



## 以科学规范为基准线 推进审计事业高质量发展

◎王 永

**习**近平总书记明确指出，新征程上，要以新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持党中央对审计工作的集中统一领导，聚焦主责主业，深化改革创新，加强自身建设，着力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，不断提高审计监督质效，以高质量审计监督护航经济社会高质量发展。审计署强调，要深入学习贯彻习近平总书记重要指示精神，坚持问题导向，坚持聚焦主责主业，坚持改革创新，坚持打铁必须自身硬，切实提升审计工作科学化、规范化水平。为深入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及审计署部署要求，审计机关应牢固树立系统思维，坚持问题导向与目标导向相结合，以构建科学完备、运行有效的制度机制为抓手，着力构建环环相扣、层层递进的全流程审计监督管理闭环，切实把科学规范的理念、原则、方法深度融入审计实践各领域各方面，推动审计监督体系更加成熟定型、审计监督效能持续提升，为推进国家治理体系和治理能力现代化贡献坚实的审计力量。广元市审计局以《全面深化审计工作改革的二十二条措施》为“路线图”，以《全市审计机关建设三年提升行动方案》为“时间表”，聚焦审计立项、项目实施、质量管控、整改评估、风险防控、能力提升等7大关键环节，全流程健全审计制度机制，全方位提升审计工作科学化规范化水平。



部门办理—  
办理核查—收集  
汇总—报告结果—定期通报”七步闭环管理，确保政令畅通、落实到位。三是强化统筹协调功能。充分发挥市委审计委员会牵头抓总、统筹协调作用，加强对审计领域重大工作的总体布局、统筹协调、整体推进、督促落实。重点协调解决审计工作中遇到的跨部门、跨领域、跨层级的复杂问题和体制机制障碍，推动建立健全审计监督与纪检监察、巡视巡察、组织人事、财政、国资各类监督的贯通协同机制，加强对下级党委审计委员会工作的指导与督查，全面提升审计监督的系统性和整体效能。

## 01

### 聚焦统领立规，健全审计运行机制

审计机关首先是政治机关。广元市审计局针对重大审计事项审议不及时、审计办日常运行不规范、领导批示办理不高效等问题，聚焦审计监督体系建设，建立健全系列机制，充分发挥党委审计委员会及审计办工作职能，确保“上下”无缝衔接、政令畅通。

一是完善决策议事规则。修订市委审计委员会工作规则及其办公室工作细则，明确议事范围、决策程序、执行落实等要求，提升决策的科学化、民主化、规范化水平。重点明确建立“会议审议为主、书面审议为辅”的议事决策机制，审计委员会委员离任后由继任者自动接替，县（区）审计委员会主任、被审计单位主要负责人列席市委审计委员会会议，每年至少召开2次全体会议等内容，为解决审计工作中的重大问题提供制度保障。二是优化工作运行流程。建立市委审计委员会及其办公室高效运行机制，构建指令“直达”、任务“直转”、过程“直督”、情况“直通”的闭环管理体系。强化领导批示指示的台账管理、跟踪督办和结果反馈，实施“分类登记—分办交办—

## 02

### 立足精准立矩，健全审计立项机制

审计立项是审计工作的起点，关系审计监督的精准性和契合度。广元市审计局针对审计立项论证不充分、编制不科学、执行不严格等问题，聚焦“国之大事”“省之要事”“市之重点”，通过健全计划管理体系，提升审计项目的精准性、前瞻性和战略价值。

一是科学编制审计项目计划。修订审计项目计划管理办法，坚持服务大局、突出重点、统筹兼顾的原则，紧紧围绕国家大政方针、区域发展战略、党委政府年度重点工作、重大改革任务推进情况、重点领域风险隐患以及人民群众普遍关心的急难愁盼问题，通过深入调查研究、数据分析、专家咨询等方式，加强前瞻性研判和可行性论证，精准识别对高质量发展、深化改革、防范风险、改善民生等具有关键影响的领域和环节，将其作为审计立项的重点方向。二是优化审计项目结构。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”的原则，构建分类施策、协同发力工作格局。常规审计突出“全覆盖”，在一届任期内，对重点单位

不定期轮审，对一般单位实现周期全覆盖，对关注单位实行“1+N”抽审；专项审计突出“穿透式”，每年聚焦2至4个行业领域，实行“大兵团”作战、开展“系统审、审系统”；交叉审计突出“一盘棋”，推动市县（区）两级审计机关在常规审计的“自选动作”和专项审计的“规定动作”上实现步调一致、同向发力。三是规范立项程序与管理。明确审计项目立项的原则、底线、程序和具体要求，按照“半年立项、两个月实施”的要求，每年6月启动下一年度审计计划编制工作。通过一盘棋思考、一条龙谋划、多层次审议项目，严格履行审批报备手续，增强审计立项的计划性、科学性和规范性，从源头上提升审计项目的质量和价值。

### 03

#### 围绕规范立标，健全审计实施机制

项目实施是审计工作的“核心”环节，其规范化、标准化水平直接决定了审计质量和效率。广元市审计局针对县区“各自为政”、科室工作边界固化、现场管理不规范等问题，聚焦“谁来审”“审什么”“怎么审”，优化组织模式与规范操作流程，提升审计实施的协同性、穿透力和整体效能。

一是强化审计现场管理。修订审计现场管理办法，明确审计组组长负责制，规范审计取证、底稿编制、报告起草等行为，加强审计现场进度管理和质量控制。廉政监督员动态监督审计人员取证方式、疑点排查等，严格规范审计人员与被审计单位的沟通交往行为，维护审计的独立性和严肃性。二是创新审计组织方式。打破区域、部门、专业壁垒，优化审计资源配置，根据项目特点灵活采取“大兵团作战”、专项攻坚、协同联动等方式。积极推行穿透式审计，沿着资金流向、政策链条、业务脉络追根溯源，提升审计深度和广度。三是规范审计作业流程。做实做细审前调查，科学制定实施方案；加强审中过程把控，定期调度研判，及时调整策略；做实审后复盘总结，提炼经验、反思不足，形成工作闭环。通过“审前重谋划、审中严控制、审后深复盘”的闭环管理，推动审计实施从“经验主导”向“标准引领”转变，提升审计工作的规范化、专业化水平。

### 04

#### 坚持质量立本，健全质量管控机制

审计质量是审计工作的“生命线”。广元市审计局针对业务会议决策不规范、审计质量评价不科学、科室绩效考核不精准等问题，聚焦全流程提升审计质量，通过构建全过程质量控制体系，筑牢审计工作生命线。

一是完善业务会议制度。修订审计业务会议制度，进一步规范审计报告、审计决定、重要问题移送处理意见等重大事项的层层审核把关和集体研究审议程序。明确业务会议的审议范围、议事规则、决策程序和责任主体，确保所有重大审计事项都经过充分讨论、集体决策。二是强化过程质量控制。推行审计项目“清单化”管理，将审计发现的所有问题纳入统一的问题清单进行动态管理，清晰记录问题来源、事实、证据、定性依据、各方意见及审核审定过程，实现审计轨迹全过程可追溯。建立“审计组初审、业务科室复审、审理会审理、局业务会审定”的4级审核机制，明确每级“审”的重点和方式，做到层层把关。三是构建质量评价体系。制定“审前调查、审计质量、审后复盘”3张评分表，按照“做实审前调查和编好实施方案”“项目审深审透、问题清仓见底、建议务实管用、成果充分彰显”“经验总结到位、教训剖析到位、启示提炼到位”的标准，建立全流程质量评价指标体系，量化评价标准，定期开展审计项目质量检查与考评，评价结果与项目实施科室及人员的绩效考核、评先评优、职级晋升等直接挂钩，树立“质量至上、精品为王”的鲜明导向。

### 05

#### 着眼整改立效，健全整改评估机制

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。广元市审计局针对整改责任不落实、整改评估无标准、整改验收走过场等问题，聚焦整改推进治理，通过构建刚性约束与多元协同的整改格局，确保审计成果落到实处、取得长效。

一是构建整改责任体系。出台审计整改评估办

法，构建并落实“党政主导、人大主评、审计主推、部门主责”的“四主一体”整改工作格局。推动各级党委、政府将审计整改纳入重要议事日程，定期听取汇报，研究解决整改中的难点、堵点问题，为整改工作提供坚强政治保障。推动人大常委会通过听取和审议审计整改情况专项报告、进行满意度测评等方式，依法加强监督。审计机关切实履行督促检查责任。被审计单位作为整改责任主体，必须及时对账销号。二是创新评估机制。明确评估的内容框架，围绕重视程度、任务完成质效等关键维度设置评估指标。规范评估程序，严格执行“初评—复核—审议—审定”四级流程，结果按“全面完成、基本完成、整改不力”3类精准划分。三是强化结果运用。通报表扬“全面完成”且成效显著单位，“点对点”敦促“基本完成”单位限期整改，采取“四上会一挂钩”方式处理“整改不力”单位，即：上审计委员会会议专项报告、上党委常委会会议点名通报、上政府常务会议检视发言、上人大常委会会议接受质询，与年度党委、政府综合目标绩效考评“审计责任”评分挂钩。

## 06

## 注重防控立信，健全风险防控机制

打铁还须自身硬。广元市审计局针对管党治审责任不落实、审计风险防控不到位等问题，聚焦廉洁审计机关建设，通过构建覆盖审计全流程、嵌入各环节的廉政风险防控体系，确保审计权力在阳光下规范运行，维护审计机关的公信力和审计队伍的良好形象。

一是推进清廉审计机关建设。出台清廉审计机关建设规则及相关配套办法，明确建设目标、重点任务和保障措施。严格落实全面从严治党主体责任和监督责任，每年聚焦2-3个管党治审突出问题，明确局党组、党组书记、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。二是完善廉政风险防控体系。出台审计权力全流程廉政风险防控办法，紧盯审计计划、实施、报告、移送等关键环节，全面排查廉政风险点，特别是针对审计项目选择可能存在的随意性、审计查

证可能存在的选择性、问题处理可能存在的弹性等风险，制定精准化、差异化的防控措施。建立健全审计项目实施与廉政风险防控“同部署、同检查、同考核”机制。三是严肃监督执纪问责。出台审计人员失职失责责任追究办法，明确列出审计人员在审计工作中必须坚守的底线和严禁触碰的红线，细化违规违纪违法的具体情形，如擅自简化或扩大审计范围、隐瞒或歪曲事实、泄露审计工作秘密等。坚持失责必问、问责必严，教育引导审计人员筑牢政治忠诚、恪守职业操守、严守纪律规矩。

## 07

## 强化能力立身，健全能力提升机制

审计事业发展，关键在人。广元市审计局针对审计能力与审计形势不相适应等问题，聚焦人才兴审战略，通过构建系统化培养与激励体系，锻造高素质专业化审计铁军。

一是加强审计人才队伍建设。出台审计人才管理办法，分层分类建立涵盖财政审计、金融审计、大数据审计等领域的专业化人才库，并实行动态管理、精准调配。二是提升审计人员综合素质。出台“审计大讲堂”工作规则，常态化举办“审计大讲堂”、案例研讨会等活动，强化政治理论、法律法规、审计业务和现代科技知识培训，不断提升审计干部的专业素养和工作能力。大力推行“以审代训”“青蓝相继”等实战化培养模式，让干部在审计一线经风雨、见世面、长才干。三是推进科技强审战略。出台大数据审计高质量发展三年行动方案，加强审计数据分析平台建设，持续归集和整合财政、税务、社保、工商、金融等重点领域和行业的数据资源，建立标准统一、安全可控的审计数据中心。加强数据分析团队建设，培养既懂审计业务又懂数据技术的复合型人才。在审计项目中大力推广运用“总体分析、发现疑点、分散核查、系统研究”的数字化审计模式，积极开发和应用智能分析模型与工具，提高审计发现问题的精准度和效率。S

【作者系广元市审计局党组书记、局长】

责任编辑：张 靓