

中共莒南县委审计委员会办公室 莒南县审计局 文件

莒南审发〔2020〕1号

中共莒南县委审计委员会办公室 莒南县审计局 关于印发2020年度全县审计（调查） 项目计划的通知

各镇街党（工）委、政府（办事处），县直各部门：

《2020年度全县审计（调查）项目计划》已经县委审计委员会第三次会议研究通过，现予以印发，请认真贯彻执行。

中共莒南县委审计委员会办公室 莒南县审计局

2020年4月3日

2020年度全县审计（调查）项目计划

一、总体思路

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的十九大精神和习近平总书记对山东和审计工作重要指示要求，按照全国、全省、全市审计工作会议要求，紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，坚持稳中求进工作总基调，坚持新发展理念，坚持推动高质量发展；大力推进审计全覆盖，坚持应审尽审、凡审必严、严肃问责的总体要求，注重查问题、防风险、促改革，强化对重点领域、重点资金、重点项目和重点环节的审计监督；聚焦保障和改善民生，依法履行审计监督职责，做好常态化“经济体检”工作，密切关注体制机制性障碍和制度漏洞，促进经济高质量发展、促进全面深化改革、促进权力规范运行、促进反腐倡廉，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，为全面建成小康社会、建设美丽幸福莒南作出更大贡献。

二、计划安排原则

（一）坚持党对审计工作的集中统一领导。深入贯彻落实习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神，牢固树立“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，牢牢把握审计机关是政治机关的政治站位，坚定政治方向，把党中央对审计工作的部署要求落实到审计工作的全过程各环节，从政治上谋划、部署、推动工作。认真贯彻落实县委审计委员会关于全县审计工作的各项决策部署。

(二) 坚持围绕中心服务大局。紧紧围绕党委、政府中心工作和重大发展战略，紧盯当前经济形势，秉持“量质并举、审深审透”的理念，围绕“六稳”，聚焦聚力新旧动能转换、三大攻坚战、乡村振兴、财政资金提质增效、优化营商环境、保障和改善民生等工作，持续开展重大项目的全过程跟踪审计，并着力着眼于其他重大项目过程跟踪监督，促进提高公共资金、公共资产、公共资源绩效；提炼归纳审计发现的普遍性、典型性、倾向性问题，加强各单位自查自纠，杜绝屡审屡犯。

(三) 坚持依法尽责。认真贯彻落实审计全覆盖要求，依法全面履行审计监督职责，拓展审计监督广度和深度，消除监督盲区。加大对本级预算执行、决算草案和一级预算单位的审计力度，实现审计全覆盖；统筹重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计、重大公共工程项目审计、重点民生资金和项目审计、领导干部经济责任审计和自然资源资产离任（任中）审计等重点任务，最大限度扩展审计监督覆盖面。

(四) 坚持统筹融合。加强审计项目统筹，推动政策落实跟踪、财政、绩效、民生、经济责任等审计项目交叉融合，努力实现“一果多用”；提升职业胜任能力，加强审计人才培养，规范审前调查、审计方案编制，强化审计计划、执行、审理、整改全过程管理，切实提升审计工作质量和水平；加大与上级审计机关上下联动配合力度，推进跨层级、跨专业、跨区域审计资源的优化配置，根据审计项目需要，在机关内部科室之间统筹配置人力资源；加大信息技术应用力度，充分运用“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的数字化审计模式，提升审计工作质量和效率。

三、具体审计项目安排

2020年，全县计划安排审计（调查）项目共6大类，39个项目，具体包括：全省统一组织政策落实跟踪审计（调查）8个，组织县本级预算执行审计1个，县直部门预算执行审计6个，政府投资类审计1个，经济责任审计22个，自然资源资产离任审计1个。

（一）重大政策措施落实情况跟踪审计。

围绕推动中央重大决策部署贯彻落实，推进我县重大发展战略实施、促进经济持续健康发展，重点关注重大政策措施、重点改革任务以及重点建设项目的推进情况和实施效果，着力揭示政策落实过程中乱作为、不作为、慢作为等典型问题，反映体制机制和制度方面存在的问题，提出建设性意见和建议，促进政令畅通、发挥实效。

1. 应对新冠肺炎疫情防控政策落实及资金和捐赠款物专项审计。

【审计目标和重点】通过审计，掌握各级贯彻落实党中央疫情防控工作重大决策部署和省市县相关工作安排情况，以及用于疫情防控的财政专项资金、捐赠款物和疫情防控重点保障企业贴息贷款的规模、分配和管理使用情况，揭示上述资金和物资在筹集分配使用中的突出问题，促进疫情防控资金物资规范管理、高效使用和信息公开，促进全力保障疫情防控重要医用物资和生活必需品的供应，为打赢疫情防控阻击战提供有力审计监督保障。重点关注防控政策措施落实、财政专项资金、捐赠款物、重点保障企业贴息贷款的分配管理使用情况，确保有关资金物资全部及

时用于疫情防控。审计的内容和重点将根据党中央决策部署、省市县和上级审计机关要求动态调整。

【审计组织方式】县审计局负责审计县本级。

【审计时间】2020年2月中旬至疫情结束。

2. 保障性安居工程资金投入和使用绩效审计。

【审计目标和重点】以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持在发展中保障和改善民生的基本方略，深入贯彻落实习近平总书记关于进一步加大对重点民生资金和项目审计力度的工作要求，通过审计，促进棚户区改造（以下简称棚改）、城镇老旧小区改造等相关重大政策措施落实，保障资金安全，促进提高资金使用绩效，推动加快建立多主体供给、多渠道保障、租购并举的住房制度，更好地保障人民群众住有所居。重点关注安居工程目标任务和政策落实；安居工程住房建设和管理使用；安居工程资金筹集、管理和使用情况。

【审计组织方式】县审计局负责审计县本级。

【审计时间】2020年1季度。

3. 新旧动能转换重大工程政策落实情况审计调查。

【审计目标和重点】围绕新旧动能转换重大工程政策落实和重点项目建设情况，重点关注“多点突破”培育优势产业的情况，反映新旧动能转换推进过程中存在的不愿转、不敢转、不会转等典型问题，揭示转换过程中的改革推进不力、体制机制不适应、制度供给不上等制约项目落地的问题，助力新旧动能转换见成效。

【审计组织方式】县审计局负责审计县本级，结合预算执行审计、领导干部经济责任审计开展。

【**审计时间**】2020年3月至4月实施，2020年5月底出具汇总报告。

4. 地方政府隐性债务化解情况审计调查。

【**审计目标和重点**】围绕有效化解地方政府性债务风险，重点关注地方政府债务和隐性债务管理情况，摸清地方政府隐性债务规模底数和结构变化情况，揭示地方政府违规担保融资、化解存量隐性债务不到位、资金使用效益不高等问题，推动积极稳妥化解地方政府隐性债务风险。

【**审计组织方式**】县审计局负责审计县本级，结合预算执行审计开展。

【**审计时间**】2020年3月至2020年5月实施，2020年5月底出具汇总报告。

5. 促进优化营商环境专项审计（推进“一次办好”和减税降费政策措施落实情况跟踪审计调查）。

【**审计目标和重点**】围绕促进“一次办好”和减税降费政策措施贯彻落实、大力推进流程再造，重点关注我县有关部门和地方深化放管服改革，推进审批服务便民化、减轻企业税收负担、清理规范涉企收费情况，揭示各项“一次办好”改革政策落实不到位、税收优惠政策不落实、影响实体经济发展问题。

【**审计组织方式**】县审计局负责审计县本级，结合预算执行审计、领导干部经济责任审计开展。

【**审计时间**】2020年3月至2021年12月实施。

6. 全市推动清理拖欠民营企业中小企业账款审计调查。

【**审计目标和重点**】围绕清理拖欠民营企业中小企业账款工

作方案任务落实情况，工信、财政和国资等清欠专项工作牵头部门的部署落实情况，反映各地区、各部门、有关国有大型企业清理欠款过程中出现的新情况、新问题、新趋势，深入分析拖欠账款形成的原因，提出切实可行的审计建议，促进完善相关法规制度，健全长效机制，推动支持民营经济发展的政策措施落地生效，为民营企业发展营造良好环境，促进经济高质量发展。

【审计组织方式】县审计局负责审计县本级，结合预算执行审计、领导干部经济责任审计开展。

【审计时间】2020年2月底出具汇总报告。

7. 促进就业优先政策落实情况专项审计。

【审计局目标和重点】围绕促进就业优先战略更好落实，关注援企业稳岗、创新创业带动就业、重点群体就业援助、职业技能提升、高职百万扩招等积极就业政策的落实情况，关注就业补助资金和事业保险基金分配、拨付、使用情况，关注政策效果和资金使用绩效，反映任务分解不合理、配套措施不衔接等问题，促进实现更高质量和更充分就业。

【审计组织方式】县审计局负责审计县本级。

【审计时间】2020年7月至2021年5月。

8. 重点水利工程建设绩效情况审计调查。

【审计局目标和重点】围绕加快重点水利设施建设，摸清有关部门工作完成情况，以及土地保障、环评手续办理、各项投资计划完成情况和预期效果，揭示工程建设资金使用绩效不高、有关部门履职尽责不到位、新建水利工程未能充分发挥作用等问题，推动补齐水利基础设施短板，提高重点水利工程建设资金使用绩

效。

【审计组织方式】按照省审计厅统一安排，市审计局及县审计局负责抽审本县辖区内的水利项目。

【审计时间】2020年10月至11月实施。12月底出具汇总报告。

（二）县级预算执行和其他财政收支审计。

1. 莒南县本级2019年度预算执行情况和其他财政收支审计。

2. 莒南县发展和改革委员会2019年度预算执行情况和其他财政收支审计。

3. 莒南县水利局2019年度预算执行情况和其他财政收支审计。

4. 莒南县综合行政执法局2019年度预算执行情况和其他财政收支审计。

5. 莒南县卫生健康局2019年度预算执行情况和其他财政收支审计。

6. 莒南县住房和城乡建设局2019年度预算执行情况和其他财政收支审计。

7. 莒南县供销社2019年度预算执行情况和其他财政收支审计。

【审计目标和重点】紧扣县委、县政府全面深化预算管理改革部署，通过对财政预决算管理、专项转移支付预算执行、政府性基金管理及其对应的政策等情况的审计，揭示财政支出结果未能落实国家重大政策目标要求、财政事权和支出责任不匹配等重大管理改革问题，推动预算管理改革，切实提高财政资金配置效

率和促进财政资金安全规范使用，提高财政管理水平，防范财政风险。审计中充分运用现代化技术手段，实现对县级一级预算单位全覆盖数据分析，主要是对所有审计单位年初预算安排、年中预算调整和预算执行情况的数据集中分析，关注中央八项规定及其实施细则精神落实，压减一般性支出、“三公”经费、政府采购、国有资产资源交易等情况，关注财政资金沉淀积压、各类政府资产盘活利用情况，揭示部门单位重点支出绩效不高，项目立项随意性大、违反中央八项规定及其实施细则精神等问题，促进严肃财经法纪，提升资金绩效，促进资金资产高效使用，为积极财政政策加力提效。

【审计组织方式】县审计局负责对县财政局具体组织预算执行情况进行审计，对6个重点部门单位实施全面审计，对其他一级预算单位通过大数据分析和“重点部门+专题”的方式实施全覆盖审计。

【审计时间】2020年2月至2020年5月实施。

(三) 领导干部经济责任审计 22 个。

【审计目标和重点】根据干部管理监督需要以及审计资源等实际情况，坚持以任职期间审计为主，提高审计监督的时效性。聚焦领导干部权力运行和责任落实，客观公正评价，促进领导干部规范用权、秉公用权、廉洁用权。加大对贯彻落实党和国家经济方针政策的审计力度，以领导干部履行经济责任有关的重大改革任务推进、重要政策措施落实和重点项目进展情况为抓手，推动各项重大决策部署落实生根，确保党中央另行禁止。强化对权力运行的监督和制约，加大对资源分配、项目审批、资金分配等

重大经济决策事项的审计力度，揭露重大失职渎职、重大决策失误、重大损失浪费和重大管理漏洞问题，促进权力规范运行。发挥审计治已病、防未病的作用，深入分析问题产生的体制性障碍、机制性缺陷和制度性漏洞，促进被审计单位和有关方面深化改革、完善制度、加强管理、堵塞漏洞，防患于未然。

【审计组织方式】年内安排对22个部门单位10名县管领导干部进行经济责任任中审计，对2名市管领导干部和16名县管领导干部进行任期经济责任审计，与重大政策措施情况跟踪审计和财政预算执行审计等工作统筹安排。

【审计时间】2020年6月至10月实施审计。

（四）领导干部自然资源资产离任审计1个。

【审计目标和重点】以推动领导干部履行自然资源管理和生态环境保护责任，推动绿色低碳发展，促进生态文明建设为目标，重点关注贯彻落实中央重大决策部署，履行自然资源资产管理和环境保护责任等情况，揭示资源环境领域存在的突出问题。

【组织方式】由县审计局负责实施。

【审计时间】2020年7月至11月实施审计。

（五）政府投资审计。

【审计目标和重点】围绕发挥投资对稳增长的关键作用，推进城镇化建设，加大对县级政府投资重大工程和重大基础设施建设的审计力度，促进重大项目落实，规范投资项目管理，提高公共投资绩效，推动深化投融资体制改革。

在审计项目安排上，对莒南县一中北校区建设项目进行审计。

【审计组织方式】县审计局负责组织实施审计。

【审计时间】2020年3月至6月实施审计。

(六) 村居干部经济责任审计。

【审计目标和重点】聚焦实施乡村振兴战略、打好“三大攻坚战”、提升村级党组织组织力和推动全面从严治党向基层延伸，以规范村居干部经济行为和村级财务事务管理为目标，对全县304名村居负责人进行经济责任审计，重点关注村居干部遵守有关经济法律法规，贯彻执行国家和各级政府的经济工作方针政策和决策部署；经济责任目标完成和精准扶贫、教育、医疗等村居社会事业发展；重大经济决策的制定和执行；财务收支及相关经济活动的真实合法效益；债权债务的管理使用；农村“三资”管理使用；上级拨付或接受社会捐赠的资金、物资的管理使用；工程建设项目招标投标、合同签订、管理及效益；村办企业及其他集体经济组织的经营管理；村干部廉洁自律等有关情况，揭露和查处村居干部在履行经济责任过程中存在的违法违纪违规问题，督促整改村居干部经济行为不规范、村级财务账务及债权债务交接不清和村级场所、公章、工作交接不及时等问题，着力促进农村事业发展和民生福祉改善。

【审计组织方式】由县审计局统一组织协调各镇街的审计机构实施审计。

【审计时间】2020年全年。

四、保障措施

(一) 奋发有为锐意进取。要把思想和行动统一到党的十九大精神上来，统一到党的十九大作出的各项战略部署上来，迎接新时代，适应新时代，努力实现新时代审计工作的新作为。要提高政治

站位,以高度的政治责任感、历史使命感和职业荣誉感,以昂扬的斗志,勇于担当的精神,饱满的工作热情,全力以赴完成好 2020 年计划安排的各项审计任务,切实提升审计工作成效,充分发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。

(二)强化统筹加强指导。坚持全县审计“一盘棋”,加大审计资源的统筹力度,加大各业务领域审计项目的整合力度,加大审计成果的共享力度,积极创新审计组织模式,大力推动有重点、有步骤、有深度、有成效的全覆盖。要加强对镇街审计机构的业务指导,加强对被审计单位内部审计工作的指导和监督,发挥审计监督的整体性和宏观性作用。

(三)坚持依法审计文明审计。坚持在法定职责权限范围内开展审计工作,加强审计现场管理,严格规范审计取证、资料获取、银行账户查询、延伸审计、审计处理、购买社会审计服务等行为。全面落实分层级质量控制责任,切实提高审计质量。坚持文明审计,按照“三个区分开来”的要求,历史全面客观看待问题,客观审慎作出评价,加强廉政、保密和安全教育管理,严格遵守各项纪律要求,切实维护审计机关良好形象。

(四)切实提高审计工作效率。坚持科技强审,要不断创新审计管理模式和组织方式,加大资源整合力度,加强审计系统之间、审计系统与外部单位间的沟通协调,加大信息共享力度,推动审计结果运用最大化;全面推进数字化审计方式,着力提高审计精准度,不断提高审计工作质量和效率。

局内分送：局领导，各科室，存（3）。

莒南县审计局办公室

2020年4月3日印发
