加强标准化运作。审计实施前，要加强审前调查研究，科学制定审计工作方案和具体实施方案，确保围绕总体目标实施审计，形成整体合力。审计过程中，要严格执行审计现场管理的各项要求，规范延伸调查行为，加强审计项目过程控制，并根据审计中了解到的新情况、新问题，及时按规定调整审计策略和重点。坚持质量和效率相统一，优化审计资源配置，确保审计质量，防范审计风险。

——加强技术方法运用。全面落实习近平总书记关于科技强审的指示精神，加强对信息技术的研究应用，推动有关地区和部

门单位建立健全向审计机关定期报送与履行职责相关电子数据的机制，加强数据关联分析，提升信息技术手段辅助审计能力，推进信息技术与审计业务的深度融合。严格落实网络安全工作责任制，健全完善数据管理制度规范，科学设定数据访问权限，为开展审计提供信息化保障。

八、政策落实跟踪审计

以促进贯彻落实国家和省重大决策部署为目标，加强和改进跟踪审计组织方式，进一步突出跟踪审计的时效性。要全面加强对相关政策措施落实情况的总体分析，既要揭示有关部门和地方落实政策打折扣、搞变通，不作为、慢作为、乱作为等问题，也要结合实际反映政策措施不适应、不衔接、不配套等问题，促进政策措施不断完善。

——加强全链条监督管理。对国家和省确定的重大决策部署，要顺着政策落实的全链条、各环节开展跟踪审计，全面掌握政策落实中各利益攸关方的意见建议，对市县基层落实情况进行抽审，客观反映政策落实的实际效果。

——保障政策落实到位。对各地区、各部门单位贯彻落实国家和省重大政策措施、执行进度和实际效果进行审计，及时发现和纠正有令不行、有禁不止行为。对不作为、慢作为、假作为等重大履职不到位问题，以及重大失职渎职、重大损失浪费、重大风险隐患、重大违法违纪等问题，坚决揭露查处，推动整改问责。

——推动体制机制完善。根据国家和省出台的重大政策措施，

及时跟踪各地、各单位有关规章制度修订完善情况，促进及时建立健全与新政策新要求相适应的新办法、新规则；对不合时宜、制约发展、阻碍创新和政策落实的地方政策规定，推动及时清理完善。

九、财政审计

以增强市、县两级财政预算执行和财政管理的真实性、合法性和效益性为目标，促进统筹财政资源、提升财政资金安全规范绩效，推进财政体制改革，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。

——加强财政预算执行和决算草案及财务报告审计。每年对本级政府预算执行和决算草案进行审计，监督检查预决算的真实性、完整性、合法性和效益性，围绕政府“四本账”（一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算），加强财政运行情况分析研究，重点关注政府债券发行、存量资金和闲置国有资产盘活、国有资本收入任务完成等财政收入筹集情况，促进财政政策提质增效，推动全面实施预算绩效管理，着力提高预算管理水平。按照省厅统筹安排，对县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，促进市县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。

——加强部门预算执行全覆盖审计。每年开展市、县两级一级预算单位预算执行和决算草案全覆盖审计。监督检查部门预决算的真实性、合法性和效益性，重点关注部门预算制度改革、公共资金使用绩效、国有资产管理使用、贯彻中央八项规定精神、国务院“约法三章”要求、“三公”经费和会议费支出等情况，加强对部门存量资金、国有资产管理的审计监督，促进严格预算约束，提高预算绩效管理水。

——加强政府债务管理审计。围绕党中央、国务院关于防范化解地方政府债务风险的部署，重点关注我市各级地方政府债务风险防控、隐性债务化解和地方政府债券资金使用绩效等情况，促进地方政府遏制隐性债务增量、稳妥化解存量，提高政府债券资金使用绩效，促进健全政府债务管理制度。

十、农业农村审计

以促进巩固拓展脱贫攻坚成果和全面实施乡村振兴战略有效衔接，保障国家粮食安全和重要农产品有效供给，推动形成新型工农城乡关系，加快农业农村现代化，深化农村改革为目标，加强对乡村振兴及巩固脱贫攻坚成果相关资金和项目的审计。

——巩固拓展脱贫攻坚成果。围绕产业发展、基础设施建设、教育医疗能力提升等内容，重点关注规划制定、资金安排、人才保障等巩固拓展脱贫攻坚成果各项政策措施同乡村振兴战略有效衔接等情况，监督落实“四个不摘”制度的执行情况，推动研究建立解决贫困问题的长效机制和防返贫机制，加强对扶贫资产的

安全监管，以巩固拓展脱贫攻坚成果促进乡村振兴。

——推动乡村振兴战略实施。围绕乡村振兴战略规划提出的目标任务、工作重点等内容，重点关注资金投入保障和安全绩效、农村人居环境整治和基础设施建设以及农村重点改革任务推进等情况，纠治乡村振兴领域中违法违纪违规问题，推动建立健全乡村振兴多元投入格局和涉农资金统筹整合长效机制，促进全面加快推进乡村振兴战略部署。

——保障粮食安全措施落实。围绕高标准农田建设、农业水利设施建设、农业科技等内容，重点关注藏粮于地、藏粮于技任务落实、种质资源和耕地保护情况，促进农业现代化示范区建设，保护种粮积极性，推动落实最严格的耕地保护制度。

十一、公共投资审计

以稳投资、补短板、促发展，推动落实揭阳“十四五”规划重大投资项目为目标，加强对政府投资和以政府投资为主的工程项目，以及其他关系国家利益和公共利益的公共工程项目审计，持续开展基础设施建设跟踪审计，重点对新型基础设施建设，新型城镇化建设，以及交通、水利等重大公共工程进行审计。

——保障区域发展战略实施。围绕我市“融湾建带”发展战略，按照老城蝶变、新城崛起发展思路，重点关注“一城两园”发展战略规划任务实施、资源配置以及重大工程、重大项目建设推进等情况，促进各项目标任务有效落实，推动区域协调发展。

——深化重大公共工程审计。围绕重大公共工程项目预(概)

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,促进投资落地、提高投资绩效。

十二、民生审计

以提高保障和改善民生水平,确保兜牢基本民生底线,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,加强对我市文化、就业、社会保障、住房、教育和卫生健康等重点民生资金和项目审计。

——推动文化事业产业建设。围绕文化事业发展资金、文物保护和非物质文化遗产资金、新闻出版和广播电影电视专项资金、政府设立的文化产业发展基金等专项资金使用情况,重点关注公共文化服务体系建设、文化管理体制改革、国有文化企业体制改革和经营发展情况,推动提升公共文化服务水平和健全现代文化产业体系。

——保障就业优先政策落实。围绕职业技能提升行动、支持企业稳定发展、创业带动就业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”等工程实施情况,关注高校毕业生、异地务工人员等重点群体就业保障政策落实情况,提高就业补助资金使用效益,推动实现更加充分更高质量就业。

——规范社保基金管理使用。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、基本医疗保险、工伤保险、失业保险重大制度改革，以及社会保险基金使用和运行风险，关注企业年金、职业年金制度建设发展情况，促进社会保险制度公平和可持续发展。

——紧盯困难群体资金管理使用。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。

——推进住房保障措施落实。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，确保中央、省关于住房保障各项政策部署落实到位，推动住房保障体系不断健全完善。

——促进教育高质量发展。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、义务教育均衡发展、职业教育改革发展等政策落实情况，推动教育经费保障、教师队伍建设、人才培养等方面深化改革，促进建设高质量教育体系，落实“立德树人”的根本任务。

——助力医疗健康改革完善。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、中医药事业发展和中医药强省建设等情况，促进提升公共卫生服

务水平和医疗资源均衡配置，助推揭阳医疗健康事业高质量发展。

十三、资源环境审计

以促进生态文明建设和可持续发展，建立健全生态产品价值实现机制，不断改善生态环境质量为目标，加强对自然资源和生态环境保护审计。围绕加强生态文明建设，践行绿色发展理念，按照干部管理权限，开展领导干部自然资源资产离任（任中）审计，推动领导干部切实履行自然资源资产管理和生态环境保护责任，推动加快生态文明建设。

——强化资源环境专项资金管理使用情况审计。围绕生态环保、资源能源节约集约利用等资金，重点关注资金分配、管理和使用情况，以及生态保护修复、环境治理、产业绿色发展等项目实施情况，提高资金使用绩效，促进自然资源依法有效保护和合理开发利用。

——强化资源环境保护政策落实情况审计。围绕土地、矿产、水、森林等自然资源开发利用和生态保护修复情况，重点关注山水林田湖草系统治理情况、重点领域和重点区域污染防治情况以及环境保护和节能减排约束性指标管理情况等，落实最严格的环境保护制度，推动深入打好污染防治攻坚战。

——深化领导干部自然资源资产离任审计。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，组织对下级党委、政府主要领导干部及发展改革、自然资源、生态环境、住建、林业、水利、农业农村、执法等部门（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。

十四、企业审计

以推动国资国企深化改革，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国有企业以及国有资本监管部门的审计，增强国有经济抗风险能力、竞争力、创新力、控制力、影响力，促进国有企业进一步发展，维护国有资本安全。

——加强对国有企业经营管理情况审计。加强国资国企审计监督，围绕国有企业资产负债损益的真实性、合法性、效益性，对市属（县属）国有企业开展常态化审计，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、内部制度建立健全、内审工作开展等情况，推动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。

——助推国有企业改革。围绕国企改革“1+N”制度体系和三年行动方案决策部署，重点关注混合所有制改革和自然垄断行业改革、国有企业法人治理结构和健全市场化经营机制，以及国有企业科研投入、科技成果转化和核心技术创新攻关等情况，服务国有资本布局优化和国有企业整合重组，促进完善中国特色现代企业制度，推动提升企业技术创新能力。

十五、经济责任审计

以强化干部管理监督，促进干部履职尽责、担当作为为目标，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。

——深化经济责任审计全覆盖。落实全覆盖的要求，实行经济责任轮审制度，在每届任期内分年度有计划实施领导干部经济责任审计，力求做到应审尽审。以任中审计为主，对重点地区、部门、单位的领导干部任期内至少审计1次。对未接受经济责任审计的领导干部，通过部门预算执行审计和其他专项审计等方式，实现审计监督全覆盖。

——聚焦经济责任审计重点内容。围绕领导干部权力运行和责任落实，根据不同类别、不同级次、不同地区（部门、单位）领导干部的履职特点，进一步规范经济责任审计内容和重点，重点关注贯彻落实党和国家重大经济方针政策和决策部署，地区（部门、单位）重要发展规划制定、执行和效果，财政财务收支和经济运行风险防范，以及落实党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定等情况。结合“村账镇管”的实际，督促加强农村集体经济财务的管理。

——深化经济责任审计结果运用。充分发挥市经济责任审计工作联席会议作用，建立健全经济责任审计情况通报、责任追究、整改落实、结果公告等制度，推动将经济责任审计结果及整改情况纳入所在单位领导班子党风廉政建设责任制检查考核、民主生活会及班子成员述职述廉的重要内容，并将其作为考核、任免、奖惩被审计领导干部的重要参考。

十六、督促审计查出问题的全面整改落实

以有力有效的审计整改促进完善制度，提高制度执行力。研究制定关于建立健全审计查出问题整改的长效机制，提高整改工作的制度化、规范化水平。

——严格落实记账销账制度。对审计查出的问题，要逐项逐条摆列清单，详细说明问题表现、违规性质、法规依据、整改要求和时限等要素。提出整改要求要科学合理、分类施策：能够立行立改的，应提出明确、具体、可操作、标准统一的整改要求；涉及体制机制或相关法规政策不完善的，应提出深化改革、完善制度的意见建议，督促有关部门单位研究改进。

——明确各方整改责任。被审计地方和单位对整改工作负有主体责任，要全面整改审计查出的问题，认真研究落实审计提出的意见建议。主管部门对其主管行业、领域负有监督管理责任，审计机关要督促其指导地方的整改工作，完善制度机制。审计机关要切实负起对整改工作的跟踪督促责任，对审计查出问题整改情况，要开展跟踪督促检查，严格对账销号，对已整改的问题及时组织“回头看”，防止敷衍整改、虚假整改。要将以前审计查出问题整改情况，作为后续审计关注的重点，对整改不到位的问题要一跟到底，查清原因、提出对策，尤其是对整改不力的反面典型要严肃处理、公开曝光。

——推动完善制度机制。推动建立审计查出问题整改机制，探索建立整改情况通报制度、各级政府审计整改专题会议制度和党政主要领导督促整改机制。对具有普遍性、倾向性和苗头性的

问题，要深入研究问题的特点、规律和趋势，分析可能存在的体制性障碍、机制性缺陷、制度性漏洞，既要整改具体问题，更要举一反三，加强管理、完善制度、深化改革。

十七、完善审计质量管控

牢固树立审计质量是审计工作“生命线”的意识，持续健全完善审计风险防控体系，将质量控制融入到审计工作全过程各环节。

——健全审计质量控制体系。加强审计质量全流程管控和审计工作的实务指引，建立适应信息化条件的审计质量控制体系，切实防范审计风险。加强对审计法律法规执行情况的检查，每年组织1次审计质量检查、优秀审计项目评选，倒逼提高审计工作的质量和效率。健全完善审核复核审理标准制度，严格落实分级质量控制责任。

——健全审计容错免责机制。积极贯彻落实习近平总书记关于“三个区分开来”的重要要求，健全鼓励创新、宽容失误的审计容错免责机制，明确适用的情形、认定条件和基本程序，对适用“三个区分开来”的情形具体问题具体分析，客观公正地看待发现的问题，为改革实干者营造良好干事创业氛围，促进各级领导干部想干事、敢干事、干成事。

十八、促进审计成果运用

促进审计成果的有效转化和多维度运用，更好地发挥审计在规范财政财务管理、加强对公权力运行监督、推动政策措施有效落实中的作用。

——做好审计成果提炼总结。对全市性审计项目、专题审计项目、以系统为对象的审计项目，审计过后要认真总结经验做法，分析存在的不足并提出进一步改进的方向。对于重要事项、重要问题特别是体制机制方面存在的问题，要以综合报告、要情要目、专题报告等形式上报市委市政府作为决策参考依据。

——加大审计结果公开力度。全面贯彻落实《政府信息公开条例》，除涉及国家秘密、商业秘密、工作秘密、个人隐私以及公开后可能危及国家安全、公共安全、经济安全、社会稳定等情形外的审计结果，一律依法定程序向社会公开。加大审计查出问题整改情况公告力度，及时公告被审计单位整改情况，接受社会舆论监督，加大对虚假整改、敷衍塞责、屡改屡犯等反面典型案例的曝光力度，促进形成督促整改工作合力。

——加强审计结果利用。强化精品意识、品牌意识，发扬工匠精神，不断提升审计报告和信息、审计公告等结果载体的层次和质量，更好为市委、市政府决策提供有价值、有分量的参考。建立健全各级审计机关之间审计结果和信息共享机制，加强对相关审计结果跨年度、跨地域、跨行业、跨领域的综合分析，深度提炼普遍性、规律性、倾向性、苗头性问题，提出有针对性的意见建议，更好“治已病、防未病”。强化与其他监督部门和主管部门的沟通协调，健全完善重大案件线索移送和重要问题移交机制。

第四部分 落实综合保障

十九、坚持党对审计工作的集中统一领导

进一步巩固和深化审计管理体制改革的成果，认真落实党对审计工作集中统一领导的各项制度，把党的领导贯彻到审计工作全过程各环节，善于用政治眼光观察和分析经济社会问题，在推动“十四五”规划落实过程中更好发挥审计监督保障作用。

——全面落实习近平总书记有关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关于审计工作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，坚决落实“第一议题”制度和专题学习制度，系统整理和深入研究习近平总书记关于审计工作的重要讲话和重要指示批示，切实做到武装头脑、指导实践、推动工作。

——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，进一步增强审计的政治属性和政治功能，在深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想上作表率，在始终同党中央保持高度一致上作表率，在坚决贯彻落实中央和省、市决策部署上作表率。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。建立健全市委审计委员会成员单位协调机制，加强沟通、形成合力，更好推动市委审计委员会各项部署要求落地落实。各县（市、区）党委审

计委员会要加强对本地区重大审计事项的研究，落实好主要负责同志第一责任人职责，立足区域发展战略和本地区实际，增强审计工作的针对性和有效性。各县（市、区）党委审计委员会办公室在审计项目计划、审计组织实施、审计结果报告、重大事项处置等方面要及时向市委审计委员会办公室报告。

二十、推进审计法治建设

坚持以习近平法治思想为引领，按照“法治政府”要求，全面忠实履行宪法和法律赋予的职责，扎实推进法治审计机关建设，进一步提升依法审计依法行政的能力和水平，严格依法独立行使审计监督权，充分发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。

——健全完善审计法律规范体系。推动揭阳审计法治建设进程，大力推进绩效审计研究工作，推动市级审计监督有关审计法规、规章的修订工作，充分发挥审计法治建设和制度保障优势。

——依法全面履行审计监督职责。切实增强法治观念和依法办事能力，坚持在法定职责、权限和程序内行使审计监督权，主动接受社会监督，做到审计程序合法、审计方式遵法、审计标准依法、审计保障用法，不断提升审计的权威性和公信力。加强对审计法律法规执行情况的检查，确保审计工作质量经得起时间检验。

——扎实开展审计法治宣传教育。加强法治教育培训，加强审计法的培训学习和宣传，积极引导审计人员牢固树立法治意识，提升法律素养和法律意识，提高运用法治思维和法治方式开展工

作、解决问题的能力。落实“谁执法谁普法”和普法责任清单制度，积极向社会公众和被审计单位宣传与审计工作密切相关的法律法规。

二十一、加强审计自身建设

加强审计干部思想淬炼、政治历练、实践锻炼、专业训练，切实做到管思想、管工作、管作风、管纪律有机统一，提升审计干部能力素质，为审计事业发展提供有力的组织保障。

——强化政治忠诚教育。把“不忘初心、牢记使命”作为加强党的建设的永恒课题，健全“不忘初心、牢记使命”学习教育长效机制。严肃党内政治生活，认真落实党组理论学习中心组学习制度。突出“三会一课”政治学习和教育功能，把学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想融入日常、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，增强补课充电的紧迫感，做到干什么学什么、缺什么补什么，努力成为各审计领域的行家里手。完善人才工作体系，加强各领域审计人员专业能力和专业知识培训，通过以审代训等途径强化培训效果和提升业务技能，力争“十四五”期间我局获得专业技术职称人数比增 50%。坚持实践是第一跑道，在审计一线锤炼干部过硬本领，提高审计干部能查、能说、能写的能力。推进干部轮岗交流，完善干部交流学习机制，提高干部综合素质。

——加强大数据审计人才队伍建设。培养一批具有大数据审

计能力的专业人才,争取“十四五”时期实现45岁以内的年轻审计干部掌握大数据审计技能“全覆盖”,通过审计署计算机审计中级水平考试或相当水平人员数量达到全局在职在编总人数的30%以上。推动全市审计系统大数据审计工作深入开展。

——完善选人用人机制。坚持事业为上、以事择人,严格按照规定条件、程序开展干部公开招录、调任、转任、聘任、公开遴选等工作,严把干部入口关,将政治能力和专业素养作为选拔任用干部的重要标准。坚持严管和厚爱结合、激励和约束并重,形成“有为才有位”的正确用人导向。注重在工作一线考察识别干部,落实和完善精准考核、奖惩分明的激励约束机制,加大对下级审计机关的考核,保护干部干事创业的积极性。完善职务职级晋升机制,健全量化考核评价体系。

——持续推进党风廉政建设。认真履行全面从严治党主体责任和监督责任,加强经常性警示教育,让咬耳扯袖、红脸出汗成为常态。严格落实中央八项规定及其实施细则精神,持之以恒纠正“四风”,严格执行审计“四严禁”工作要求和“八不准”工作纪律。牢固树立机关党建与审计业务融合发展的理念,把党建工作和审计业务工作同谋划、同部署、同落实、同检查,推动党建与业务深度融合、相互促进。

——强化自身内部管控。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。加强审计机关内部审计,健全内部审计查出问题的整改机制,提升

内部审计效能。加强审计机关领导干部经济责任审计。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。积极发挥工会等群团组织作用，充分倾听干部职工普遍性诉求，保障合法权益，切实增强审计队伍的凝聚力、向心力、战斗力。

二十二、加强审计信息化建设

坚持科技强审，充分运用现代信息技术开展审计，制定“数据分析+现场核查”工作机制指导性意见，提高审计工作质量和效率。

——加强大数据分析平台建设。以“金审工程”三期和广东数字政府建设为契机，建设更加兼容共享的审计大数据分析平台。完成“金审工程”三期配套设施建设，大数据分析平台终端“扩容”，应用广东省政务大数据中心（揭阳节点）数据资源，建立全覆盖的审计数据采集机制，实现审计数据云端存储、数据资源共享，推动大数据审计在国家重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计、经济责任审计、财政审计、部门预算执行审计、民生审计、资源环境审计和企业审计等方面的应用。

——提升审计数据治理水平。建设可靠的存储环境、完善的治理制度、体系化的管理手段，为审计各类型业务建立数据标准，优化数据采集和标准化接口，提高数据采集转换能力、提升数据标准化质量，为数据分析提供准确的数据支撑，助力审计方式向大数据转型。

——加大网络安全保障力度。争取网络安全等级保护专项财政资金支持，按照国家网络安全等保 2.0 标准加大网络安全硬件及软件投入，力争信息系统通过网络安全保护等级测评。加强网络安全专业队伍建设，引进、培养网络安全和信息化专业人才，提高专业人才占比，建设高水平的网络安全专业技术队伍，全面提高网络安全和大数据审计安全保障水平。

二十三、切实抓好规划实施

各县（市、区）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。市审计局各科室、直属单位要加强学习贯彻，确保各项任务落实到位。