

# 机制引领 长效落实 提升审计工作科学化规范化水平

王永

四川省广元市审计局全面落实审计署“科学规范提升年”行动部署，以市委审计委员会出台的《全面深化审计工作改革的二十二条措施》为路径，以《广元市审计机关建设三年提升行动方案》为抓手，聚焦审计工作中存在的短板弱项，细化工作举措，健全机制制度，推动长效落实，提升审计工作科学化规范化水平。

## 立足科学精准，健全审计立项机制

审计立项是审计工作的起点，其科学性与精准性直接关系审计监督成效。广元市审计局聚焦“国之大者”“省之要事”“市之重点”，以审计项目计划管理办法修订工作为牵引，从源头立标准、抓规范、求实效。

统一思想，明确方向。坚持把立项当课题研究，科学制订审计项目计划，提升审计

项目质量和水平。今年6月已启动下一年度审计项目计划编制工作。按照“常规审计稳步推进、专项审计重点突破、交叉审计有序开展”原则，采取“务虚会找方向、务实会定重点”方式，始终做到“政治上对标、项目上聚焦”，确保审计项目精准契合党委、政府关切和人民群众期盼。

科学谋划，规范提升。坚持系统思维，把好项目谋划关，确保一盘棋谋划、一体化运行。审计项目计划由市审计局局长办公会论证、市审计局党组会审议、市委审计委员会会议审定，全面提升审计立项的科学性和规范性。提出“四不得”要求，即没有政治对标不得提请立项，没有充分论证不得上会研究，没有充分讨论不得通过审议，没有市委审计委员会批准不得下达实施，确保从源头上把好审计方向。

统筹兼顾，细化流程。建立全流程审计项目计划编制体系，按照启动、研提、拟定、审议、审定、下达六个阶段，逐一明确每个阶段的时间节点、重点任务等，确保审计立项工作有序高效开展。今年，审计项目计划下达时间比往年提前3个月。

## 立足规范高效，健全审计实施机制

审计项目实施是审计工作的核心环节。广元市审计局聚焦主责主业，强化组织实施，以审计现场管理办法修订工作为抓手，



进一步规范审计现场管理，全面提升审计实施质效。

优化配置，聚焦发力。聚焦重点领域，实行大兵团作战，开展穿透式审计。今年以来，统筹全市审计力量组织实施了水利、小额担保贷款、残疾人保障等领域专项审计，相关审计专报得到市委、市政府主要领导同志充分肯定。打破科室界限，科学统筹审计力量，明确每个审计项目审前调查、现场审计、移送审理、报告出具等环节时间节点，“打表推进”，大幅提升审计质效。

精耕细作，质量为本。组织审前培训，邀请相关专家或行业部门领导授课，了解审计对象的历史沿革、发展现状、改革方向等情况。做实审前调查，科学编制审计实施方案，确保审计工作有的放矢。筑牢“质量是审计的生命线”理念，严格按照审计实施方案开展现场审计。审后及时复盘，全面总结经验、剖析问题、提炼成果，为后续审计项目实施积累经验。

严格把关，务求实效。压实工作责任，强化责任担当，明确审计组组长、项目主审、审计组成员等岗位职责。严把程序关，根据审计项目具体情况，明确现场审计、征求意见、形成报告等关键流程，确保“按图施工”。严控审计质效，明确审计证据、问题线索、审计建议等关键点位质量标准，做到“对标验收”。严守审计纪律，明确现场审计工作纪律、廉洁纪律和保密纪律，对违规违纪行为严肃追责问责。

### 立足审计成果，健全质量管控机制

审计质量是审计工作的“生命线”。广元市审计局聚焦审计项目全流程质量控制，建立科学高效的审计质量评价体系，实现对审计质量的可追溯、可量化、可考核。

加强清单管理。将审计发现的问题全部

纳入“问题清单”，全面呈现被审计单位、审计组、业务科室、审理会、局领导班子成员和相关业务会议审定的意见，确保决策过程一目了然。

严格程序审定。加强审核把关，建立“审计组初审、业务科室复审、审理会审理、局业务会审定”四级审计质量审核机制，明确每级审核重点和方式，确保每个问题事实清楚、证据确凿、定性准确、定责合理、处理恰当。

坚持以评促质。把从严管理与正向激励相结合，通过立标准、严考核、抓落实，引导审计干部履职尽责、担当作为。优化考核方式，制定审前调查评分表、审计质量评分表和审后复盘评分表，分别按照“做实审前调查、编好实施方案”“项目审深审透、建议务实管用、问题清仓见底、成果充分彰显”“经验总结到位、教训剖析到位、启示提炼到位”要求，对每个审计项目逐一打分评定，并将评分结果纳入市审计局机关对每个审计项目和牵头科室的目标绩效考核。

### 立足以审促治，健全审计整改长效机制

审计整改是审计工作的“最后一公里”，也是推动治理的关键环节。广元市审计局以推动审计查出问题有效整改、巩固和拓展审计整改效果为目标，建立健全审计整改长效机制，构建“党委领导、人大监督、政府主导、审计督办、被审计单位落实”的审计整改工作格局，压实各方责任，推动标本兼治。

高位推动促整改。市委常委会、市委审计委员会每年研究审计整改工作，市政府常务会议每半年研究一次审计整改工作，推动压实整改责任。市人大常委会每年听取审计整改工作汇报，并对被审计单位开展现场质询和满意度测评，传导整改压力，推动责任

落实。

督促检查强监管。出台审计整改评估办法，健全审计整改定期评估机制，推动以审促改、以改促治。按照“谁审计、谁督促、谁销号”原则，全市审计机关每年10月集中对被审计单位进行整改认定和整改评估，针对整改不力的单位，采取在市委常委会会议上通报、接受市人大常委会质询、在市政府常务会议上检视发言等方式强化监督，并将评估结果纳入党委、政府综合目标考核。

压实责任抓落实。拧紧责任链条，压实被审计单位整改主体责任。被审计单位按照审计整改要求，组建整改工作专班，建立整改台账，制定整改措施，明确整改时限，确保整改落实到位。强化主管部门对其管辖行业领域的监督管理责任，对审计发现的共性问题，开展专项整治或系统治理。

### 立足审计权力，健全风险防控机制

广元市审计局坚持从严管理审计队伍，全面加强纪律建设，着力构建审计风险防控体系，确保“打铁必须自身硬”。

推进廉洁机关建设。出台清廉审计机关建设规则，明确清廉审计机关建设推进方式，推动形成监督闭环管理，以刚性约束保障审计权力规范运行。推行“一张清单、四责协同”模式，动态建立“问题清单”，每年聚焦相关领域突出问题，明确市审计局党组、党组书记、领导班子成员、机关纪委四个责任主体各自责任，做到责任内容同步亮明、推进过程同步公开、履职情况同步述评、重大问题同步追责。

强化权力风险防控。出台审计权力全流程廉政风险防控办法，建立审计项目实施全流程与审计风险防控全过程“同轨”运行机制，对审前、审中、审后进行全过程溯源、全周期防控、全链条追责，确保审计权力在

法治轨道上运行。

规范审计干部行为。出台审计干部行为规范，在对党忠诚、真抓实干、遵纪守法上立标杆、树形象，坚决筑牢政治忠诚，塑造审计职业精神，把严的基调、严的措施、严的氛围长期坚持下去。

### 立足队伍建设，健全能力提升机制

审计人员是新时代审计事业高质量发展最为宝贵的资源、最可倚重的力量。广元市审计局坚持人才兴审，打出一系列“组合拳”，全方位提升审计队伍专业能力和综合素质。

分类建立审计人才库。出台审计人才管理办法，围绕“建、管、用、育”审计人才队伍建设思路，建立专业人才库、高级人才库、协同人才库，分层分类打造高素质专业化审计人才队伍，为审计事业高质量发展提供坚实人才支撑。

搭建能力提升平台。出台“审计大讲堂”工作规则，完善交流学习机制，建立科学规范的授课质量评价体系，将“审计大讲堂”打造成为全市审计干部的“个人素质提升平台、专业素质比拼擂台、综合素质展示舞台”，促进提升审计干部队伍整体素质和能力水平。

强化审计数智赋能。出台大数据审计高质量发展三年行动方案，构建“数据驱动、智能分析、协同高效”的大数据审计体系，深化大数据审计应用，提高审计质量和效率。

坚持严管厚爱结合。出台目标考评激励办法，分层分类设置考核指标，推动科学规范开展审计工作，形成比学赶超工作氛围。实施“关心关爱”工程，出台困难干部职工关心关爱办法，推动解决干部职工后顾之忧，增强审计机关凝聚力、向心力、战斗力。■

（作者系四川省广元市审计局党组书记、局长）

责任编辑 苏曼