

中共临沂市委审计委员会办公室 临沂市审计局 文件

临审发〔2019〕16号

中共临沂市委审计委员会办公室 临沂市审计局 关于印发2019年度全市统一组织审计（调查） 项目计划的通知

各县区党委审计委员会，市直各部门、单位，各县区审计局：

《2019年度全市统一组织审计（调查）项目计划》已经山东省审计厅审批同意和市委审计委员会第一次会议研究通过，现予印发，请认真贯彻执行。

中共临沂市委审计委员会办公室 临沂市审计局

2019年4月28日

2019年度全市统一组织审计（调查） 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，认真贯彻党的十九大及十九届二中、三中全会精神，深入贯彻落实习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上和视察山东时的重要讲话精神以及李克强总理的指示精神，牢牢把握“两个走在前列、一个全面开创”的目标定位，在促进重大方针政策措施落实，全面实施预算绩效管理以及领导干部履行经济责任、自然资源资产管理和环境保护责任等方面，进一步加大审计力度，注重揭示重大违纪违法行为和形式主义、官僚主义等问题，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，为新时代大美新临沂建设提供服务保障。

二、主要原则

（一）提高站位，坚定政治方向。把坚定“两个维护”作为做好一切审计工作的出发点和落脚点，牢牢把握审计机关首先是政治机关这个定位，把坚持和加强党对审计工作的集中统一领导贯彻落实到审计工作的全过程和各个环节，主动把审计的谋划、推进、报

告、问题处理、结果运用的全过程置于党的领导之下，加强统筹，强化上级审计机关对下级审计机关的领导，加快形成全市一盘棋。

（二）围绕中心，服务高质量发展。紧紧围绕市委市政府工作中心，突出目标导向、问题导向和成果导向，始终站在经济发展全局考虑、安排审计工作。突出审计重点，集中力量开展重点领域、重点资金和重大项目审计，积极推动加快建设现代化经济体系，服务经济高质量发展。

（三）依法尽责，积极推动审计全覆盖。在法定职责权限和管辖范围内安排审计项目计划，聚焦主责主业，集中力量干大事、干要事，抓重点项目、审重点内容，根据人力资源情况，合理确定审计项目数量和范围。摸清底数，建立和完善分行业、分领域的审计对象数据库，增强审计计划的灵活性、针对性和有效性，合理制定年度计划，实现审计全覆盖。

（四）深度融合，创新审计方式方法。坚持政策跟踪审计、财政审计、经济责任审计、自然资源资产任期审计统筹融合，不同类型审计项目要同步安排、同步实施；同类或同性质项目在审计范围和实施时间安排上要适当集中。积极推进各业务领域审计项目的融合，避免同一年度对同一单位多头多次进点，实现各类审计项目统一安排，高度融合，协同实施。坚持科技强审，积极开展大数据审计，提升审计监督效能。

三、审计项目计划安排

2019年，全市计划安排审计（调查）项目共计6大类，具体包括：

（一）重大政策措施落实情况跟踪审计

以推动党中央重大政策措施贯彻落实，促进经济高质量发展为目标，围绕市委市政府关于“改革推进和工作落实年”部署要求，重点关注加快新旧动能转换、实施乡村振兴战略、打好“三大攻坚战”、推进市场化改革优化营商环境和改革开放、保障和改善民生，以及支持民营经济和实体经济发展等相关政策措施落实推进情况（见附件1）。

1. 全市推动清理拖欠民营企业中小企业账款情况的审计调查

【审计目标和重点】持续关注清理拖欠民营企业中小企业账款工作方案任务落实情况，揭示拖欠账款的典型案例和突出问题，反映各地区、各部门、有关国有大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。重点揭示和反映“新官不理旧账”等长期拖欠民营企业中小企业账款的问题；持续关注清欠工作目标完成情况以及各项支持政策和长效机制的落实情况。

【组织方式】除审计署审计市本级和兰陵县外，其余11个县区由各县区审计局负责组织实施审计。

【审计时间】2019年1季度、4季度。

2. 财政政策支持加快发展“十强”现代优势产业集群政策措施落实情况审计调查

【审计目标和重点】揭示重大项目库建设未充分考虑财政承受能力和政府投资能力，对接当地经济发展和民生需要，已确定项目长期应开工未开工、应完工未完工，项目行政审批环节多、时间长、交叉重复审批等问题；揭示相关部门或单位不作为、慢作为，项目政府采购及招投标中围标串标、输送利益等问题；是否存在政策支持不到位等问题，促进财政政策落实有效。重点关注新旧动能转换重大工程重点项目建设落地；反映影响项目推进的体制机制问题；财政政策支持加快发展“十强”现代优势产业集群政策的实际效果等情况。

【组织方式】市审计局负责审计市本级，各县区由各县区审计局负责组织实施审计。

【审计时间】2019年1季度、2季度。

3. 推进“一次办好”和减税降费政策措施落实情况跟踪审计

【审计目标和重点】揭示违规收取政府性基金、行政事业性收费以及违法设定或变相设定行政审批事项为团体或个人牟取利益、利用部门或单位权力违规向企业收费等减税不深化、降费不到位问题，推动切实减轻企业负担，激发市场活力和社会创造力。

【组织方式】除省审计厅审计市本级和沂南县外，其余11个

县区由各县区审计局负责组织实施审计。

【审计时间】2019 年全年。

4. 保障性安居工程资金投入使用绩效情况审计

【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，认真贯彻落实习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上提出的“加大对党中央重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计力度，加大对经济社会运行中各类风险隐患揭示力度，加大对重点民生资金和项目审计力度”要求，通过对安居工程资金投入和使用绩效情况的审计，推动棚户区改造等重大政策措施贯彻落实，促进提高资金使用效益，保障资金安全，揭示风险隐患，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、管理和使用等情况。

【组织方式】省审计厅审计市本级和沂南县，市审计局负责审计郯城、平邑、临沭 3 个县。

【审计时间】2019 年 1 季度。

5. 国有企业发展质量情况审计调查

【审计目标和重点】摸清市属国有企业资产质量、债务负担风险、盈利能力等方面的情况，解释影响企业高质量发展的突出问题和重大风险隐患，推动企业发展。重点关注企业资产质量，债务负

担，盈利能力，国企改革政策落实，新旧动能转换重大工程实施，自主创新，营商环境，信息化建设等情况。

【组织方式】由市审计局对5家市属国有企业发展质量情况进行审计调查。

【审计时间】2019年1季度、4-5月。

6. 全市政务信息系统整合共享推进政策措施落实情况审计调查

【审计目标和重点】重点关注全市政务信息系统整合共享推进政策措施落实情况，推进政务信息系统整合共享政策落实。

【组织方式】市审计局审计市本级，各县区由各县区审计局负责组织实施审计。

【审计时间】2019年3季度。

7. 精准扶贫审计

【审计目标和重点】以摸清我市精准扶贫政策和项目资金落实情况，维护扶贫资金安全，提升使用效益，推动脱贫攻坚政策措施落实到位为目标。重点关注贫困地区和重点群体扶贫脱贫情况，揭露影响和制约深度贫困地区脱贫攻坚的关键问题和“短板”，揭示骗取套取、截留挪用、贪污侵占、挥霍浪费、化公为私、优亲厚友以及侵害贫困群众利益等问题，以及作风不实、形式主义、弄虚作假甚至失职渎职等问题，推动追责问责，促进精准脱贫攻坚任务目标实现。

【组织方式】由市审计局统一组织对全市 12 个县区和 3 个开发区、蒙山旅游度假区实施审计。

【审计时间】2019 年 4 季度。

8. 农村商业银行服务实体经济发展政策措施落实情况审计调查

【审计目标和重点】对 4 家县（区）农村商业银行进行审计。重点关注地方金融机构风险防控中的薄弱环节、政策执行落实、风险管控以及其他违规问题和金融犯罪案件线索等情况。通过审计，反映我市金融支持实体经济相关政策的制定和落实情况、地方金融机构对政策的执行情况，揭示问题、分析原因、提出建议，促进金融支持实体经济政策措施落实，推动我市金融供给侧结构性改革，防范系统性区域性金融风险。

【组织方式】由市审计局实施审计。

【审计时间】2019 年 3 季度。

（二）市级预算执行审计

【审计目标和重点】围绕市委市政府重点工作布局、现代财政制度建设、国家财政经济安全和促进财政资金规范高效运行，在市级财政预算执行审计中，重点关注全口径预算和预算绩效管理情况、支出预算总量与结构情况、财政转移支付情况、财政运行风险情况、预算执行管理制度推进情况，着力推动依法行政、依法理财。对临沂高新技术产业开发区、临沂经济技术开发区、临沂临港经济开发

区、临沂蒙山旅游度假区进行预算执行审计。对市级一级预算单位进行数据分析全覆盖审计，在此基础上选取15个市级一级预算单位开展现场审计，与部门单位经济责任审计、重大政策措施落实情况跟踪审计等工作统筹安排，协同实施，重点审计中央八项规定精神贯彻落实、部门预决算管理、部门预算绩效管理及专项资金等，对行政事业单位资产管理、政府购买服务、网络安全建设等情况进行专题审计。

【组织方式】 由市审计局实施审计。

【审计时间】 2019年2至6月。

（三）领导干部经济责任审计

【审计目标和重点】 坚持党政同责，同责同审，突出重点，消除监督盲区，强化任中审计的原则，增强监督实效。适应经济社会发展新形势新任务，突出高质量发展导向，围绕责任落实，紧扣经济责任，突出权力运行，紧紧盯住重点环节和重点领域，重点关注领导干部任职期间所在地区、所在部门单位财政、财务收支的真实性、合法性、效益性；经济决策、经济管理、经济政策执行情况和责任目标完成情况，揭露在执行国家财经政策、会计信息质量、内控管理和领导干部遵守廉政规定等方面存在的问题，正确评价和界定任职期间的经济责任，推动领导干部树立和践行正确政绩观，为加强干部管理监督提供参考依据。坚持既要严肃揭示权力运行中的乱作为、不作为、慢作为等问题，又要严格落实“三个区分开来”

重要要求，促进领导干部担当作为。

在审计项目安排上，根据市级机构改革方案和市委组织部的委托，初步安排对26名党政部门领导干部进行经济责任审计，与重大政策措施落实情况跟踪审计和财政预算执行审计等工作统筹安排。同时，结合省审计厅对沂南县委书记实施任期经济责任审计，市审计局同步对沂南县政府主要负责人进行任期经济责任审计，并一并安排领导干部自然资源资产任期审计。

【组织方式】由市审计局实施审计。

【审计时间】2019年全年。

（四）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，加大对市级政府投资重大工程和重大基础设施建设的审计力度，促进重大项目落地，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，对临沂市人民医院北城新区院区建设项目、临沂市铁路南片区开发建设资金、临沂市委新党校建设项目进行审计。

【组织方式】由市审计局实施审计。

【审计时间】2019年6至12月。

（五）专项审计

1. 市属国有企业专项审计

【审计目标和重点】以“摸清底数、揭示问题、维护安全、促进发展”为目标，对市属 104 户国有企业资产、负债和损益的真实性等进行审计，摸清国有企业资产结构、债务规模、盈利能力情况，促进国有企业规范经营管理，提高效益，为市委市政府加强企业监管、进行资产整合服务，保障和促进国有资产保值增值。

【组织方式】由市审计局组织实施审计。

【审计时间】2019 年 4 至 10 月。

2. 临沂市新旧动能转换重大工程平台信息系统审计

【审计目标和重点】对市发展和改革委员会进行新旧动能转换重大工程平台信息系统审计，重点关注信息系统承载业务信息和系统服务的安全性；信息系统建设管理的有效性和系统承载业务活动运行的稳定性程度；信息系统项目建设和运行的管理等情况。通过检查和评价信息系统各类控制的有效性，促进信息系统的安全性、可靠性和经济性。

【组织方式】由市审计局实施审计。

【审计时间】2019 年 3 至 6 月。

3. 国有建设用地使用权专项审计

【审计目标和重点】对全市国有建设用地使用权进行审计，通过大数据分析比对，对违规批地、占地，侵占农田用地、土地出让金征收管理等进行审计分析，揭示违法违纪违规问题，促进加

强土地资源管理、维护国有土地资源安全有效开发利用。

【组织方式】由市审计局实施审计。

【审计时间】2019年10至12月。

（六）村居审计

1. 镇街部门专项审计

【审计目标和重点】聚焦实施乡村振兴战略、打好“三大攻坚战”、纠正侵害群众利益的不正之风、推动全面从严治党向基层延伸，以规范镇街部门财政财务管理为目标，对乡镇（街道、开发区）86个民政所（办）、63个经管站进行专项审计，重点关注民政、经管等乡镇部门贯彻执行重大政策措施落实，专项资金管理和使用，财务收支真实、合法和效益，内部管理等情况。通过审计，揭露和查处其在执行上级政策、内部管理等方面存在的突出及共性问题，深入分析问题产生的原因，提出改进建议，促进乡镇（街道、开发区）党委政府及有关部门健全完善制度，规范财政财务管理。

【组织方式】由各县区、开发区统一组织协调所属各乡镇（街道、办事处）的审计机构实施审计。

【审计时间】2019年全年。

2. 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，对全市3050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。

【组织方式】由各县区、开发区统一组织协调所属各乡镇（街道、办事处）的审计机构实施审计。

【审计时间】2019年全年。

四、保障措施

（一）严格执行审计项目计划。严格审计项目组织和实施，确保每项审计工作都按要求和时限完成，切实维护计划的严肃性。审计项目实施单位要根据年度审计项目计划编制审计工作方案，进一步细化审计目标、重点和相关要求。审计组要严格现场

管理，认真做好业务培训、强化进度控制、优化业务流程、明确分工和责任，加强执行情况调度，确保按时完成各项审计任务。

（二）强化审计项目统筹指导。坚持全市审计“一盘棋”，坚持质量第一、效益优先，加大审计资源统筹力度，积极推动审计项目计划统筹、资源整合、项目融合、成果共享，推进审计一体化。强化上级审计机关对下级审计机关的领导，加强对县区审计机关的业务指导，充分发挥全市审计机关整体合力。牢固树立质量意识，严格规范审计行为，落实分层级审计质量控制责任，把牢审计质量“生命线”，提高审计监督成效。

（三）切实提高审计工作效率。坚持科技强审，大力推进“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的数字化审计模式，实现审计作业与后台数据分析一体化，不断提高大数据审计能力。积极开展市县两级联动审计，实现成果共享。充分发挥数据审计引领作用，着力提高审计工作质量和效率。加强调查研究，把调查研究的理念、思维、方法和作风等贯穿到审计工作各方面、全过程，把问题的原因分析透、把审计建议写实，更好地为领导决策服务。

附件：2019年重大政策落实跟踪审计项目安排情况表

2019年重大政策落实跟踪审计项目安排情况表

项目名称	全市推动清理拖欠民营企业中小企业账款调查	财政政策支持加快发展“十强”现代优势产业集群政策措施落实情况审计调查	推进“一次办好”和减轻降费政策措施落实情况跟踪审计	保障性安居工程资金投入使用绩效情况审计	国有企业发展质量情况审计调查	全市政务信息共享推进政策措施落实情况审计调查	精准扶贫审计	农村商业银行服务实体经济政策措施落实情况审计调查
序号	1	2	3	4	5	6	7	8
计划类型	省定	省定	省定	省定	省定	省定	省定	省定
实施审计时间	2019年1季度、4季度	2019年1季度、2季度	全年	2019年1季度	2019年1季度、4-5月	2019年3季度	2019年4季度	2019年3季度
市本级	审计署	市局	省厅	省厅	市局	市局	×	
兰山区	√	√	√	×		√	待定	
罗庄区	√	√	√	×		√	待定	
河东区	√	√	√	×		√	待定	
郯城县	√	√	√	市局		√	待定	
兰陵县	审计署	√	√	×		√	待定	
沂水县	√	√	√	×		√	待定	
沂南县	√	√	省厅	省厅		√	待定	
平邑县	√	√	√	市局		√	待定	
费县	√	√	√	×		√	待定	
蒙阴县	√	√	√	×		√	待定	
莒南县	√	√	√	×		√	待定	
临沭县	√	√	√	市局		√	待定	
市局审计范围及各县区审计范围的要求	审计署审计市本级、兰陵县，其他各县区自行审计	市局审计市本级，其他各县区自行审计	省厅审计市本级、沂南县，其他各县区自行审计	省厅审计市本级、沂南县；市局审计郯城、平邑、临沂3个县区，其他县区今年不作安排	市局审计市本级	市局审计市本级，各县区自行审计	待定	待定

注：“省厅”为省厅负责审计，“市局”为市局负责审计，“√”为县区负责审计，“√”为市局和县区共同负责审计，“×”为不安排审计。如对审计范围要求不理解，请与各主管处室联系。

