

立足经济监督 聚焦主责主业

在社会主义现代化聊城建设中展现审计担当

聊城市审计局



审计工作事关全局，是党和国家监督体系的重要组成部分。

要落实党中央对审计工作的部署要求，加强全国审计工作统筹，优化审计资源配置，做到应审尽审、凡审必严、严肃问责，努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。

——习近平



近年来

各级审计机关立足经济监督，聚焦主责主业，依法独立行使审计监督权，整合优化审计监督力量，消除监督盲区和死角，推进审计全覆盖，为推动党中央令行禁止、维护经济秩序、严肃财经纪律、推进反腐倡廉发挥了重要作用。



CONTENTS

目录

01



依法执审

02



审时度势

03



强审之策

04



审慎用权

第一部分

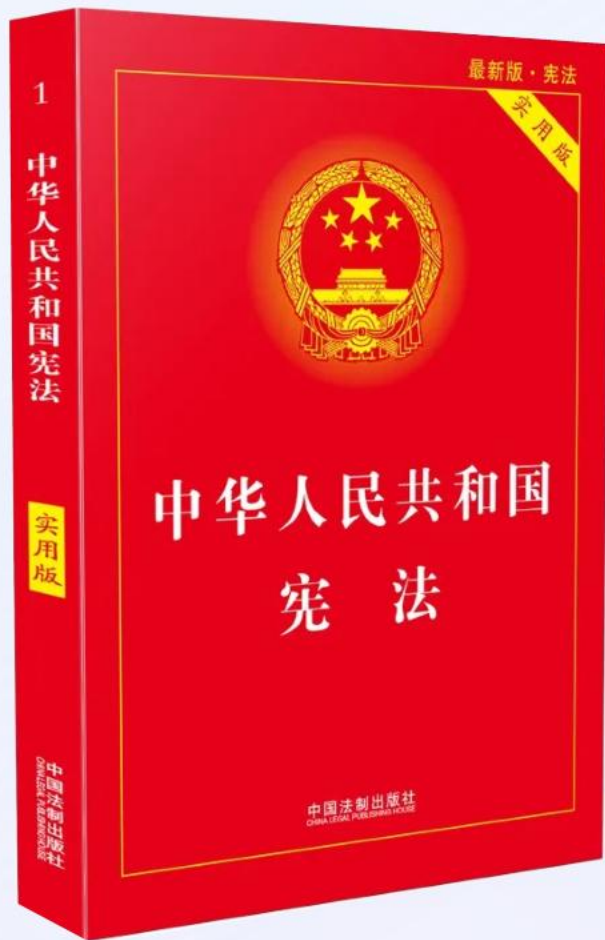
依法执审

审计的基本内涵





一、审计的发展历程



我国的审计制度是由《中华人民共和国宪法》确立的

1982年12月4日，中华人民共和国第四部宪法在第五届全国人大第五次会议上正式通过并颁布，**审计监督制度**作为国家一项重要政治制度得到确立。



一、审计的发展历程



1983年9月



1983年12月



1984年5月



审计署正式成立



山东省审计局成立

(1993年6月改名山东省审计厅)



聊城地区审计处成立

(1986年2月改名聊城地区审计局)



一、审计的发展历程



审计机关设立之初

财务收支审计是审计监督的主要职责，主要是对各级党委和行政事业单位实施监督，那段时间审计的主要功能还是财政监督，目的主要是维护财经纪律，查错纠弊。





一、审计的发展历程



80年代末、90年代初

随着我国经济秩序混乱、严重通货膨胀的出现，审计与宏观调控紧密联系在了一起，审计在保障社会正常秩序和国民经济健康发展方面发挥了积极作用，但审计监督范围依然很窄，仍然只能“**上审下**”。



图为1989年8月17日《人民日报》关于审计五大公司情况的报道



一、审计的发展历程



1994年

审计法颁布实施

正式确立了“**同级审**”与“**上审下**”相结合的财政审计监督体系，审计开始对同级部门实施预算执行审计。



图为1994年颁布的《中华人民共和国审计法》



图为各地审计机关走上街头宣传《中华人民共和国审计法》。



一、审计的发展历程



1998年

李金华担任审计长后

刮起“**审计风暴**”，大力披露中央各部门违纪违法问题，经济责任审计从菏泽市率先进行实践总结，并推广到全国，审计主要领域变成“**3+1**”，即财政、金融、企业加经济责任。



图为李金华审计长向第九届全国人大常委会第十次会议作关于1998年中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告



一、审计的发展历程



2014年

《国务院关于加强审计工作的意见》明确将推动政策措施贯彻落实作为审计机关的重要职责，审计在政策落实方面开始大展拳脚。



国务院文件

国发〔2014〕48号

国务院关于加强审计工作的意见

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：
为切实加强审计工作，推动国家重大决策部署和有关政策措施的贯彻落实，更好地服务改革发展，维护经济秩序，促进经济社会持续健康发展，现提出以下意见：

一、总体要求

（一）指导思想。坚持以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，深入贯彻落实党的十八大和十八届二中、三中全会精神，依法履行审计职责，加大审计力度，创新审计方式，提高审计效率，对稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险等政策措施落实情况，以及公共资金、国有资产、国有资



一、审计的发展历程



2015年

中办、国办出台《关于实行审计全覆盖的实施意见》

明确要求对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖，第一次正式在文件中对审计全覆盖的对象、范围，以及监督周期、频次等作出了规定。



图为2015年12月9日《人民日报》，刊登《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及相关配套文件、相关政策解读。



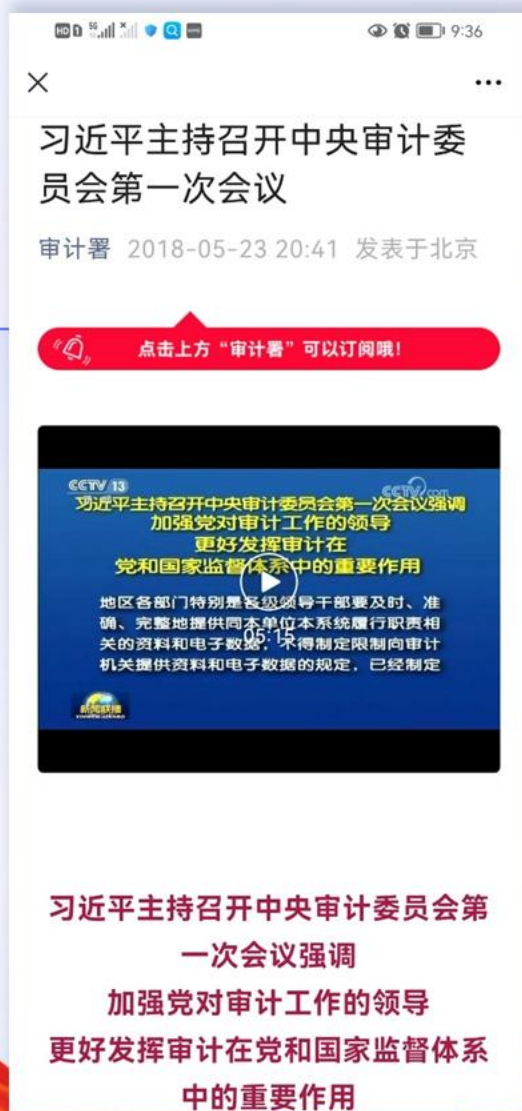
一、审计的发展历程



2018年

中央审计委员会成立后

习近平总书记多次对全覆盖作出重要指示，强调要坚持依法审计，实现审计全覆盖，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。



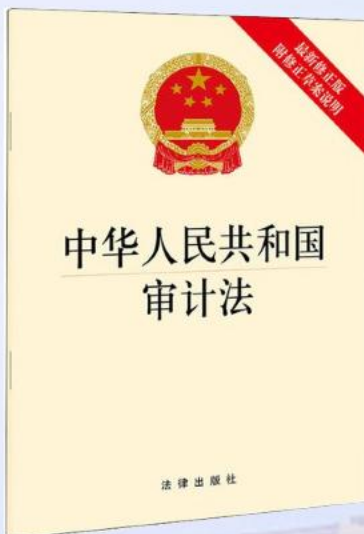


一、审计的发展历程



2022年

新修订的《审计法》正式施行



将党中央推进审计管理体制改革的成果法治化

将党的十八大以来审计工作中成熟的好经验好做法上升为法律



一、审计的发展历程

回顾近**40年**审计监督发展“简史”，从财政监督到**全面监督**，从较为单纯的财务收支审计到财政、政策跟踪、经济责任、自然资源等审计并驾齐驱，再到**全面审计**，审计机关不断适应新形势、新要求，始终围绕中心大局履行审计监督职责。





二、审计机关的定位

/// 三个方面 ///

审计监督是经济监督

“经济体检”

“政治—政策—项目—资金”

“查病、治已病、防未病”





二、审计机关的定位

三个 方面



审计的主责主业是财政
财务收支真实合法效益

对财政财务收支真实
合法效益进行监督

- 既是由宪法和法律单独赋予审计的职责
- 也是审计的独特优势

审计机关
独立行使审计监督权

没有部门利益的羁绊

真实性

合法性

效益性

客观公正地核查各类经济活动



三、审计机关的职责

一是《宪法》



《宪法》是审计法律规范体系的**基础**。

第91条规定

国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行审计监督。

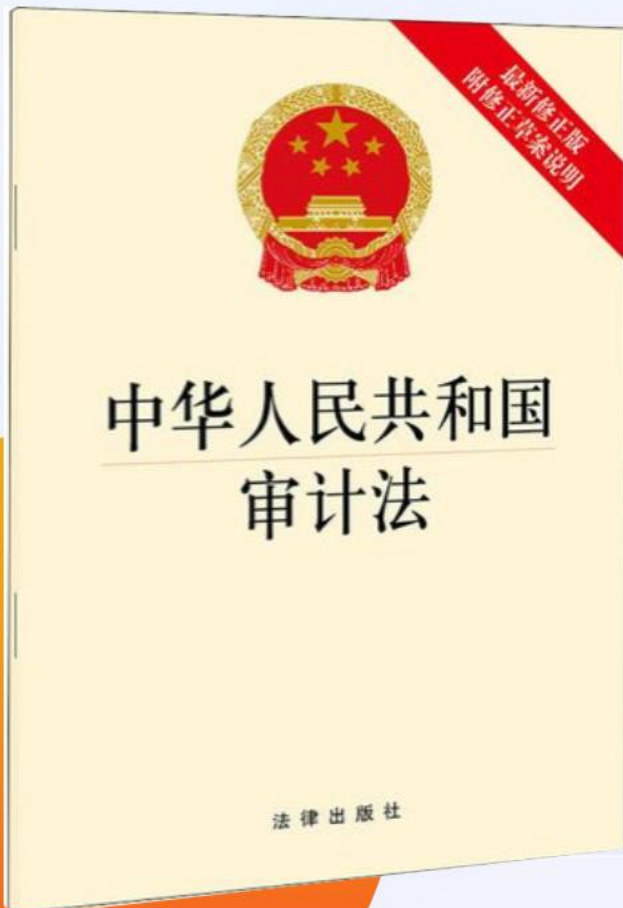
第109条规定

县级以上的地方各级人民政府设立审计机关。地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，对本级人民政府和上一级审计机关负责。



三、审计机关的职责

二是《审计法》及其他法律



《审计法》

审计工作的基本法，是国家审计法律规范体系的核心，对国家审计的基本制度作了全面规定。

《预算法》

《政府采购法》

《税收征收管理法》

《会计法》

《商业银行法》

《企业国有资产法》

《社会保险法》



三、审计机关的职责

三是行政法规

中华人民共和国审计法实施条例

(1997年10月21日中华人民共和国国务院令第231号公布 2010年2月2日国务院第100次常务会议修订通过)

第一章 总则

第一条 根据《中华人民共和国审计法》(以下简称审计法)的规定,制定本条例。

第二条 审计法所称审计,是指审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产,监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。

第三条 审计法所称财政收支,是指依据《中华人民共和国预算法》和国家其他有关规定,纳入预算管理的收入和支出,以及下列财政资金中未纳入预算管理的收入和支出:

- (一) 行政事业性收费;
- (二) 国有资产、国有资产收入;
- (三) 应当上缴的国有资本经营收益;
- (四) 政府举借债务筹措的资金;
- (五) 其他未纳入预算管理的财政资金。

《审计法实施条例》

财政违法行为处罚处分条例

(2004年11月30日中华人民共和国国务院令 第427号公布 根据2011年1月8日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订)

第一条 为了纠正财政违法行为,维护国家财政经济秩序,制定本条例。

第二条 县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内,依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。

省级以上人民政府财政部门的派出机构,应当在规定的职权范围内,依法对财政违法行为作出处理、处罚决定;审计机关的派出机构,应当根据审计机关的授权,依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。

根据需要,国务院可以依法调整财政部门及其派出机构(以下统称财政部门、审计机关及其派出机构)的职权范围。

有财政违法行为的单位,其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,以及有财政违法行为的个人,属于国家公务员的,由监察机关及其他派出机构(以下统称监察机关)或者任免机关依照人事管理权限,依法给予行政处分。

第三条 财政收入执收单位及其工作人员有下列违反国家财政收入管理规定的行为之一的,责令改正,补缴应当收取的财政收入,限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告、记过或者记大过处分;情节严重的,给予降级或者撤职处分:

《财政违法行为处罚处分条例》

中央预算执行情况审计监督暂行办法

(1995年7月19日中华人民共和国国务院令 第181号发布 自发布之日起施行)

第一条 为了做好对中央预算执行和其他财政收支的审计监督工作,根据《中华人民共和国审计法》(以下简称《审计法》),制定本办法。

第二条 审计署在国务院总理领导下,对中央预算执行情况进行审计监督,维护中央预算的法律严肃性,促进中央各部门(含直属单位,下同)严格执行预算法,发挥中央预算在国家宏观调控中的作用,保障经济和社会的健康发展。

第三条 对中央预算执行情况进行审计,应当有利于国务院对中央财政收支的管理和全国人大常委会对中央预算执行和其他财政收支的监督;有利于促进国务院财政部门和中央其他部门依法有效地行使预算管理职权;有利于实现中央预算执行和其他财政收支审计监督工作的法制化。

第四条 审计署依法对中央预算执行情况,省级预算执行情况和决算,以及中央级其他财政收支的真实、合法和效益,进行审计监督。

第五条 对中央预算执行情况进行审计监督的主要内容包括:

- (一) 财政部按照全国人大常委会批准的中央预算向中央各部门批复预算的情况、中央预算执行中调整情况和预算收支变化情况;

《中央预算执行情况审计监督暂行办法》



三、审计机关的职责

四是其他规范性文件

《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》

《国务院关于加强审计工作的意见》

《中办、国办关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》

《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规定》

《领导干部自然资源资产离任审计规定》

对审计监督的职责作出了明确规定



三、审计机关的职责

》 (一) 重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计

政策落实跟踪审计就是对党和国家重大政策措施的贯彻落实情况进行审计

稳增长

促改革

调结构

惠民生

防风险

重大政策措施的落实情况





三、审计机关的职责

» (二) 财政审计

财政审计指对本级财政和各部门**预算执行情况**和**决算**以及其他**财政收支情况**进行审计

提高“用财” “理财” “聚财” “守财” 能力



出具的审计工作报告经市委审计委员会审定后，代表市政府在市人大常委会上作报告。



三、审计机关的职责



(三) 政府投资审计

政府投资审计是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**的公共工程项目进行审计，着力揭示工程建设中的违法违规问题，促进财政资金有效使用。

市政府共安排
财政投资项目

463↑

计划总投资

462.16亿元

2018-2021年



三、审计机关的职责

（四）国资国企审计

企业审计是对国有和国有资本占控股地位或者主导地位的企业的**财务收支进行审计**

国有企业资产负债损益

企业发展存在的问题

国有资本投资运营和监管

国有企业改革

市本级的审计对象
为纳入市国资监管的**13家国有企业**

613.9亿元

339.4亿元

■ 资产总额 ■ 负债总额

111家权属企业

62.8亿元

4.8亿元

■ 总收入 ■ 利润总额

2021年度



三、审计机关的职责

» (五) 领导干部经济责任审计和自然资源资产审计

经济责任审计是对领导干部任职期间公共资金、国有资产、国有资源的管理、分配和使用以及领导干部权力运行、责任落实情况为重点的审计。

自然资源资产审计是对领导干部任职期间履行自然资源资产管理和生态环境保护责任情况的审计。

我市市本级的领导干部
经济责任审计对象单位共178个

- 其中市直79个单位

党委部门**11**个 政府部门**33**个

市政府直属机构**8**个 群团**14**个 国企**13**个

- 驻县市区99个单位

县市区政府 常委部门 公检法
党校 工会 审计局等



三、审计机关的职责

» (六) 民生审计

民生审计是审计机关以维护国家和社会安定和谐为目标，依法对民生资金、项目和政策进行的审计监督

科技

文化

乡村
振兴

就业

医疗

社会
保障

教育

通过揭示民生领域存在的突出问题，推动各项强民惠民利民政策落实落地见效

第二部分

审时度“势”

审计工作面临的形势





一、现状和做法

近年来，各级审计机关心怀“**国之大者**”，紧紧围绕党和国家中心工作，聚焦财政财务收支真实合法效益主责主业开展审计监督。



2021年

促进增收节支和挽回损失
3040多亿元

健全完善规章制度**9900**
多项



查出违规金额**162.52亿元**

促进增收节支**164.8亿元**

向纪检监察机关和有关部门
移送违纪违法问题线索
1214件



聊城市审计机关

在市委、市政府和省审计厅的坚强领导下，紧紧围绕市委、市政府决策部署，围绕全市疫情防控和经济社会发展大局，开拓创新，扎实履职，切实发挥**审计监督作用**。

为人民服务



一、现状和做法



(一) 聊城审计现状



党的十八大以来

3297个

共审计单位

267.95亿元

查出违规金额

135.5亿元

为财政增收节支



一、现状和做法

2021年 全市审计机关

262个

共审计单位

2.54亿元

查出违规金额

3.38亿元

为财政增收节支

383项

促进被审计单位和主管部门
制定完善相关制度

138件

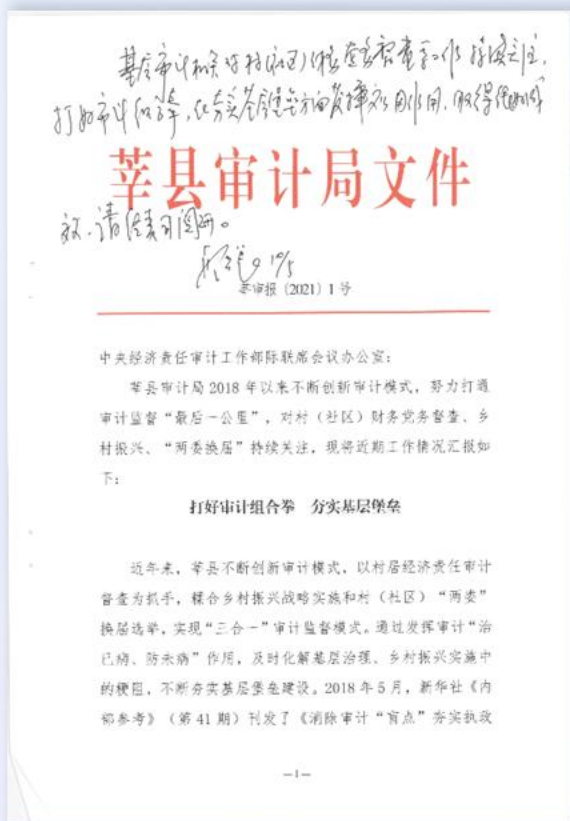
移送案件线索
居全省第四位

4个

全省优秀审计项目
居全省第五位



一、现状和做法



村居经济责任审计试点工作



对县（市、区）党委履行审计委员会职责情况考核

大数据审计

乡镇党政领导干部经济责任审计

党史学习教育“七大课堂”



一、现状和做法

全省审计机关干部队伍建设工作推进会在我市召开





一、现状和做法

“工作作风”

“科技强审”

“改革创新”

“项目质量”

走在前
开新局

“党建工作”

“文化宣传”

“队伍建设”

- 截至6月底，全市共审计单位**63**个，查出违规金额**1951**万元，促进增收节支**33592**万元，向纪检监察机关和有关部门移送违纪违法问题**17**项。
- 上半年省厅先后召开**三次全省审计系统的会议**，我局均在会上作了典型发言。



一、现状和做法

二是审计质量控制体系更加完善

四库一单

民生政策审计项目库

经责审计项目库

投资审计项目库

大数据库

整改清单



审计工作“流程图”



一、现状和做法

二是审计质量控制体系更加完善



试点成立审计质量评审委员会，年终对各项目的审计成果和审计质量进行打分，评审结果与科室年度考核挂钩，切实提升审计人员的质量意识。

《关于进一步加强审计全过程质量管控的指导意见》



一、现状和做法

四是智慧审计加快深入推进

- 主动承担了省审计厅地理信息“**一张图**”平台试点工作
- 建立了**财政、民生、乡村振兴、企业、教科文卫**五大审计数据库
- 预算执行审计实现“**数据破冰**”，成功采集整理
- 财政收入年底滞留**自动筛选**应用场景
- 民生资金不合规发放**智能识别**等应用场景





一、现状和做法

五是审计改革创新取得新成效

改革创新英雄榜



青年干部座谈会

改革创新

中层干部座谈会

开通“改革创新直通车”

谋划改革创新事项36项

- 4项入选全省审计系统改革创新任务
- 3项列入市委深改委重点改革项目

设立了“改革创新先锋榜”对创新事项进行展示，年底根据完成情况评出“改革创新英雄榜”，推动创新事项落实落地。



一、现状和做法

六是干部作风建设进一步加强



对照6大类37项问题表现，查摆解决具体问题1084项



二、问题和不足

》》（一）对新时代审计工作的职责定位把握仍不准确

如何运用创新理论提高审计政治站位、转变审计理念等思考和研究不深

在更好地维护党的权威、落实党的政策主张上，前瞻性思考、全局性谋划、整体性推进的成效**不理想**

制约监督
深度和广度

在联系实际、解决问题上，还存在**政治敏锐性不强、思维视野不开阔**的问题



二、问题和不足



(二) 审计质量还需进一步提高

全链条质量管控不够严，部分项目存在制定实施方案调研不充分、政策审计事项未清单化的问题。

研究型审计仍需加强

在工作中揭示的财政财务管理方面、项目和资金的管理使用等方面的表层问题较多

有时不能站在经济社会发展的高度、从体制机制政策层面深入分析研判

从服务党委、政府决策部署等方面提出的建议较少

“头疼医头，脚疼医脚”还一定程度存在



二、问题和不足

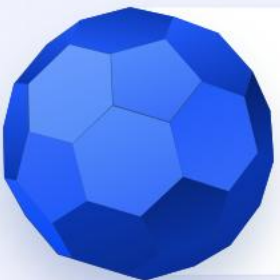


(三) 审计整改没有形成合力



审计发现问题**整改的监督**和**问责等配套机制还不够完善**，对个别被审计单位避重就轻、选择性整改、敷衍整改的问题，缺乏强有力的推进整改措施。

审计**整改合力构建不到位**，被审计单位的整改主体责任、主管部门的监督管理责任，尤其涉及多部门的联动整改机制还没有落到底落到位。



个别单位审计**结果运用**和**责任追究落实的不够好**。



二、问题和不足



(四) 审计复合型人才较少

- ▶ 既懂业务、又懂计算机和大数据审计业务的人员较少
- ▶ 主动开展数据分析、服务审计业务不够



大部分审计人员善于揭示问题，但缺乏宏观分析、综合提炼和“能写”能力，透过现象看本质的能力有待提升。

三、形势和要求

（一）稳定宏观经济是当前主要任务



4月29日

习近平总书记主持召开中共中央政治局会议

“疫情要防住、经济要稳住、发展要安全”

5月25日

国务院召开全国稳住经济大盘电视电话会议

“稳中求进”

成为当前经济发展的总体要求

审计是宏观调控的工具箱，而且是一个很重要的工具箱，要在保障宏观调控政策落实方面发挥更大作用。

——李克强





三、形势和要求



审计机关要落实“**稳**”的要求，从审计角度担负起稳定宏观经济的责任，要进一步加大审计力度，提前揭示不良苗头和有害倾向，推动把重大风险隐患解决在萌芽状态。



审计机关要围绕**宏观政策**，重点关注稳中求进政策落实、财政支出强度和进度等情况，推动积极的财政政策提升效能。

**把推动防范化解风险摆在更加突出的位置，
推动源头治理、防患于未然。**



宏观调控

三、形势和要求

》》 (二) 推动重大战略、重大项目落地是工作重点

十八大以来，习近平总书记**3次**到山东考察调研，赋予我省“**三个走在前**”的光荣使命，作出了打造乡村振兴齐鲁样板、黄河流域生态保护和高质量发展等重大战略部署。



- 我省实施了基础设施“**七网**”、新型城镇化建设等“**十大行动**”
- 我市谋划了2022年度**十二大攻坚行动**



三、形势和要求

（二）推动重大战略、重大项目落地是工作重点

三个转变

从数量规模
向质量效益

从单一工程造价
向全面投资审计

从传统投资审计
向现代投资审计



三、形势和要求

» (四) 坚持科技强审是必由之路

从外部环境来看 »

信息技术的迅猛发展使得**审计环境**、**审计对象**发生了复杂而深刻的变化，审计数据也不再仅仅局限于传统的结构化数据。

从内部需要来看 »

在审计全覆盖要求下，审计“**人少事多**”的矛盾将会长期存在，增加人员、编制虽能暂时缓解，但解决问题的根本出路只能是**科技强审**。

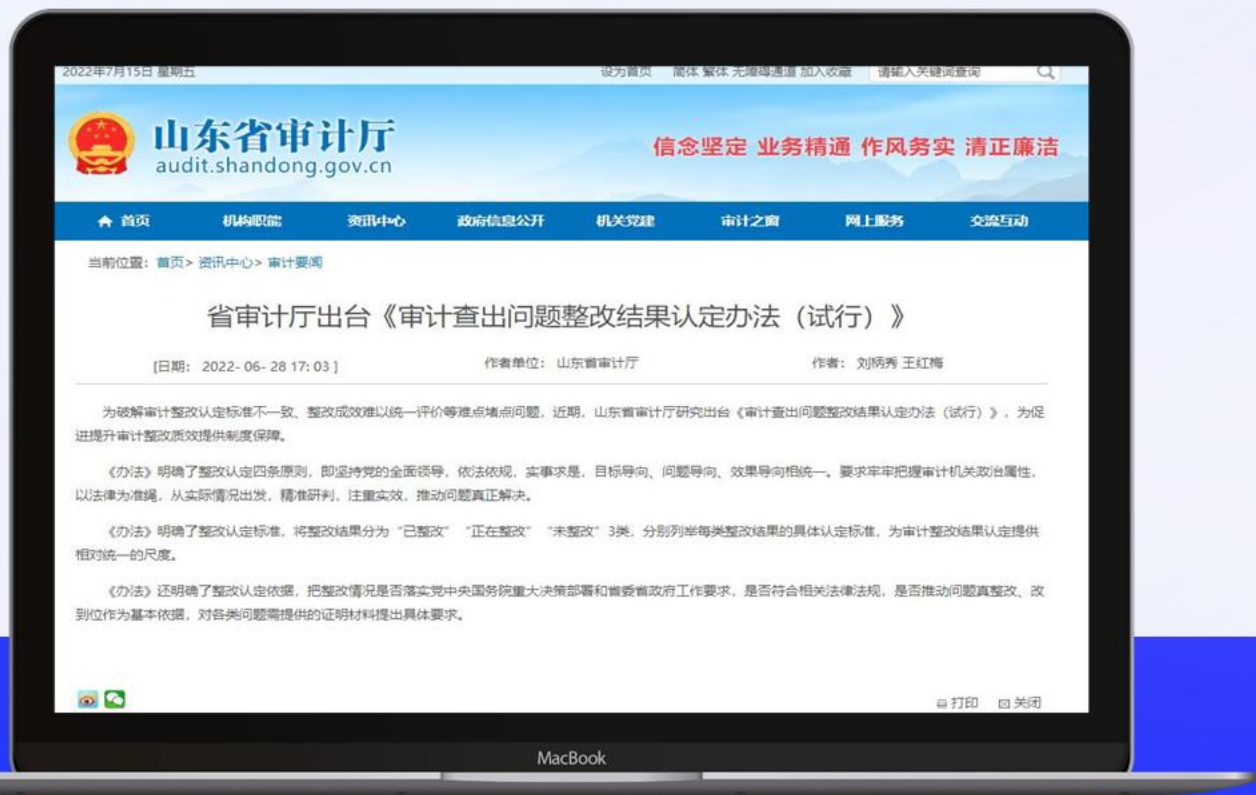




三、形势和要求

》》 (五) 做好审计的“下半篇文章”是必要环节

● 从审计机关的职责定位看



中办、国办印发《建立健全审计查出问题整改长效机制的意见》

- 被审计单位承担整改主体责任
- 主管部门承担监督管理责任
- 审计机关要做好督促检查

审计的“督促检查”是代表着党委、政府行使的,必须高标准、严要求做细做好。



三、形势和要求

》》 (五) 做好审计的“下半篇文章”是必要环节

● 从审计监督整体质量看

总书记多次强调：

揭示问题是审计的基本职责，目的是推动解决问题，要一体推进揭示问题、规范管理、促进改革。

对一个高质量的监督方式和体系来讲，问题揭示是否深透只是考量监督成效的第一步

审计建议是否可行

整改要求是否明确

被审计单位整改是否到位

监督质量高低的重要环节



第三部分

强审之策

审计工作的努力方向





一、围绕中心履行审计职责

今年在全市审计工作**标准提升年**

坚定“**双创一保**”目标

- 创全国审计系统先进集体
- 创省优、署优审计项目
- 保全国文明单位

➤ 以改革创新激发活力

➤ 以对标对表促进提升

➤ 迈入全省第一方阵，稳定在全省第一方阵



一、围绕中心履行审计职责

一是紧盯助企纾困政策落实，助力稳定宏观经济大盘。

聊城市人民政府文件

聊政发〔2022〕6号

聊城市人民政府

关于稳住经济运行以优异成绩迎接
党的二十大胜利召开的若干意见

各县(市、区)人民政府,市属开发区管委会,市政府有关部门、直属机构:

为认真贯彻落实党中央、国务院决策部署和省委、省政府工作要求,高效统筹疫情防控和经济社会发展,统筹发展和安全,切实把我市二季度经济稳住,努力实现全年经济社会发展预期目标,以实际行动捍卫“两个确立”、做到“两个维护”,以优异成绩迎接党的二十大胜利召开,现结合我市实际,提出以下意见。

党中央、国务院出台一揽子政策措施

省委省政府“三个十大”行动计划

“稳中求进”高质量发展政策包

(2021年政策包中,2022年继续实施的政策122项,已发布三批政策清单涉及政策142项)

市委、市政府“六个新聊城”建设,稳住经济运行6方面23项政策措施



一、围绕中心履行审计职责

我市谋划了20个重大政策跟踪审计项目,积极发挥审计“推”和“促”的作用,让黄金政策发挥黄金效益。

“稳中求进” 高质量发展政策清单落实情况审计



推动减税降费

扩大消费

援企稳岗





一、围绕中心履行审计职责

优化营商环境政策落实情况审计



✓ 关注“一次办好”改革、保市场主体政策措施贯彻落实。

✓ 揭示制约各类市场主体平等竞争、公平发展的弱项和短板。





一、围绕中心履行审计职责

2022年度全市国有企业改革三年行动落实情况专项审计调查



2022年7月14日 星期四 设为首页 简体 繁体 无障碍浏览 加入收藏 请输入关键词查询

山东省审计厅
audit.shandong.gov.cn
以审计精神立身 以创新规范立业 以自身建设立信

首页 机构职能 资讯中心 政府信息公开 机关党建 审计之窗 网上服务 交流互动

当前位置: 首页 > 资讯中心 > 一线写真

聊城：助推国有企业科技创新发展

[日期: 2022- 05- 17 08: 45] 作者单位: 聊城市审计局 作者: 王志刚



近日，聊城市审计局在对市县两级重点国有企业科技创新发展情况进行审计时，联合国资监管部门，深入科技型企业，调研企业在科技研发投入、成果转化、创新效率及人才激励等方面的情况，了解企业在科技创新政策支持、科技创新资金拨付、企业历史包袱化解、科研环境及公司上市等方面存在的困难，从体制机制方面深入分析原因，提出针对性的审计对策及建议，为促进企业发挥创新主体作用贡献审计力量。图为审计人员现场走访了解企业科技创新情况。

✓ 关注现代企业制度、国有经济布局优化和结构调整、混合所有制改革等内容。

✓ 揭示国资国企改革中存在的突出矛盾和问题。

《《 促进国有资本和国有企业 做强做优做大 》》



一、围绕中心履行审计职责

二是紧盯财政资金管理使用，提高财政资金保障能力和使用绩效。

组织实施市本级预算执行审计以及8家市直一级预算单位部门预算执行审计

持续加大对新增财政直达资金审计力度

收到新增财政直达资金140.95亿元

筹集分配

拨付下达

管理使用

绩效发挥

促进资金

下达更快捷

投向更精准

监管更有效





一、围绕中心履行审计职责

持续加大对地方政府专项债券审计力度

揭示未及时使用、违规使用、绩效目标未完成等问题，推动及时有效发挥专项债券作用。

目前我市共有

191个

专项债券项目

148.07

亿元

涉及资金

持续加大基层“三保”审计力度

揭示挤占挪用“三保”经费、拖欠或举债发放工资、基本民生保障未达标等问题，促进兜牢“三保”底线，服务保障经济社会大局稳定。





一、围绕中心履行审计职责

三是紧盯重大项目建设，促进扩大有效投资



古城区历史文化名城整改



市第一实验学校



雨污分流工程

落实不到位、项目开工难、工程进展慢、投资效益低

关注东昌学院新校区等**26**个PPP项目，谋划开展重大公共工程PPP项目建设情况专项审计。





一、围绕中心履行审计职责

四是紧盯民生保障和改善，切实维护社会和谐稳定大局。

牢牢坚持以人民为中心的发展思想着力推动解决群众“急难愁盼”问题



开展义务教育政策落实及
资金绩效审计



开展医保基金和“三医
联动”改革政策落实情况
审计



开展公建民营养老机构运行
管理情况审计



开展疫情防控政策
落实情况审计



开展文化旅游政策落实
及资金绩效审计



一、围绕中心履行审计职责

五是紧盯重大风险隐患，守住守牢经济社会发展底线

聚焦财政金融风险

- 防范债务风险
- 防止出现“灰犀牛”“黑天鹅”事件



聚焦生态环境保护

- 黄河流域生态保护和高质量发展审计
- 水资源集约节约利用
- 生态环境保护治理
- 沿黄河生态带乡村振兴发展
- 金融政策扶持
- 现代工业化建设



聚焦网络信息安全

- 网络安全和信息化建设审计
- 数字基础设施提档升级
- 网络信息安全可控



聚焦安全生产

- 安全生产领域政策落实专项审计调查
- 安全生产主体责任落实
- 生产安全双重预防体系建设
- 促进提高安全生产治理能力





二、多措并举提高审计质量

》》（一）推进研究型审计，拓展审计深度

实现新时代审计事业
高质量发展的**必由之路**

深入开展
研究型审计

贯穿于工作**全过程、各环节**



一条主线双向贯通、
首尾循环



二、多措并举提高审计质量

（一）推进研究型审计，拓展审计深度

深入开展**研究型审计**是实现新时代审计事业高质量发展的必由之路

政治—政策—项目—资金

把研究型审计作为基本前置

研究立项、谋划实施

审计审什么

重点在哪里

从哪里切入





二、多措并举提高审计质量

（一）推进研究型审计，拓展审计深度

深入开展**研究型审计**是实现新时代审计事业高质量发展的必由之路

资金—项目—政策—政治



把研究型审计作为基本方法论

分析提炼、提出建议

谁来干

怎么干

干什么



二、多措并举提高审计质量

（二）推进智慧型审计，提升审计精度

智慧型审计是审计工作高质量发展的关键

主动融入“数字聊城”发展规划

推进全市审计信息化建设和大数据审计向纵深发展

充分利用大数据技术提升审计项目质量





二、多措并举提高审计质量

» (二) 推进智慧型审计，提升审计精度

● 树立大数据先行理念

完善重要行业数据动态采集机制，进一步健全 **大数据库**
实现数据分析 **日常化** **常态化** 及时发现问题，堵塞漏洞。

在具体审计项目实施前开展数据摸底

有针对性地优化数据采集方式，加大标准化处理力度，为跨部门跨行业跨系统数据比对打下坚实基础。





二、多措并举提高审计质量

» (二) 推进智慧型审计，提升审计精度

● 创新大数据组织方式

业务、数据“双主审”模式

▶ 强化业务和技术互联互通

着力构建大数据管理流程



管理制度

内控要求

程序语言

信息技术

增强制度刚性

压实人员责任



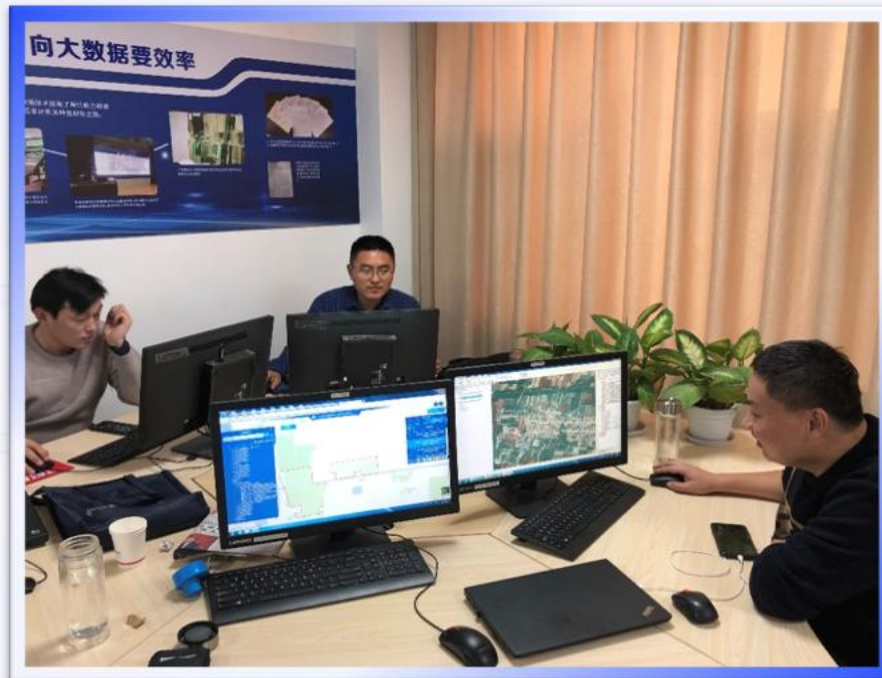
二、多措并举提高审计质量

（二）推进智慧型审计，提升审计精度

强化大数据技术应用

利用审计署开发的**金审三期**，对各行业数据开展综合比对和关联分析

- 招投标领域智能清标应用场景
- 企业经营异常预警场景
- 公职人员兼职取酬甄别应用场景
- 扎实推进全省首个审计数字档案室建设
- 全面推广地理信息“一张图”“BIM+投资”等数字化审计平台
- 加强“审计百度”、“地质雷达”、非结构化文本解析、智能关系发现等新技术应用，**降低大数据技术运用门槛。**





二、多措并举提高审计质量

（三）推进全过程质量管控，提升审计强度

审计质量是审计工作的生命线

弘扬工匠精神，下足绣花功夫，全过程加强审计工作质量控制

认真学习研究上级决策部署，围绕党委、政府中心工作调研论证

面向社会大众征集审计应关注的重点、热点，面向人大、纪检监察、组织等部门广泛征求意见





二、多措并举提高审计质量

» (三) 推进全过程质量管控，提升审计强度

审前调查阶段

在全面了解被审计单位基本情况的基础上

中国裁判文书网

“天眼查”

“企查查”



拓展审计调查范围及内容



12345市民热线

公开聊亮政务公开平台



搜集相关举报或建议情况



二、多措并举提高审计质量

» (三) 推进全过程质量管控，提升审计强度

审计实施阶段

严格依法审计、文明审计，用事实和数据说话



及时挖掘移送案件线索，对有关问题查深查透。

对发现的典型性、普遍性突出问题，及时研究分析、提出审计建议。

总结工作中的经验、做法，对于有成效的审计方法、技巧，及时总结、编写案例。



二、多措并举提高审计质量

» (三) 推进全过程质量管控，提升审计强度

审计整改阶段

性质 + 风险程度 ▶ 清单管理

督促

被审计单位落实主体责任，建立台账，对账销号。

主管部门落实监督管理责任，推动标本兼治、系统施治。



专项检查

现场督查

整改约谈

发函督办

“回头看”

加大督查力度，确保整改见人见事见物、见制度见成效



三、加强自身建设，提升履职能力

坚持从严治审，提高审计干部的政治能力和专业水平，努力建设一支信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化审计干部队伍。

一是加强党的建设

● 扎实推进模范机关建设省市县“三级联动”试点工作

● 进一步提高抓党建带队建促工作水平

聊城市审计局落实审计系统省市县三级联动建设模范机关工作实施方案

为深入学习贯彻习近平总书记在中央和国家机关党的建设工作会议上的重要讲话精神，按照《中国共产党和国家机关基层组织工作条例》和《中共中央关于加强党的政治建设的意见》等有关规定，《中共山东省审计厅党组关于印发〈全省审计机关模范机关建设省市县“三级联动”试点工作方案〉的通知》和市委市直机关工委《关于开展模范机关建设的实施意见》，结合单位实际，制定如下实施方案。

一、总体要求

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平总书记在中央和国家机关党的建设工作会议上的重要讲话精神，对山东工作重要指示要求以及关于审计工作重要论述，认真学习贯彻省第十二次党代会精神，紧紧锚定“走在前列、全面开创”“三个走在前”总遵循、总定位、总航标，按照“讲政治、守纪律、负责任、有效率”的模范机关标准，聚焦省委、市委中心工作和改革发展重点任务，抓党建带队建促业务，以省市县“三级联动”建设模范机关为抓手，聚焦争做“三个表率”，提升全州市审计机关模范机关建设整体水平，引导全体党员干部争当政治过硬、理论武装、责任落实、组织有力、担当作为、改革创新、服务群众的模范，锚定争创一流，矢志走在前列，在团结奋斗

社会主义现代化新聊城中彰显审计担当，以优异成绩迎接党的二十大胜利召开。

基本原则

- 1) 建设讲政治的机关。坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，持续推动广大党员干部坚决拥护“两个确立”，不断增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力，永葆政治机关的鲜明本色。
 - 2) 建设守纪律的机关。坚持把纪律和规矩挺在前面，加强纪律建设，切实增强自律意识、标杆意识和表率意识，坚持严字当头，持之以恒强化正风肃纪，在作风严实、纪律严明上走在前。
 - 3) 建设负责任的机关。树立担当负责的精神，历练过硬本领，培养担当负责的作风，创造担当作为的业绩。机关一切工作必须同党中央要求对标对表，对人民负责，牢固树立人民至上理念，解决好服务群众“最先一公里”问题。
 - 4) 建设有效率的机关。坚持过程与效果并重，自觉践行“三个表率”，时时处处发扬“严真细实快”和“勤勉敬业、敢于担当、马上就办、持之以恒”的作风，把建设模范机关成效体现在工作效率上，体现在建设“六个新聊城”的实绩上。
- 目标任务**
- 1) 争当政治过硬的模范。牢固树立政治机关意识，



三、加强自身建设，提升履职能力

二是加强专业化建设

走出去、请进来



审计实务导师制



三年内45岁以下审计业务人员

全部通过计算机审计中级考试

具备中级审计师资格



三、加强自身建设，提升履职能力

三是加强巡审联动

迅速推进办公硬件建设，加强人员培训，完善工作机制，推动巡审联动服务机构规范运行。

与巡察办联合谋划一批巡审联动项目

推进巡审联动工作**规范化、常态化**，
继续在全省**作出示范**

四、实施对标提升工程，为审计发展提供坚强保障

七大对标提升工程

“工作作风”

“科技强审”

“改革创新”

“项目质量”

“党建工作”

“文化宣传”

“队伍建设”

- ▶ 每季度组织一次展讲，及时调度情况、查找问题、不足，进一步改进工作措施
- ▶ 到今年年底，将根据对标提升效果评选出**审计先锋岗**，**作为评先树优和选拔任用的重要参考**，激励全体审计人员提升工作标准，打造事争一流的聊城审计



第四部分

审慎用权

审计角度的工作建议



一、审计发现的共性问题

2021年，审计署、省审计厅和我局共查出涉及我市问题 **1483个** ，目前已整改完成 **1389个** 。





二、审计角度的工作建议

坚持

“三个区分开来”

审慎定性、客观评判



把领导干部在推进改革中**因缺乏经验、先行先试**出现的失误和错误，同明知故犯的**违纪违法行为**区分开来。



把上级**尚无明确限制的探索性试验**中的失误和错误，同上级**明令禁止后依然我行我素**的**违纪违法行为**区分开来。



把**为推动发展的无意过失**，同为**谋取私利**的**违纪违法行为**区分开来。

对在改革创新中的失误和错误，经综合分析研判，可以**从轻定责或者免责**，鼓励探索创新，支持担当作为，保护领导干部干事创业的**积极性、主动性、创造性**。



二、审计角度的工作建议



(一) 严把纪律法律关，强化规矩意识

- 领导干部是党中央重大决策部署的**重要执行者**



按照《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》，对审计发现领导干部直接违反有关党内法规、法律法规、政策规定行为的，无论是否产生后果，都界定为直接责任。通过审计发现，一些常见问题恰恰是相关的领导干部、财务人员不懂财经法规造成的。



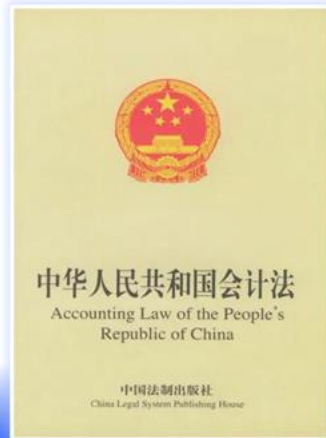


二、审计角度的工作建议



(一) 严把纪律法律关，强化规矩意识

- 领导干部是党中央重大决策部署的**重要执行者**



- 带头严格落实**中央八项规定精神**、**《党政机关厉行节约反对浪费条例》**等规定，加强**《会计法》《预算法》《审计法》**等财经法规的学习，
- 强化预算执行、风险管控和绩效管理理念，严控楼堂馆所建设、“三公”经费等支出，严格按照国家规定压减一般性支出，在支出内容、程序的合规性上**严格规范、加强管理**，减少一些本可避免的问题发生。



二、审计角度的工作建议



(二) 严把制度建设关，强化权力约束

一是健全完善内部制度

资产管理

财务管理

内控管理



严格执行

善于运用内部审计，重视支持单位内部审计工作，强化日常审计监督，一把手要定期听取内部审计工作，支持内审人员开展工作，通过内部管理防止一些重大问题的产生。



二、审计角度的工作建议

二是严格执行民主决策制度

重大建设项目

重大资金使用

重大物资采购

重大产权交易

严格按照决策程序，在充分开展**社会调查**、**项目论证**、**可行性研究**等充分酝酿的基础上，进行民主决策，并完善会议记录，做到有据可查。

- 做好决策内容的合法合规性审查和决策事项的后续监管，避免因**未经集体决策**、**决策失误**、**监管不力**等造成**公共资金**、**国有资产**、**国有资源损失浪费**，**生态环境破坏和公共利益受损害**等问题。
- 重大决策事项要**依法进行公告**，**接受群众监督**。

民主决策：作出最佳选择





二、审计角度的工作建议

三是加强对下属单位的监管

一级预算单位管理越来越规范

二级单位、下属单位或所属国有企业的违规违纪问题仍大量存在

建议

建议强化对下属单位的管理

制度设计、管理环节、内部审计监督等方面都要加强

防止出现重大问题



二、审计角度的工作建议

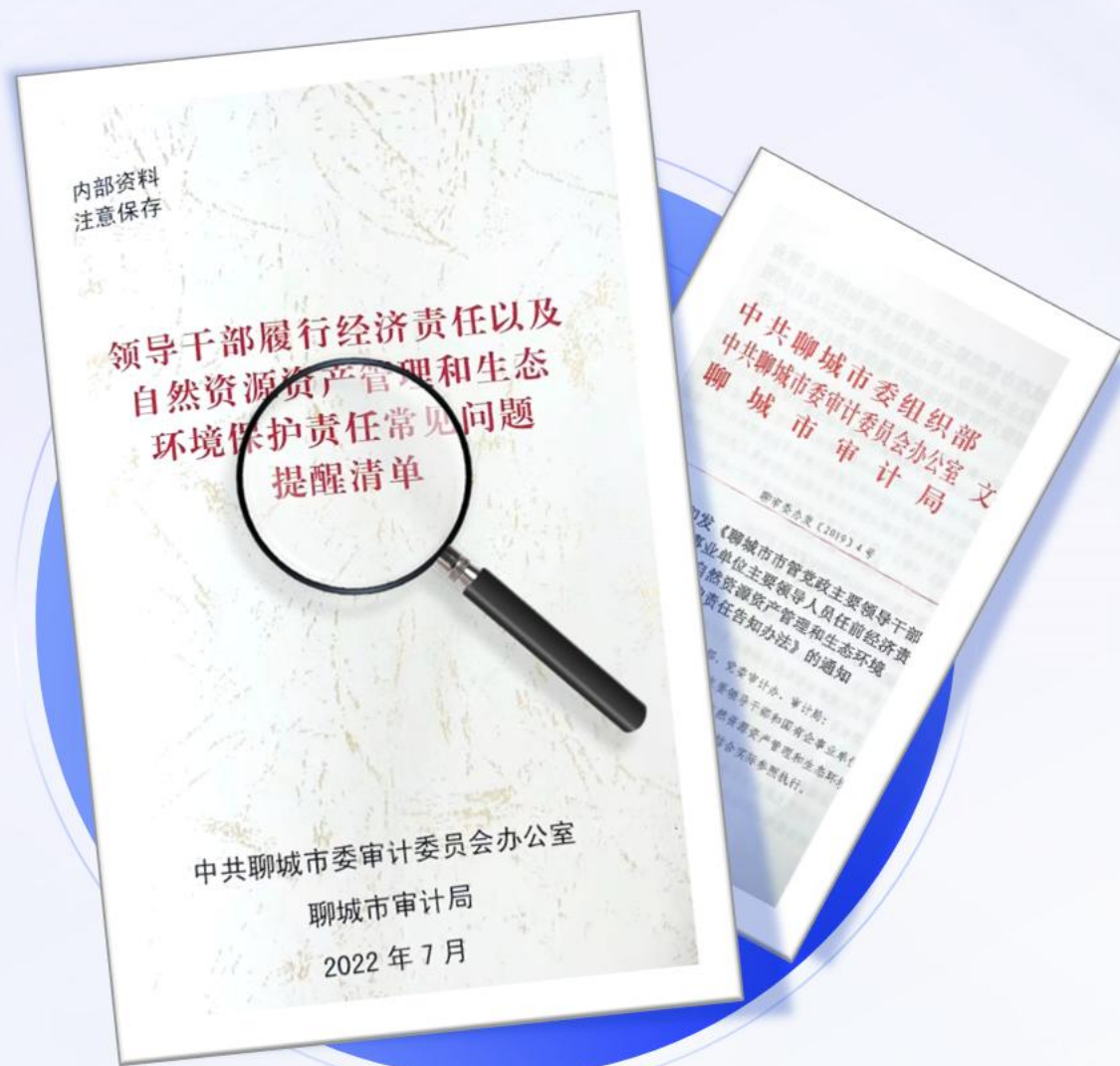
» (三) 严把职责落实关，强化责任担当

定期进行**自查自省**，及时采取措施加以改进，提升管理水平，防止问题扩大化和严重化。

履行
职责

行使
职权

在审批监管、资源开发、土地使用权出让、工程招标投标等方面**严禁滥用职权、失职渎职**，**严禁乱作为、慢作为、不作为**问题发生。





二、审计角度的工作建议

》》 (四) 严把审计整改关，强化立行立改

《聊城市审计查出问题整改责任落实制度》

《聊城市审计查出问题整改责任追究办法》

自2019年起，将审计查出问题整改落实情况纳入市直机关绩效考核指标体系

○ 健全整改承诺、整改约谈和责任追究等工作机制

- 在审计结论文书送达之日起**60日内**，向审计机关书面报送审计整改报告和审计整改证明材料。
- 对由于历史原因等一时难以整改到位的，要**建立长效机制，明确整改时限，持续跟进整改。**



审计机关首先是政治机关。

深入学习贯彻总书记关于审计工作重要指示批示精神，认真落实市委、市政府和省审计厅工作要求，在今后的工作中，扛牢“走在前、开新局”光荣使命，拿出“闯”的魄力、“抢”的意识、“争”的劲头、“拼”的勇气，敢于动真碰硬、敢于揭示问题，全面从严治审、争创一流业绩，依法忠诚履行审计监督职责，当好宏观调控工具箱、国家财产看门人、经济安全守护者，打造一支新时代审计铁军，全力以赴服务和保障社会主义现代化聊城建设。

以优异成绩迎接党的二十大胜利召开！

感谢大家聆听

聊城市审计局

