

# 花都区审计事业发展“十四五”规划

为深入学习贯彻习近平总书记关于审计工作、广东工作的重要讲话和重要指示批示精神，贯彻落实党的十九大和十九届历次全会精神，以及区委、区政府和上级审计机关的部署要求，更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，根据《“十四五”国家审计工作发展规划》《广东省审计事业发展“十四五”规划》《广州市审计事业发展“十四五”规划》和《花都区国民经济和社会发展规划第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，结合花都区审计工作实际，制定花都区审计事业发展“十四五”规划。

## 第一部分 规划基础

“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，是积极应对国内社会主要矛盾转变和国际经济政治格局深刻变化的战略机遇期，也是花都区积极融入和服务“双区”建设，推动经济社会高质量发展的重要时期。立足新发展阶段，花都区审计工作的发展基础更加坚实，发展条件深刻变化，进一步发展面临新的机遇和挑战。

### 一、“十三五”时期审计工作打下了坚实基础

“十三五”时期，我区审计工作坚持以习近平新时代中国特

色社会主义思想为指导，在区委、区政府和上级审计机关的正确领导下，积极推动审计改革创新，依法全面履行审计监督和保障职责，各项工作跃上新的台阶。5年来我区共完成审计项目122个，促进增收节支11012.13万元，推动健全完善制度42项，移送问题线索9件，为促进我区高质量发展，推进城市治理体系和治理能力现代化，全面推进“国际空铁枢纽、高端产业基地、休闲旅游绿港、幸福美丽花都”建设作出积极贡献。

——党对审计工作的领导全面加强。认真贯彻落实中央和省、市关于加强审计工作、完善审计制度、改革审计管理体制等重大决策部署，扎实推进审计管理体制改革的集中统一领导得到全面加强。建立健全向区委审计委员会请示报告重大事项工作机制，加强与上级审计机关沟通联系，积极融入审计“一盘棋”布局。协调推进“巡审结合”工作，提升审计监督合力。机关自身建设加快发展，审计力量得到进一步充实，基本实现审计“四分离”，认真落实审计项目审计组织方式“两统筹”，稳步推进审计全覆盖，努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。

——审计全覆盖取得重大进展。把政策跟踪审计作为审计工作重中之重，所有审计项目都关注政策措施落实情况，基本实现对关键领域和重要改革政策措施的审计全覆盖；实现“横向到边”的区一级预算单位预算执行审计全覆盖；有序推进区属国有企业审计全覆盖；围绕推进工程建设领域改革，对重点建设项目实施

审计；稳步推进对区属党政机关、事业单位、群团机关、镇街领导干部履行经济责任情况审计全覆盖。

——审计“治已病、防未病”成效更加明显。坚持建立健全整改工作机制，推动边审计、边促进、边规范，有力推动从制度上、根本上解决问题。推动审计关口前移，创新成立镇街财务和内部审计监督指导组，对 10 个镇街开展轮回监督指导，组织开展全区审计案例解读培训，积极发挥预警作用，有效建立起早发现、早整改的风险防控机制，审计“治已病、防未病”的成效明显。

——审计机关自身建设实现新突破。大胆创新审计方式方法，积极探索“科技强审”之路。推行“大数据+N”审计方式，通过整合审计资源、总体分析、分散核查、系统研究等手段，搭建多维度审计数据分析模型，联合实施审计项目，切实提高审计效率。持续加强制度建设，扎牢制度笼子，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。大力实施人才强审工程，进一步健全干部引进、选拔、晋升机制，组织参与专业培训，队伍建设有新成效。

## 二、存在的问题和不足

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，但我区审计工作依然面临一些问题：审计的职能作用在服务我区高质量发展方面还有较大空间，审计全覆盖的质量和水平还不够高，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，工作任务重与审计

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；审计理念需进一步转变，审计方法手段需进一步创新，审计组织方式需进一步优化，审计信息化建设需进一步加强。

“十四五”时期我区审计部门要着眼长远、谋划全局，系统梳理新发展阶段审计工作存在的短板弱项，综合施策，加快补短板、强弱项，发扬斗争精神，主动担当作为，全方位提升审计工作质量和水平，努力推动花都区审计工作走在前列。

### 三、“十四五”时期面临的新形势新变化

当前和今后一个时期，我国发展仍然处于重要战略机遇期，世界百年未有之大变局与中华民族伟大复兴的战略全局深度联动构成花都发展环境的主基调，我区将进入全面深化改革突破期、城市能级提升加速期、幸福花都建设提质期。习近平总书记亲自担任中央审计委员会主任，要求构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，审计工作迎来黄金发展机遇期。审计机关要深刻认识审计事业面临的新形势新要求，认真思考和准确把握新发展阶段审计工作的一系列新的变化。

——新定位。明确审计监督是党和国家监督体系的重要组成部分，是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量，在维护制度权威、提高制度执行力、推动国家良治上负有重要职责。

——新平台。组建了中央审计委员会和各级党委审计委员会，加强了党对审计工作的集中统一领导，强化了党对审计领域重大工作的把方向、谋大局、定政策、促改革、保落实作用。

——新职责。明确审计机关除了履行传统的经济监督职责，还要发挥保障职责，履行宏观管理职能，保障党中央重大政策措施落实，保障国家经济安全和全面深化改革。

——新任务。明确审计机关要对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实现审计全覆盖，坚持全覆盖的形式和内容高度统一，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。

——新领域。明确审计机关除开展以财政财务收支为主的经济监督以外，还要开展生态环境审计和领导干部自然资源资产离任审计，促进生态文明建设。

——新格局。明确各级审计机关要不断巩固和深化审计管理体制成果，进一步强化审计资源统筹，实现全国、全省、全市审计工作“一盘棋”新格局。

——新动能。明确各级审计机关要坚持走科技强审之路，加强审计信息化建设，实施大数据审计，为审计工作注入新的强大动力，不断提升审计监督效能。

## **第二部分 总体要求**

### **一、指导思想**

坚持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历次全会精神，深入贯彻落实习近平总书记关于审计工作、广东工作的重要讲话和重要指示批示精神，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，坚持党中央对审计工作的集中统一领导，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，围绕统筹推进“五位一体”总体布局 and 协调推进“四个全面”战略布局，按照区委、区政府和上级审计机关的部署安排，依法全面履行审计监督和保障职责，深化审计制度改革，加快构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，实现新时代花都审计工作高质量内涵式发展，为推进城市治理体系和治理能力现代化，为广州实现老城市新活力、“四个出新出彩”，加快建设广州国家中心城市的航空都会区、打造广州发展北增长极作出审计积极贡献。

## 二、基本原则

——坚持党的全面领导。把做到“两个维护”贯穿“十四五”审计工作始终，深入学习贯彻习近平总书记关于审计工作、广东工作的重要讲话和重要指示批示精神。坚持和完善党领导审计工作的制度机制，全面落实党中央对审计工作集中统一领导的各项要求，把党的领导贯穿审计工作全过程各环节。强化审计的政治属性，加强审计机关政治建设，更好发挥中国特色社会主义审计的制度优势。

——坚持依法审计。依法全面履行审计监督和保障职责，始

终做到法定职责必须为、法无授权不可为，聚焦主责主业，依照法定职责、权限和程序行使审计监督权。坚持原则、恪尽职守、勤勉尽责，始终做到查真相、说真话、报实情。全面辩证地看待审计发现的问题，按照“三个区分开来”要求，客观审慎作出评价和结论。

——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，紧扣我国社会主要矛盾变化，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，推动国家、省及市各项惠民富民政策落到实处。

——坚持改革创新。坚持与时俱进，推进审计理念、思路、方法、制度、机制创新，及时揭示和反映经济社会各领域的新情况、新问题、新趋势。坚持用改革的视角发现问题，以改革的思路推动解决问题，做到揭示问题与推动解决问题相统一，揭示问题、规范管理、促进改革一体推进。开展信息化大数据审计，创新审计技术方法。强化绩效审计理念，积极推进研究型审计，提升审计监督效能。

——坚持系统观念。立足审计工作全国、全省、全市“一盘棋”，强化党委审计委员会对审计工作的统筹协调、整体推进、督促落实，强化审计工作的前瞻性、整体性和协同性。增强政治意识，围绕“国之大者”谋划和开展审计工作，善于从政治上看问题，善于把握政治大局，不断提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力。

加强审计人才队伍建设，强化审计干部的系统思维、战略思维和全局观念。持续加强与纪检监察、巡察、组织人事等监督力量的贯通，更好形成监督合力。

### 三、主要目标

围绕服务建设广州国家中心城市的航空都会区、打造广州发展北增长极，努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，充分发挥审计“查病、治病、防病”作用，结合审计工作实际，确定以下主要目标。

——区委审计委员会职能作用得到充分发挥。区委审计委员会总体布局、统筹协调、整体推进、督促落实的职责作用得到充分发挥，向上级审计委员会请示报告工作的机制不断健全、运转有序，审计委员会办公室统筹谋划、协调推进、保障运转、督促落实的作用更加凸显。我区审计部门学习贯彻习近平总书记重要讲话和重要指示批示精神的政治要件办理机制更加健全。

——审计全覆盖向纵深推进。统筹审计资源力量，拓展审计监督的广度和深度，消除监督盲区，形成多层次、全方位的审计监督体系，确保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。实现审计全覆盖纵向与横向相统一、有形与有效相统一、数量与质量相统一。审计内容更加突出重点、兼顾效率，重要资金确保达到一定抽查比例；审计组织和资源统筹更加有效，国家审计、内部审计和社会审计监督合力进一步强化；审计手段



更加丰富成熟，大数据、云计算、区块链、地理信息系统等技术应用进一步推广，审计效能显著提升。

——推动形成权威高效的审计工作运行机制。坚持党政同责、同责同审，促进权力规范运行。建立健全审计查出问题整改长效机制。着力构建完善审计计划、组织实施、复核审理、督促整改等既相互分离又相互制约的审计工作机制，不断提升审计管理的制度化、规范化、信息化水平。

——审计法治建设持续加强。坚持依法审计，用事实和数据说话，维护审计监督的权威性和公信力。我区审计部门法治宣传教育效果更加显现，推进法治建设第一责任人职责得到有效落实，审计干部制度意识、法治理念和法治思维进一步强化。“制度强审”工程加快落地见效，我区审计部门规范化建设不断健全完善。保障依法审计、文明审计、廉洁审计的制度体系更加健全，覆盖审计权力运行全过程的风险防控体系基本建成。

——审计干部队伍能力素质明显提升。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”总要求，“党建强审”“人才强审”工程深入推进。选人用人工作的科学化、制度化、规范化程度不断提升，干部教育培训考核体系更加完善，审计干部职工政治能力和专业能力显著提高，大数据审计能力进一步增强，审计职业荣誉感大大增强，努力建设信念坚定、为民服务、业务精通、作风务实、敢于担当、清正廉洁的高素质专业化审计队伍。

### 第三部分 依法全面履行审计监督职责

做好“十四五”时期的审计工作，必须围绕全区经济社会发展主要目标，把党的领导落实到审计工作全过程各环节，依法全面履行审计监督职责，“治已病、防未病”，发挥好审计机关在推进花都“十四五”规划纲要实施中的监督作用。

#### 一、主要任务

胸怀中华民族伟大复兴战略全局和世界百年未有之大变局，锚定 2035 年远景目标，着眼推动实现广州老城市新活力、“四个出新出彩”，把花都打造成为广州国家中心城市的航空都会区、广州发展北增长极，充分发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，促进花都“十四五”时期经济社会发展目标任务贯彻落实，推进城市治理体系和治理能力现代化。

——促进高质量发展。围绕实施“智造立区、枢纽强区、生态美区”、坚定不移践行以人民为中心的发展思想，推进深化改革，提升产业核心竞争力，提升国际空铁枢纽能级，推动人与自然和谐共生，全面塑造高质量发展优势，提高人民生活品质，提升城市安全韧性水平，加强对国家、省、市、区“十四五”规划和相关专项规划实施情况的审计监督，助推花都建设广州国家中心城市的航空都会区、打造广州发展北增长极。

——促进全面深化改革。围绕促进全面深化改革，关注国资国企、财政、土地、劳动力、技术和教育、医疗、社保等重点领

域改革推进情况，推动实施战略性改革和创造型、引领型改革。坚持以改革视角审视问题，以改革思路解决问题，加大对经济社会运行中各类风险隐患揭示力度，深入分析问题背后的体制障碍、机制缺陷、制度漏洞，一体推进揭示问题、规范管理、促进改革。

——促进权力规范运行。围绕促进领导干部履职尽责、担当作为，强化对公权力运行的制约和监督，扎实开展领导干部经济责任审计和自然资源资产离任审计。着力揭示重大违纪违法、重大履职尽责不到位、重大决策失误、重大损失浪费和重大管理漏洞等问题，推动领导干部依法用权、秉公用权、廉洁用权。认真贯彻落实“三个区分开来”重要要求，建立容错纠错机制，深化审计结果运用，大力保护、支持和推动改革发展中的创新探索。

——促进增进民生福祉。坚持以人民为中心的发展思想，围绕促进健全基本公共服务体系，持续加大对重点民生资金和项目审计力度。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惠民利民政策落实及相关民生资金管理使用情况，揭示侵害人民群众切身利益的问题。更加关注民生政策的普惠性、基础性和兜底性，推动各项惠民富民政策落到实处。助力扎实推进共同富裕，增强人民群众获得感、幸福感、安全感。

——促进反腐倡廉。牢牢把握打击犯罪、惩治腐败是审计重要职责的定位，始终把维护党纪国法贯穿于审计监督的全过程。聚焦财政资金分配使用、重大项目建设、国有资产运营、公共资源交易等公共资金运转和公权力运行的重点领域和关键环节，充

分发挥审计反腐“尖兵”作用。严肃揭示重大违纪违法和发生在群众身边的“微腐败”“小官巨贪”等问题。及时把审计发现的违纪违法线索移送相关部门处理。探索审计与纪检监察、巡察、组织人事等其他监督力量的融通取得新进展。

——促进城市治理体系和治理能力现代化。充分发挥审计在维护制度权威、提高制度执行力上的重要职责作用，关注法治政府建设情况，促进严格按照国家法律制度履行职责、行使权力、开展工作，坚决维护制度的权威性和刚性约束力。及时反映改革发展中出现的新情况新问题，推动各项制度更加健全、衔接配套，促进提升治理效能。

## 二、政策落实跟踪审计

以促进贯彻落实党中央、国务院重大决策，省委、省政府工作部署，市委、市政府工作要求以及区委、区政府工作安排为目标，加强和改进政策落实跟踪审计的组织方式，持续开展重大政策措施落实情况跟踪审计，积极推动花都经济高质量发展，促进各项重大政策措施在花都落地实施。

——扎实开展上级审计机关统一安排的政策落实跟踪审计。根据上级审计机关的统一组织和部署开展国家、省和市重大政策措施落实情况跟踪审计，重点关注“六稳”“六保”落实、经济发展质量、常态化财政资金直达机制、重要改革举措推进、生态环境治理等方面重大政策措施贯彻落实情况，揭示政策落实中的突出问题，深入分析原因，提出完善政策措施的意见，形成报告或

信息向区委区政府和市审计局报送。

——聚焦区委区政府中心工作开展政策落实跟踪审计。以推动高质量发展，构建新发展格局，促进政令畅通为目标，紧扣花都“十四五”规划重点任务，关注国土空间规划和开发、交通网络及市政基础设施建设、新型基础设施建设、城市更新等重点工作推进情况，从重大政策措施的决策部署落实、项目进展情况、资金保障使用、制度建立执行等方面开展跟踪审计，推动花都打造“一区一城一港”的发展格局，实现经济高质量发展。

### 政策落实跟踪审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项		实施路径	要求
重要审计业务	“六稳”“六保”落实、经济发展质量、常态化财政资金直达机制、重大发展平台建设情况、营商环境改革、城市更新、生态环境治理等方面的重大政策措施情况		通过参加“上审下”与组织“同级审”等方式开展审计	围绕党委政府中心工作和重点任务开展政策落实跟踪审计
业务能力建设	规范化建设方面	收集整理中央、省和市指导并印发的重大政策落实跟踪审计相关制度或文件	结合我区实际，贯彻落实上级审计机关关于政策落实跟踪审计的部署和要求	持续推进
	人才培养方面	培养政策落实跟踪审计队伍	参加审计系统组织的政策落实跟踪审计培训，通过以审代训或业务交流方式开展业务培训	持续推进

### 三、财政审计

以增强预算执行和财政收支的真实性、合法性和效益性，提

升财政资金安全规范绩效为目标，大力推进财政全覆盖审计。

——加强区本级财政预算执行及决算草案审计。围绕财政预算执行过程和结果，每年对花都区财政预算执行及决算草案进行审计，重点关注预算编制的合规性和完整性、预算执行及财政政策落实推进、财政存量资金统筹盘活、财政资金分配和使用绩效情况，推动优化财政支出结构和持续完善预算绩效管理制度。

——加强区级部门预算执行和其他财政收支情况审计。对区党政部门、事业单位、人民团体等的部门预算执行和其他财政收支情况实行审计，采取“数据分析+现场分散核查”方式，审查部门预决算的真实性、合法性和效益性，督促各预算单位严格预算约束、强化预算管理、保障公共资金安全高效使用，贯彻落实中央八项规定精神等情况，推动各单位落实过“紧日子”要求。

——加强重点专项资金审计。对区重点领域、重要部门、重大项目管理、分配、使用的专项资金开展审计，结合部门预算执行审计、经济责任审计等，重点关注财政专项资金分配、管理和使用情况以及资金使用合规性、项目绩效及目标任务实现情况，推动规范财政专项资金管理、促进提高财政资金使用绩效。

——开展地方政府债务审计。围绕中央、省、市关于防范化解地方政府债务风险的部署，重点关注地方债务风险防控、隐性债务化解和地方政府债券资金使用绩效等情况，推动稳妥化解隐性债务存量，健全债务管理制度。

## 财政审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项		实施路径		要求
重要审计业务	财政预算执行及决算草案及下级财政管理和收支情况		每年对本级预算执行、决算草案和其他财政收支进行审计；组织对下级政府财政管理和收支情况开展审计		对下级政府财政管理和收支情况在5年内轮审一遍
	部门预算执行和其他财政收支情况		对一级预算单位预算执行和其他财政收支进行审计，可结合经济责任审计开展		持续开展
	财政专项资金管理使用情况		通过上审下、同级审等方式开展财政专项资金审计		持续开展
	地方政府债务情况		通过上审下、同级审等方式开展地方政府债务审计		持续开展
业务能力建设	信息化建设方面	结合相关项目开展数据分析	结合金审工程三期平台、数字财政建设和市审计局数据分析平台采集分析数据		持续推进
	人才培养方面		培养财政审计队伍	采取经验交流、审前培训、实践锻炼等方式培养	持续开展

### 四、公共投资审计

以稳投资、补短板、促发展，推动花都“十四五”规划重大投资项目落实为目标，加强对政府投资或以政府投资为主的重大公共工程项目审计，认真履行投资审计监督职能，促进优化投资结构，推动提升投资效益。

——大力推进重点建设项目审计。加强对政府投资建设项目审计力度，重点对工程项目的立项决策、项目概预算批复及执行情况、征地拆迁、工程招投标及物资采购、建设资金管理使用、项目竣工决算及项目投资绩效等方面进行审计监督，促进扩大有效投资和提高投资绩效。

——开展优化城乡环境情况审计。围绕创新推进“三旧”改造、推动老旧市场改造和中心城区改造，大力推进“厕所革命”、违法建设治理，加快口袋公园建设。扩大城区停车位供给等工作强化审计监督，持续关注城市更新工作和全域环境综合整治，推动城市生活环境进一步改善。

——进一步完善投资审计基础性建设。广泛收集投资审计法规制度，逐步建立较为全面的投资审计制度体系，为更好履行审计监督职责奠定制度基础。通过业务交流、以审代训方式开展投资审计培训，不断增强审计人员业务能力。

### 公共投资审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项		实施路径	要求
重要审计业务	交通基础设施类项目。重点关注重要市政道路等建设情况		采取同级审、结合审等方式开展专项审计，对重大工程项目结合区委区政府重大决策部署推进等审计项目开展跟踪审计	5年内选取1-2个重点项目开展审计
	水务工程项目。重点关注水环境治理工程等建设情况			5年内选取1-2个重点项目开展审计
	民生类建设项目。重点关注学校、医院等项目建设情况			5年内选取1-2个重点项目开展审计
	城市更新类项目。优化城乡环境工作落实和资金使用情况			5年内选取1-2个重点项目开展审计
业务能力建设	规范化建设方面	建立较为全面的投资审计制度体系	学习并收集投资审计法规制度，逐步建立投资审计制度体系	持续推进
	人才培养方面	培养投资审计队伍	通过业务交流、以审代训方式进行投资审计培训	持续开展



## 五、企业审计

以促进区属国有企业提质增效、保值增值、做强做优做大为目标，加强对国有及国有资本占控股或主导地位的区属国有企业的审计，强化区属国有企业的监督检查与及时风险预警作用，推动区属国有企业深化改革，促进增强国有经济竞争力、创新力、控制力、影响力、抗风险能力，维护国有资本安全。

——开展区属国有企业贯彻落实重大政策措施情况审计。围绕重大政策贯彻落实和区属国有企业改革推进情况，重点关注区属国有企业遵守国家法律法规、贯彻执行中央、省、市重大政策措施情况，关注国有经济布局优化和结构调整、混合所有制改革、健全市场化经营机制等改革内容，推进优化国有资本布局结构、各项政策和改革措施落实落地，增强区属国有企业活力。

——开展区属国有企业投资运营情况审计。围绕区属国有企业资产负债损益的真实性、合法性、效益性，重点关注国有资产运营管理、国有企业债务规模、风险防控、投资收益、重大投资项目建设管理、内部治理、权力运行等内容，加大对区属国有企业经营管理中风险隐患的审计力度，从体制机制层面深入分析原因，提出对策建议，推动区属国有企业提质增效、高质量发展。

### 企业审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项	实施路径	要求
重要审计业务	区属国有企业贯彻落实重大政策措施情况	组织开展区属国有企业资产负债损益及经营风险情况审计，区属国有企业政策落实跟踪审计，可结合区属国有企	结合党委政府重点工作选择相关专题开展审计。每年选择1-2家区属国有
	区属国有企业投资运营情况		

任务领域	重点事项		实施路径	要求
			业主要领导经济责任审计开展	企业开展投资运营情况审计
业务能力建设	规范化建设方面	落实《广东省审计厅关于进一步深化国有资本和国有企业审计工作的指导意见》	严格落实省审计厅指导意见	持续推进
	人才培养方面	培养企业审计队伍	通过开展业务交流培训、审前培训、以审代训等方式进行企业审计业务培训	持续推进

## 六、农业农村审计

以促进提高农业质量效益和竞争力，保障国家粮食安全，推动巩固拓展脱贫攻坚成果和全面推进乡村振兴为目标，聚焦惠农政策落实和涉农资金安全绩效，加强对农业农村相关专项资金、项目和政策落实情况的审计。

——现代农业发展相关政策落实及资金管理使用情况审计。围绕花都建设国家城乡融合发展试验区广清接合片区广州花都（片区），构建互联网服务“三农”的产业和生态体系，做强蔬菜、水果、花卉、水产等特色产业，打造具有全国影响力的乡村振兴示范带，关注强化农业科技支撑、农村一二三产业融合发展等相关政策贯彻落实、资金使用绩效、项目建设情况，推动农业农村改革任务落实落地。

——乡村建设行动实施情况审计。围绕农村突出环境问题综合治理、生态宜居美丽乡村建设，重点关注“干净整洁村”、连线

连片生态美丽宜居乡村、岭南特色生态宜居美丽乡村群创建，全面提高农村生产生活生态建设水平，促进补齐农村基础设施和公共服务短板，提升农村公共服务均等化，着力保障和改善农村民生。

农业农村审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项		实施路径	要求
重要审计业务	现代农业发展相关政策落实及资金管理使用情况审计		通过参加“上审下”和组织“同级审”“结合审”等方式开展审计	结合上级审计机关和党委政府重点工作适时安排开展审计
	乡村建设行动实施情况审计			
业务能力建设	人才培养方面	培养农业农村审计队伍	通过开展业务交流培训或以审代训等方式进行农业农村审计业务培训	持续推进

七、资源环境审计

以加快推动绿色低碳发展，改善生态环境质量，提高资源利用效率，助力实现碳达峰、碳中和，推动美丽花都建设为目标，践行“绿水青山就是金山银山”的理念，加强自然资源和生态环境审计，做好领导干部自然资源资产离任审计。

——聚焦自然资源和生态环境领域重点内容开展审计。围绕区委、区政府重点工作，关注生态环境保护制度执行，大气、土地、水等国有自然资源开发利用管理情况，自然资源和生态环境领域重点项目推进、资金使用和实施效果情况，结合政策落实跟踪审计、财政资金审计、投资项目审计、经济责任审计统筹开展资源环境审计，着力构建资源环境审计整体工作格局。

——探索开展领导干部自然资源资产离任审计。按照《广东省领导干部自然资源资产离任审计实施办法（试行）》规定，围绕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开展审计，促进领导干部守法、守纪、守规、尽责，依法履行自然资源资产管理和生态环境保护责任。

——加强自然资源和生态环境审计业务建设。积极向上级审计机关学习和自然资源主管部门沟通交流，边审边学边总结水、土地、森林等各项自然资源和生态环境审计技术方法。探索大数据技术在资源环境审计中的运用，探索运用地理信息技术、卫星遥感影像等资料开展审计，切实推动自然资源和生态环境审计业务建设。

### 资源环境审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项		实施路径	要求
重要审计业务	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		结合政策落实跟踪审计、财政资金审计、投资项目审计、经济责任审计统筹开展资源环境审计	探索开展
	国有自然资源利用管理情况		结合政策落实跟踪审计、财政资金审计、投资项目审计、经济责任审计统筹开展资源环境审计	
	生态环境重点项目和资金使用情况		结合政策落实跟踪审计、财政资金审计、投资项目审计、经济责任审计统筹开展资源环境审计	
业务能力建设	人才培养方面	培养资源环境审计队伍	积极向上级审计机关学习和自然资源主管部门沟通交流，边审边学习总结各项自然资源和生态环境审计技术方法	持续推进

## 八、民生审计

以促进保障和改善民生、维护人民利益为目标，加强民生领域重大政策、重点资金和重点项目审计，着力揭示发生在群众身边的“微腐败”等问题，保障惠民富民资金安全，推动各项惠民政策落地。

——开展就业优先政策、社会救助和社会福利、住房保障、养老服务体系建设等方面的审计。紧盯政策落实，资金分配、拨付、使用等关键环节，揭示突出问题和风险隐患，推动健全完善社会保障体系，改善人民生活水平。

——开展对教育、科技、文化、卫生等领域重点资金和项目的审计。重点监督检查政策落实、资金分配、项目实施等情况，推动健全基本公共服务制度，完善基本公共服务体系，提高义务教育、基本医疗、公共卫生、公共设施、公共文化等基本公共服务共建能力和共享水平，保障和改善民生。

### 民生审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项		实施路径	要求
重要审计业务	就业优先政策、社保基金、社会救助和社会福利、住房保障、养老服务体系建设资金等情况		通过参加“上审下”与组织“同级审”等方式开展审计	结合上级审计机关和党委政府重点工作适时安排开展审计
	教育、科技、文化、卫生等领域重点资金和项目情况			
业务能力建设	政策研究方面	建立完善民生领域法规库	收集、整理社保、教育、卫生等民生领域的政策法规，建立并完善各民生领域的政策法规库	持续推进
	人才培养方面	培养民生审计队伍	通过开展业务交流培训或以审代训等方式进行民生审计业务培训	持续推进

## 九、领导干部经济责任审计

以强化干部管理监督，促进干部守法、履职、尽责、担当为目标，聚焦权力运行和责任落实，加强对党政主要领导干部权力运行的监督，促进完善经济责任审计结果运用机制，不断提高经济责任审计的质量和水平。

——贯彻落实经济责任审计工作规定。按照中共中央办公厅、国务院办公厅《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》相关要求，严格落实党政同责，同责同审。充分发挥经济责任审计工作联席会议机制作用，推动加强联席会议制度建设，召开花都区经济责任审计工作联席会议，增强与组织、纪检监察等成员单位沟通协调的主动性，形成审前共商、审中协作、审后运用的整体合力。

——科学编制经济责任审计年度项目计划。科学制定经济责任审计年度项目计划，提高年度经济责任审计项目计划的时效性，合理确定各类领导干部的审计周期、频次以及审计形式，原则上实现5年一轮审目标，重点加强对重要镇街部门单位以及区属国有企业主要领导的审计。坚持党政同责、同责同审，坚持以任中审计为主，对任职时间较长或长期未接受审计的主要领导干部优先安排审计。将经济责任审计项目安排与领导班子建设和干部选拔任用工作相衔接，与区委区政府换届工作相协同。

——强化经济责任审计成果运用。加强经济责任审计与预算执行审计、政策落实跟踪审计、自然资源资产离任审计等类型的

结合，实现不同类型项目统筹安排、协同实施、成果共享。进一步规范 and 强化审计结果运用方式，定期向区委审计委员会报告审计结果，向被审计领导干部及其所在单位反馈审计情况，推动问题整改。

### 领导干部经济责任审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项		实施路径	要求
重要审计业务	加强党对经济责任审计工作的领导		建立定期向党委审计委员会报告经济责任审计工作情况的机制	定期向区委审计委员会汇报经济责任审计工作情况
			充分发挥经济责任审计工作联席会议的平台作用，增强监督合力	每年召开经济责任审计工作联席会议，推动工作落实
	贯彻落实经济责任审计工作规定		充分发挥经济责任审计工作联席会议机制作用，增强监督合力	加强经济责任审计与预算执行审计、政策落实跟踪审计、自然资源资产离任审计等类型审计的结合，原则上实现5年一轮审目标，消除经济责任审计监督盲区
			科学编制经济责任年度审计计划，坚持以任中审计为主，重点加强对重要镇街部门单位以及区属国有企业主要领导的审计	
	强化经济责任审计成果运用		定期向区委审计委员会报告审计结果，向被审计领导干部及其所在单位反馈审计情况	持续推进
业务能力建设	政策研究方面	加强经济责任审计政策和理论研究	根据情况开展经济责任课题研究项目。结合审计项目，撰写经济责任工作要情要目，形成研究成果	持续推进
	人才培养方面	培养经济责任审计队伍	通过开展业务交流培训、审前培训、以审代训等方式进行经济责任审计业务培训	持续推进

## 十、内部审计

以促进国家审计和内部审计协同发展为目标，进一步加强对内部审计工作的指导和监督，依法利用内部审计力量，增强审计监督合力。

——加强对内部审计工作的指导和监督。加强内部审计工作的监督检查力度，压实各单位内部审计监督主体责任。加强对各单位内部审计的业务指导，选择重点部门或者国有企业针对性开展指导。探索新方式方法，发挥镇街财务管理和内部审计监督指导组对内部审计工作指导和监督职能。组织各单位内部审计人员参加内部审计案例培训，以审计实务培训提升内审人员素质。

### 内部审计“十四五”工作任务

任务领域	重点事项	实施路径	要求
重点审计业务	加强对区直单位、镇街、国有企业内部审计工作的监督检查力度	选择重点部门或者国有企业针对性开展指导。发挥镇街财务管理和内部审计监督指导组对内部审计工作指导和监督职能	持续推进
业务能力建设	内部审计人才队伍建设方面	每年组织各单位、各镇街内部审计人员开展内部审计培训	持续推进

## 十一、督促审计查出的问题全面整改落实

审计工作既要发现问题，更要推动问题整改落实，以有力有效的审计整改促进完善制度，提高制度执行力。

——严格落实对账销号制度。依托审计整改监督系统，完善审计整改台账，对审计查出的问题，逐项逐条列出问题简述、整改要求和时限，及时记录被审计单位整改落实情况，对审计整改



情况进行核查、跟踪，实行对账销号。

——压实各方整改责任形成整改合力。督促被审计单位落实审计查出问题整改工作主体责任，采取整改措施，逐项逐条整改到位，并按要求向社会公布审计整改结果。督促主管部门落实监管责任，完善制度，加强对下属单位的监督管理。落实跟踪督促责任，对突出问题、“上审下”查出问题加强指导、跟踪，组织审计查出问题整改“回头看”，定期向区人大、政府报告审计整改情况，在真改实改上持续发力，取得成效。

——持续加大审计整改督促力度。坚持把审计整改监督管理工作做细做实，推动有关单位把“当下改”和“长久立”结合起来，加强管理、完善制度，建立长效机制。加强对审计查出问题整改不力、敷衍整改、虚假整改的问责力度，切实提升审计威慑力。

### 审计整改“十四五”工作任务

任务领域	重点事项	实施路径	要求
重要审计业务	严格落实对账销号制度	坚持完善整改跟踪检查台账，实行“清单制”管理，落实问题整改结案销号制度。依托审计整改管理系统将审计发现问题逐一登记，整改一个、结案销号一个	完善审计整改台账，对审计整改情况进行跟踪检查，实行对账销号
	落实审计整改向人大报告制度	向市人大常委会报告审计查出突出问题整改情况，严格落实市人大常委会审议意见	严格按时间节点向市人大常委会报告审计查出突出问题整改情况、落实审议意见情况
	压实各方整改责任形成整改合力	对突出问题、“上审下”查出问题加强检查指导，组织审计问题整改“回头看”，进一步强化审计监督	督促被审计单位落实审计整改主体责任，主管部门落实监管责任，区审计局落实跟踪督促责任，压实整改责任

任务领域	重点事项	实施路径	要求
	持续加大审计整改督促力度	坚持把审计整改监督管理工作做细做实，强化与被审计单位沟通，从源头提出解决问题的意见建议，助推从体制机制上解决问题	推动各单位加强管理、完善制度，建立长效机制
		对审计整改不力等情况，通过电话督促、发送责令整改、督促整改有关文书、加大移送力度等方式，推动责任单位落实整改，发挥审计震慑作用	加强对审计问题整改不力、敷衍整改、虚假整改的问责力度，切实提升审计威慑力
业务能力建设	规范化建设方面	加强与上级审计机关沟通，完善审计整改工作相关制度	持续推进
	人才培养方面	通过业务培训及日常业务指导，提高审计整改水平	持续推进

## 第四部分 落实各项保障措施

做好“十四五”时期的审计工作，必须把坚持党对审计工作的集中统一领导细化、实化、制度化，加强审计业务管理、干部队伍建设、法制化建设、信息化建设，不断彰显中国特色社会主义审计的政治优势和制度优势。

### 一、加强党对审计工作的全面领导

巩固和深化审计管理体制改革成果，加强审计机关政治建设，把党的领导贯彻落实到审计工作全过程、各方面。

——坚决贯彻落实党对审计工作的各项要求。牢固树立审计机关首先是政治机关的意识，深入学习习近平新时代中国特色社会主义思想和习近平总书记对广东工作、审计工作的重要讲话和重要指示批示精神，切实把学习贯彻工作引向深入，用以武装头

脑、指导实践、推动工作。在区委审计委员会领导下，提高政治站位，立足全区经济社会发展大局谋划审计工作，加强党对审计领域重大工作的总体布局、统筹协调、整体推进、监督落实。

——健全完善区委审计委员会领导下的工作机制。认真贯彻落实中央、省委、市委和区委审计委员会会议精神，严格执行重大事项请示报告制度，充分发挥区委审计委员会办公室职能作用，健全完善党领导审计工作机制，为区委审计委员会“把方向、谋大局、定政策、促改革”提供高质量支持和服务，推动党中央、省委、市委和区委各项决策部署落地落实。

## 二、优化审计工作统筹

加强审计工作管理，统筹审计资源配置，探索整合内部审计、社会审计等监督力量，不断提高审计监督效能。

——加强计划编制分析研判。加强计划科学研究和管理工作，围绕区委、区政府中心工作和上级审计机关工作要求，及时梳理提炼与审计相关的工作任务和区领导批示，充分征集有关部门单位的意见和建议，找准计划管理工作的着力点。在起草计划时加强可行性研究，深入分析研究各审计对象，更好地发挥计划在审计业务工作中的龙头和指挥棒作用。

——加强审计资源统筹力度。改进审计项目组织和管理方式，充分发挥政策跟踪审计、财政审计及经济责任审计三大平台作用，加强各审计类型的统筹融合和相互衔接，高质量推进审计全覆盖。严格审计现场管理，全面评估审计项目执行效果，推动后续审计

项目计划更加科学合理。

——构建国家审计、内部审计、社会审计的监督格局。深化指导监督内部审计的工作机制，加强对重点行业、重点领域内部审计工作的业务指导，发挥内部审计的基础作用。加强内部审计人员培训，不断提升内部审计人员适应新形势新任务的能力。除涉密项目外，根据需要购买社会审计服务参与国家审计，增强监督力量。

### 三、加强审计质量管控

严守审计工作“生命线”，树立全员全过程质量管理理念，落实审计质量分级控制制度，不断完善审计业务工作规章制度，确保审计质量可控、经得起检验。

——推动全员树牢质量意识。加强全流程审计质量管控，持续加强审计业务规范化建设，统一审计定性处理标准，优化审计项目复核审理流程，严格落实分级质量控制责任，推动审计人员树立质量意识和精品意识，不断提升审计质量和审计执法水平。

——压实审计质量控制责任。严格审计现场管理，完善审核复核审理三级管理体系，严格落实分级质量控制责任。加强审计质量常态化监督检查和专项监督检查。突出审计质量检查的体检和警示作用，强化审计质量检查成果运用。

——提高依法行政能力和水平。坚持依法审计，恪守审计权力边界，始终做到法定职责必须为、法无授权不可为。保持客观公正的工作立场，坚持一切从实际出发，全面、辩证、历史地看

待问题，做到审计结论客观公正、问题处理实事求是。加强审计法律法规的宣传教育，增强审计机关依法行政、依法审计的能力和水平。

#### 四、深化审计成果开发利用

更加注重审计成果加工提炼，以党委、政府和社会公众需求为目标，在重大事项报告、工作专报和审计宣传上下功夫，提升审计成果利用水平。

——加强审计成果综合提炼。加大向区委审计委员会报送审计工作重大事项和重要文稿的力度，深入发掘审计成果“附加值”，形成审计信息、综合报告、专项报告等多类型成果，为区委区政府科学决策提供有价值的工作建议。加大对经济社会运行中各类风险隐患揭示力度，及时对普遍性、苗头性、倾向性问题进行研究分析，定期梳理共性问题清单、典型案例，供全区各单位对照检查、完善管理、防范风险。

——加大审计信息公开力度。加强和改进审计宣传工作，充分利用政府网站、审计杂志报刊、花都融媒等宣传载体和新媒体平台，提高审计信息公开的及时性和广泛性。健全完善宣传报道考核激励机制，激励审计干部积极参与审计宣传工作，营造良好宣传氛围，讲好审计故事。按照政府信息公开工作条例，加大审计结果公告力度，做好年度审计工作报告解读工作，提高社会公众对审计工作的认识。

——推动审计监督与其他监督方式的贯通融合。聚焦经济监

督主责主业，把准审计机关职责边界，强化审计监督与人大监督、纪检监察、组织人事、巡视巡察的贯通协作机制。强化与区人大常委会的工作衔接，为人大监督提供服务并自觉接受人大监督。加强与纪检监察机关的联动协作，加大审计线索移送处置力度，发挥震慑作用。推动与组织部门的有力合作，为组织部门管理领导干部提供重要依据。加强巡审融合，形成信息互通、监督互动、措施互补、成果互享的监督格局。

## 五、加强审计信息化建设

坚持科技强审，向信息化要资源，向大数据要效率，推进审计信息化建设，推动大数据全面赋能审计工作。

——提升数据管理水平。按照上级审计机关对审计信息化建设的部署推进金审工程三期建设，在实现区级部门预算执行审计全覆盖的基础上，不断拓展数据采集渠道，强化审计数据资源共享利用。

——加强数据分析应用。按照“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的数字化审计思路，推行“数据分析+现场核查”的大数据审计工作机制。充分利用金审工程三期平台、政府数据平台和“数字财政”建设，扎实开展业务数据与财务数据、单位数据与行业数据等的综合比对和关联分析，提高利用数据分析手段查核问题、评价判断、宏观分析能力，促进实现审计工作从现场审计为主向后台数据分析和现场审计并重转变。

——加强审计干部计算机审计能力建设。推动审计人员牢固

树立数字化审计理念，鼓励审计人员在审计中多运用数字化审计技术方法，不断提高数字化审计能力。积极选派审计干部参加上级审计机关组织的计算机审计、大数据审计分析等培训，培养一批既懂审计业务又懂信息技术的复合型审计人才。

## **六、加强审计机关党的建设和干部队伍建设**

准确把握全面从严治党新形势新任务，以党的政治建设为统领，深化理论武装、改进机关作风、推进正风肃纪，推动党建工作和审计工作融合。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”的重要要求，努力建设一支高素质专业化的审计干部队伍。

——深化党建引领。落实全面从严治党主体责任，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”。深入推进“两学一做”学习教育常态化制度化，巩固深化“不忘初心、牢记使命”教育成果。全面贯彻新时代党的组织路线，创建模范机关，严格执行“三会一课”、组织生活会、主题党日等制度，推动党支部标准化、规范化建设，促进党建工作和审计业务深度融合。

——强化政治忠诚教育。严格落实“第一议题”制度，完善中心组理论学习、党支部学习研讨、党员自学、网上学习等联动学习机制，不断强化政治理论教育，加强教育的针对性和时效性，增强审计机关的政治属性和政治功能。严守政治纪律和政治规矩，坚持“五个必须”，严防“七个有之”，始终与以习近平同志为核心的党中央保持高度一致。

——加强专业能力建设。加强审计干部思想淬炼、政治历练、实践锻炼、专业训练，通过以审代训、多岗位锻炼、精准培训等举措，大力培养审计干部查核问题、分析研究、计算机应用、业务管理等能力。注重严管与厚爱结合、激励和约束并重，完善干部考核任用机制，推进职务职级晋升，激发干部干事创业的激情和活力。

——持续推进党风廉政建设。严格执行中央八项规定及其实施细则精神、审计“四严禁”工作要求及审计“八不准”工作纪律等规定，坚持不懈纠治“四风”，充分运用监督执纪“四种形态”，从严管理和教育干部。紧盯审计权力运行的关键环节，落实审前廉洁谈话、审中现场检查、审后函访廉洁纪律履行情况制度，推动从严治党向纵深发展。

## **七、切实抓好规划实施**

本规划是“十四五”时期促进花都区审计事业高质量发展的指导性文件，花都区审计局要高度重视、细化举措、及时总结，加强对规划进度和成效的监督检查，确保规划各项目标任务落地见效。