中共永德县委审计委员会办公室 永德县审计局文件

永审委办发〔2023〕2号

中共永德县委审计委员会办公室 永德县审计局 关于印发 2023 年度审计项目计划的通知

各股（室）：

根据县政府和上级审计机关的统筹安排，经县委审计委员会研究同意，现将《永德县审计局 2023 年度审计项目计划》印发给你们，请遵照执行。

附件：永德县审计局 2023 年度审计项目计划

中共永德县委审计委员会办公室 永德县审计局

2023 年 4 月 26 日

报：市审计委员会办公室、市审计局。

抄送：县人大财经委、县纪委驻人大纪检监察组。

中共永德县委审计委员会办公室

2023年4月26日印发

永德县审计局 2023 年审计项目计划

2023 年是贯彻党的二十大精神开局之年，是实施“十四五”规划承上启下的关键一年。为做好 2023 年度审计工作，切实履行审计监督职责，根据《云南省审计机关审计项目计划管理办法》规定及《临沧市审计局 2023 年度审计项目计划》，制定永德县审计局 2023 年审计项目计划。

一、总体思路

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻落实党的二十大和中央经济工作会议精神，紧紧围绕省委“3815”战略发展目标，市委五届三次全会精神，县委“563”发展计划，立足经济监督定位，聚焦财政财务收支真实合法效益审计主责主业，做好常态化“经济体检”工作，统筹疫情防控和经济社会发展，统筹发展和安全，以有力有效地审计监督保障执行、促进发展，更好服务我县经济社会发展。

二、审计项目安排的主要原则

（一）坚持服务县委、县政府的发展重心。着眼于我县发展全局，深入领会县委、县政府决策部署、战略谋划和实践要求，按照县委、县政府意图安排审计项目，确定审计重点。进一步加大对国家重大战略、重大政策、重大建设项目、重点民生资金和项目、重大风险隐患、公共权力运行的审计监督力度，突出重点精准发力，切实增强审计监督的针对性和有效性。

（二）坚持聚焦主责主业。牢牢把握经济监督定位，严格遵

循宪法、审计法、审计法实施条例等法律法规赋予的职责权限，认真履行审计监督职责，种好“责任田”，干好“分内事”，统筹安排各类审计项目，恪守权力边界，坚持需要与可能、权力与责任相统一，找准审计的着力点和立足点，充分发挥审计专长和优势，全面提升审计监督效能。

（三）坚持审计工作一盘棋。坚持县委对审计工作的集中统一领导，加大统筹整合力度，推动构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。根据市审计局的统一部署，对财政、金融、社保、农业农村等领域的重大事项开展审计，上下贯通、同向发力。

（四）坚持揭示问题与推动解决问题相统一。认真贯彻落实中央审计委员会第五次会议精神、省委审计委员会第六次会议精神以及市委审计委员会第五次会议精神，聚焦审计监督的“下半篇文章”，推动实现揭示一个问题、查处一批典型、规范一个领域的综合成效，以有限的审计资源实现监督效能的更大化。

三、具体审计项目安排

（一）政策落实跟踪审计

1.全省重大政策措施落实情况跟踪审计

【目标和重点】以推动中央和省委、省政府和市委、市政府重大决策部署贯彻落实为目标，重点关注乡村振兴、国资国企改革、优化营商环境、深化“放管服”改革、助企纾困政策措施落实、安全生产等重大战略实施、重要改革深化、重大项目推进、重点资金保障、政策措施衔接等情况。

【组织方式】局机关所有股室结合具体项目按照全省、全市总体方案组织实施，出具报告后及时将审计结果、相关表格报送财政审计股。财政审计股按省厅、市局统一要求，每季度向县政府和市局上报全县综合报告。

【审计时间】2023年1月至12月。

（二）财政管理审计

2.县本级2022年预算执行及决算草案编制情况审计（2项）

【目标和重点】以深入推进预算管理体制改革的为目，客观反映预算执行和决算的真实性、完整性、合规性，进一步促进财政部门严格预算编制、强化预算约束、规范财政收支行为、提高财政管理水平。重点关注四本预算的编制、调整、执行、支出情况，以及“三保”保障、过“紧日子”、隐性债务化解等重大政策贯彻落实。

【组织方式】由财政审计股负责实施。

【审计时间】2023年4至6月。5月底结束现场审计，6月初出具正式审计报告。

3.县级部门预算执行及其他财政财务收支审计（5项）

【目标和重点】以促进规范部门预算管理、项目实施管理、国有资产管理行为，提高财政资金使用效益为目，对部门预算编制及执行、绩效目标实现、项目管理、国有资产管理、存量资金、非税收入、决算草案编制等情况进行审计。进一步加强预算管理，从严控制支出规模，规范财务核算，重点对资产管理、“三公”经费支出进行监督，防止国有资产流失。

【组织方式】由电子数据审计股牵头，组织经济责任审计股、财政审计股对永德县司法局、永德县工业和信息化局、永德县文化和旅游局、永德县综合执法局、永德县退役军人事务局 5 个单位 2022 年度部门预算执行情况进行审计。县司法局预算执行审计结合经济责任审计同步进行。根据需要按程序购买社会审计服务参与。

【审计时间】2023 年 4 月至 11 月。

4.全市职业教育专项资金审计调查

【目标和重点】以促进我县职业教育高质量发展为目标，重点关注我县职业教育资金投入、分配管理、拨付使用等情况，职业教育资金在产教融合、校企合作等职业教育政策落实，揭示职业教育资金管理使用中存在的问题，提出切合我县职业教育高质量的审计建议，促进优化财政支出结构、规范财务收支管理、优化公共资源配置，防范资产流失风险，提高资金使用效益。

【组织方式】由经济责任审计股牵头，按照“一条线”审计要求，统一实施。

【审计时间】2023 年 1 月至 3 月。3 月 10 日前结束现场审计，3 月 30 日前出具正式审计调查报告。

5.全市专项债券项目资产管理使用情况审计调查

【目标和重点】以“摸清家底、规范管理、提高绩效、健全制度、防范风险”为目标，全面摸清我县专项债券项目形成国有资产的规模、结构、分布、表现形式以及使用、处置、收益等情况，重点关注专项债券项目形成国有资产的财务核算、管理使用、

维护以及运营绩效等内容,进一步规范对政府投资形成的国有资产的管理,促进健全完善国有资产管理使用制度机制,提高国有资产使用绩效。

【组织方式】由财政审计股牵头,根据省审计厅统一方案要求,采取“同级审”的方式统筹实施。

【审计时间】2023年1月至3月。2月底前结束现场审计,3月中旬前出具正式审计调查报告。

6.永德县搬迁安置办公室财政财务收支及移民专项资金管理使用情况审计

【目标和重点】通过对县搬迁安置办公室(原移民局)财政财务收支及移民资金管理使用情况的审计,揭示本部门财务管理核算和项目建设实施中存在的突出问题,保障各类资产、资金、资源的安全完整。以“边审边移”的方式,重点查处各类违规、违纪、违法重大问题及案件线索,切实维护和保障广大移民的合法权益。

【组织方式】根据市委审计委员会会议决定,按照“纪审联动”和“五统一”的审计工作原则,上审下与同级审相结合。由财政审计股牵头,按照“五统一”工作原则实施。

【审计时间】2022年11月至2023年2月。2023年1月20日前完成现场审计,2023年2月出具正式审计报告。

(三) 金融审计

7.全市农信社系统不良贷款专项审计

【目标和重点】围绕农信社系统改革发展、风险管控、挽回

损失、绩效提升开展专项审计调查。以促进全市农信社系统加强风险防范、立足主业、不断提高经营绩效，更好服务三农、服务中小微企业为目标，以不良贷款为切入点，重点查处不良贷款形成、处置等过程中违法违规问题。

【组织方式】“上审下”交叉审计。由法规、投资、经济责任审计股共同参与，对县级农信社（农商行）开展全覆盖审计。根据需要按程序购买社会审计服务参与。

【审计时间】2023年2月至6月。5月底前结束现场审计，6月底前出具正式专项审计报告及综合报告。10月底前完成审计查出问题整改检查和项目后评估及总结工作。

（四）固定资产投资阶段性跟踪审计（2项）

8.永德县地方产业发展服务中心实施的永德县2022年烤烟产业发展项目阶段性跟踪审计

9.永德县永康现代肉牛养殖示范园项目阶段性跟踪审计

【目标和重点】对建设项目实施过程的真实性、合法性进行审计监督，督促建设项目严格执行建设程序，合法、合规使用资金，重点关注政策措施落实情况、建设程序执行、项目法人制执行、建设资金使用、内部控制制度建立实施、项目招投标制度及实施、工程监理制度及实施、合同签订及实施、设备及材料采购、征地拆迁等情况。

【组织方式】由固定资产投资审计股牵头，其他股室配合共同实施，根据需要按程序购买社会审计服务参与。

【审计时间】2023年4月至11月。10月底结束现场审计，

11 月底出具正式审计报告。

（五）县管领导干部经济责任审计（3 项）

10.乡（镇）党政领导和县级部门领导干部经济责任审计

【目标和重点】以强化干部管理监督，促进干部履职尽责、担当作为、廉洁用权为目标，围绕领导干部权力运行和责任落实，重点关注贯彻落实国家重大经济方针政策和决策部署，重大经济事项决策执行及效果，财政财务及政府债务管理和经济风险防范，以及落实党风廉政建设责任和廉洁从政（从业）等情况。

【组织方式】由经济责任审计股牵头，财政审计股、自然资源和生态环境审计股配合，对勐板乡党委书记、乡长、司法局局长 3 名领导干部开展经济责任审计，根据需要按程序购买社会审计服务参与。

【审计时间】2023 年 6 月至 11 月。10 月底前结束现场审计，11 月底前出具正式审计报告。

（六）资源环保审计（2 项）

11.县管领导干部自然资源资产离任（任中）审计

【审计目标和重点】以贯彻落实绿色发展理念，促进领导干部认真履行自然资源资产管理和生态环境保护责任为目标，重点关注领导干部贯彻执行生态文明建设方针政策和决策部署、遵守自然资源资产管理和生态环境保护法律法规、相关目标任务完成、相关资金征管用和项目建设运行等情况。

【组织方式】由农业与自然资源环境审计股牵头，经济责任审计股、财政审计股配合，对勐板乡党委书记、乡长开展自然资

源资产离任（任中）审计。该项目结合领导干部经济责任审计统筹实施。

【**审计时间**】2023年6至11月。于10月底前结束现场审计，11月底前出具正式审计意见。年终农业与自然资源环境审计股按上级要求上报综合报告（总结）。

（七）社会保障审计

12.永德县儿童福利资金财务收支审计

【**目标和重点**】围绕儿童福利保障和政策落实，摸清资金筹集、分配、使用及运营、管理情况，揭示资金管理使用中存在的突出问题，保障儿童福利资金安全规范。

【**组织方式**】由财政审计股牵头，按照统一要求开展同级审。根据需要按程序购买社会审计服务参与。

【**审计时间**】2023年4月至6月。5月底前结束现场审计，6月30日前提交审计报告并上报市审计局。

（八）企业审计调查

13.永德县林产业开发有限责任公司财务收支情况审计调查

【**目标和重点**】以维护国有资产安全有效为目标，围绕公司资产、负债、损益变动情况开展审计，促进县属企业全面深化改革，增强企业竞争力、创新力、控制力、影响力、抗风险能力，推动企业健康持续发展。

【**组织方式**】由财政审计股牵头，办公室、电子数据审计股、农业与自然资源环境审计股配合实施。

【**审计时间**】2023年3月至2023年4月。3月底前结束现

场审计，4月底前出具正式审计调查报告。

四、注意事项

（一）政策跟踪审计、网络安全和信息化建设审计等事项、优化营商环境、深化“放管服”改革、助企纾困、安全生产等政策落实情况审计事项不作为单列项目，相关牵头股室应按照《全省重大政策措施落实情况跟踪审计工作方案》要求，在所有审计工作方案中予以关注。

（二）其他。2023年8月，为保障审计人员集中整训工作，原则上不得进点；收尾项目需占用8月份少量工作时间的，须报经局主要负责人审批同意。

五、工作要求

（一）切实提高政治站位。各审计组要认真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，切实把思想和行动统一到党中央决策部署上来，牢牢把握审计监督职责定位，正确处理好查问题和促整改、治已病和防未病、治当下和管长远的关系，高质量完成各项审计任务。

（二）持续深化“一盘棋”理念。各牵头股（室）要切实加强审计项目的融会贯通，以本级预算执行审计为平台，部门预算、科技、职业教育等专项资金以及专债资产等项目统分结合、互为因果，推动财政预算深化改革；继续调动外部审计辅助力量助力永德审计工作。

（三）坚决做实研究型审计。2023年度，将本级预算执行、科技、职业教育、专债项目资产、农信社不良贷款、企业审计等

项目作为研究型审计重点项目,推动审计人员把审计现场当作研究室,在宏观层面研究政策规定、中观层面研究被审计单位及其所属行业领域、在微观层面研究审计发现的具体问题,进一步提升审计服务宏观决策的能力。

(四)积极探索审计项目绩效管理。各审计组要加强审计现场管理,探索开展全员全项目绩效评价,具体反映审计人员发现问题的数量、质量和效率,把工作成果量化和透明化。对表现突出的审计组和个人,给予表扬和奖励,进一步促进提升审计人员的专业化水平。

(五)严格遵守各项纪律。参审人员要认真贯彻落实中央八项规定及其实施细则精神,严格遵守审计“四严禁”工作要求和审计“八不准”工作纪律,坚持依法审计、文明审计、廉洁审计,自觉维护审计机关形象。要严格执行请示报告制度、保密纪律以及宣传纪律。

- 附件：**1. 2023 年度审计项目计划表**
2. 2023 年度审计项目计划明细表