

涡审委办发〔2024〕1号

**中共涡阳县委审计委员会办公室 涡阳县审计局
关于印发《涡阳县审计机关 2024 年度
审计项目计划》的通知**

局机关各股室、经责局、县政府投资及收支审计中心：

《涡阳县审计机关 2024 年度审计项目计划》已经县委审计委员会审议通过，现印发给你们，请结合实际认真贯彻执行。

中共涡阳县委审计委员会办公室

涡阳县审计局

2024 年 3 月 25 日

涡阳县审计机关 2024 年度审计项目计划

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，全面贯彻党的二十大、二十届二中全会和中央经济工作会议精神，认真落实省委十一届五次、六次全会、省委经济工作会议，市委五届八次全会、市委经济工作会议和县委十二届八次全会、县委经济工作会议要求，坚持稳中求进、以进促稳、先立后破，准确把握贯彻新发展理念、构建新发展格局、推动高质量发展对审计工作提出的新要求新任务，立足经济监督定位，聚焦财政财务收支真实合法效益主责主业，深入开展研究型审计，保障“十四五”规划有效实施，落实县委“145”总体思路，持续推动经济实现质的有效提升和量的合理增长，以高质量审计护航现代化美好涡阳建设。

二、审计项目安排的主要原则

（一）提高政治站位，运用审计事业规律性认识安排审计项目。坚持和加强党的全面领导，强化审计工作的政治属性和政治功能，围绕“国之大者、省之要事、市之重点、县之任务”促进经济高质量发展、围绕深化重点领域改革、围绕持续有效防范化解重点领域风险、围绕切实保障和改善民生、围绕推进党的自我革命谋划和安排审计项目，充分发挥项目计划的引领作用。

（二）加强立项研究，找准审计项目的立足点和切入点。认真落实研究型审计要求，立足经济建设和高质量发展大背景，精

准确确定年度审计重点，合理配置审计资源。专项审计项目沿着“政治—政策—项目—资金”主线，对项目的必要性和可行性充分论证，明确审计目标、重点内容和预期成效，提高项目安排的科学性，提升审计监督的有效性。

（三）优化资源配置，推进审计工作全县一盘棋。坚持量力而行、尽力而为，坚持“有保有压”和“压数量、保质量”，科学合理地安排审计项目。打破专业和领域限制，根据工作需要和项目特点，整合审计力量，做到在审计计划上统筹协调，在审计内容上相互呼应，在实施时间上前后衔接，促进提升审计效率，优化审计资源配置，进一步推进全县审计工作一盘棋。确保能够完成上级审计机关、本级党委政府临时交办的任务。

（四）提高工作质效，推动审计成果权威高效运用。坚持审计整改“下半篇文章”与揭示问题“上半篇文章”一体谋划、一体推进、一体落实。各项审计都要把审计整改情况作为重要审计内容，压实整改的主体责任、监督管理责任和督促检查责任。健全完善全面整改、专项整改、重点督办相结合的审计整改总体格局。深化审计监督与其他监督贯通协同，增强监督治理效能，确保审计成果运用更加顺畅、权威、高效。

三、具体审计项目

根据中央、省、市 2024 年度审计项目计划工作安排部署和县委、县政府工作部署，结合我县实际，制定本计划。

2024 年计划安排 8 类 29 个审计项目，其中：省定项目 2 个，市定项目 3 个，县定项目 24 个。具体如下：

（一）财政财务收支审计。

安排财政审计项目 2 个，其中县本级预算执行审计项目 1 个、国债审计项目 1 个。

1. 2023 年度县本级预算执行情况和决算草案及其他财政收支审计（县定）。

审计目标和重点：以促进财政支出政策提质增效，深化预算管理体制改革为目标，运用大数据分析和现场审计相结合方式，重点关注“四本预算”执行和决算草案编制情况、财政资源统筹力度、财政收支结构、政府债券、部分一级预算单位重点专项资金管理使用情况、预算绩效管理情况、外贸外资外经等有关政策及资金管理使用、民生资金管理使用、保障基层“三保”支出等情况。

组织方式：县审计局财政与企业金融审计股组织实施，对县级一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算执行情况和决算草案以及县统筹投资预算分配管理情况进行审计。审计结果纳入县本级预算执行审计结果报告和审计工作报告。

审计时间：2024 年 3 月开始，7 月底前完成。

2. 增发国债项目专项审计调查（市定）。

审计目标和重点：以推动贯彻落实党中央、国务院决策部署，支持我县灾后恢复重建和防灾减灾救灾能力提升，促进增发国债项目资金高效高质使用，合理扩大有效投资为目标，重点关注项目基本建设程序合法合规性、投资完成额、资金拼盘完整性以及

资金管理使用等情况。

组织方式：县审计局财政与企业金融审计股组织实施。

审计时间：2024年9月开始审计调查，12月底前完成。

（二）重大政策落实审计。

围绕提高国有资本配置和运行效率、防范化解风险隐患、促进科技创新等方面政策落实情况，安排审计项目2个。

3. 涡阳县产业投资基金专项审计调查（省定）。

审计目标和重点：以促进产业投资基金规范运营，加强基金投资风险防控，保障国有资产保值增值为目标，重点关注产业投资基金的全流程，其中包括产业投资基金设立、各方资源出资比例、基金重点扶持投资及发展等领域是否已切实达到符合国家相关政策目标，基金资产运用是否依据严格的市场化标准进行规范管理，政府资产定价信息是否已客观反映出资投入金额比例和财政相应资产收益，基金项目设立政策依据文件编制和研究立项的审批的相关操作程序是否规范，基金组织结构以及企业所有权、管理权是否清晰界定，投资风险是否可控等。

组织方式：县审计局财政与企业金融审计股负责实施。

审计时间：2024年7月开始，9月底前完成。

4. 科技创新若干政策落实及资金管理使用情况专项审计调查（市定）。

审计目标和重点：以助推科技资金和科研项目管理创新为目标，重点关注科技创新政策落实与目标任务完成情况、资金分配管理使用情况、科技创新项目评审、管理及绩效等情况。

组织方式：县审计局财政与企业金融审计股负责实施。审计结果纳入县本级预算执行审计结果报告和审计工作报告。

审计时间：2024 年 3 月开始审计调查，5 月底前完成。

（三）民生审计。

贯彻以人民为中心的发展理念，推动兜牢民生底线，增强人民群众幸福感、获得感、安全感，安排民生审计项目 3 个。

5. “老有所养”政策落实及资金管理使用情况专项审计调查（市定）。

审计目标和重点：以助推养老服务体系政策措施落地见效为目标，重点关注“老有所养”政策落实与目标任务完成情况、资金分配管理使用情况、养老服务项目建设及运营管理等情况。

组织方式：县审计局财政与企业金融审计股负责实施。审计结果纳入县本级预算执行审计结果报告和审计工作报告。

审计时间：2024 年 3 月开始审计调查，5 月底前完成。

6. 公立医疗机构医药耗材设备采购管理使用等情况专项审计调查（县定）。

审计目标和重点：以完善医药治理体系建设，推动医药行业高质量发展为目标，重点关注药品、耗材及医药设备采购论证不充分、程序不合规、设备管理使用不规范、资金使用绩效不高等情况。

组织方式：县审计局行政事业和社会保障审计股组织实施。

审计时间：2024 年 3 月开始，6 月底前完成。

（四）企业审计。

安排企业审计项目 2 个。

7. 涡阳县公共交通有限责任公司 2023 年度财务收支审计（县定）。

审计目标和重点：以促进国有企业全面深化改革，经营风险防控，国有资产保值增值，企业领导人员依法守纪、履职尽责、担当作为为目标，重点关注 2023 年度涡阳县公共交通有限责任公司财务收支的真实、合法、效益情况，工程项目合同的履约情况等，从政策、制度和机制等方面分析原因并提出意见及建议，促进被审计单位建立健全内控制度，提高企业管理水平和财政资金效益。

组织方式：县审计局财政与企业金融审计股负责实施。

审计时间：2024 年 8 月开始，10 月底前完成。

8. 涡阳县公共交通有限责任公司校车项目 2023 年 9 月至 2024 年 8 月财务收支审计（县定）。

审计目标和重点：以促进国有企业全面深化改革，经营风险防控，国有资产保值增值，企业领导人员依法守纪、履职尽责、担当作为为目标，重点关注 2023 年 9 月至 2024 年 8 月涡阳县公共交通有限责任公司校车项目财务收支的真实、合法、效益情况，校车政策执行情况，有关内部控制制度的建立和执行情况等，从政策、制度和机制等方面分析原因并提出意见及建议，促进被审计单位建立健全内控制度，提高企业管理水平和财政资金效益。

组织方式：县审计局财政与企业金融审计股负责实施。

审计时间：2024 年 8 月开始，10 月底前完成。

（五）经济责任审计。

围绕推进党的自我革命，规范权力运行，安排经济责任审计项目 13 个，共对 18 名领导干部进行经济责任审计。其中县直部门党政领导干部经济责任审计项目 7 个（7 人）、镇（街道）党政领导干部经济责任审计项目 6 个（11 人）。

9. 县直部门（单位）领导干部经济责任审计（县定）。

审计目标和重点：以强化干部管理监督，促进领导干部履职尽责、担当作为为目标，重点关注贯彻执行中央重大经济方针政策和决策部署，本部门重要发展规划和政策措施制定、执行及效果，重大经济事项决策、执行及效果，财政财务管理和经济风险防范、采购及招标投标管理、涉企保证金清退管理、清理拖欠民营企业中小企业账款、拖欠工程款和农民工工资、落实过紧日子要求、保障基层“三保”支出以及落实党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定等情况。

组织方式：县经济责任审计局牵头，组织局机关有关股室对县政办主任宗建鹏、县住建局局长祝礼、县发改委主任燕化军、县自然资源和规划局局长董金平、县乡村振兴局局长张兵、县文化旅游体育局原局长李仓玉、县经济和信息化局原局长陆春晓等 7 个部门（单位）7 名原任或现任主要领导干部经济责任履行情况进行审计。

审计时间：2024 年 3 月开始，12 月底前完成。

10. 镇（街道）领导干部经济责任审计（县定）。

审计目标和重点：以强化干部管理监督，促进镇（街道）

领导干部履职尽责、担当作为为目标，重点关注贯彻执行党和国家经济方针政策、重大决策部署，发展战略规划制定、执行与效果，重大经济事项决策、执行及效果，内部控制制度制定及执行，财务收支真实合法效益、采购及招标投标管理、涉企保证金清退管理、清理拖欠民营企业中小企业账款、拖欠工程款和农民工工资、落实过紧日子要求、保障基层“三保”支出以及落实党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定等情况。

组织方式：由县经济责任审计局牵头，组织局机关有关股室对天静官街道办事处党工委书记秦占先、办事处主任王长杰，曹市镇党委书记魏文涛、镇长陈青林，马店集镇党委书记孙峰、镇长徐标，高公镇原党委书记栗志、镇长李运锋，石弓镇原党委书记赵子刚、原镇长于晓虎，涡南镇原党委书记邓昌盛等 6 个镇（街道）11 名原任或现任主要领导干部经济责任履行情况进行审计。

审计时间：2024 年 3 月开始，12 月底前完成。

（六）公共投资审计

安排公共投资审计项目 5 个。

11. 竣工决算审计（县定）。

审计目标和重点：以促进建设项目管理，提高建设资金使用效益为目标，重点关注项目立项决策、招标投标、资金管理使用、工程建设管理、工程质量、价款结算、竣工验收、项目效益发挥等情况。

组织方式：县政府投资及收支审计中心负责实施，对涡阳县体育中心 PPP 项目、涡阳县黑臭水体整治及污水处理 PPP 项目 2

个项目进行竣工决算审计。

审计时间：2024 年 3 月开始，12 月底前完成。

12. 重点工程建设项目跟踪审计（县定）。

审计目标和重点：以促进完善建设项目管理制度、规范建设项目管理为目标，重点关注项目基本建设程序履行、招标投标、资金管理使用、工程建设管理、工程质量、环境保护等情况。

组织方式：县政府投资及收支审计中心负责实施，对县城乡供水一体化、县锦绣大道中小学、涡阳化工园区基础设施建设工程 PPP 项目 3 个项目进行跟踪审计。

审计时间：2024 年 3 月开始，12 月底前完成。

（七）专项审计（调查）。

安排专项审计或专项审计调查项目 2 个。

13. 全县工程建设领域招标投标管理情况专项审计调查（省定）。

审计目标和重点：以加强全县招标投标管理，促进招标投标领域健康有序发展为目标，关注 2017 年以来党政机关、团体组织、事业单位、国有及国有控股企业工程建设项目招标投标管理情况，重点关注 2021 年至 2023 年开展招标投标的工程建设项目相关政策落实、招标程序合法合规合理性、评标过程规范性、合同签订执行等情况。

组织方式：县政府投资及收支审计中心负责实施。

审计时间：2024 年 4 月开始审计调查，7 月底前完成。

14. 中小学校舍维修改造及义务教育薄弱环节改善与能力提

升专项资金审计（县定）。

审计目标和重点：为加强义务教育阶段公办中小学校舍维修改造专项资金管理，规范专项资金的使用行为，改善学校的办学条件，提高资金使用效益，保证校舍安全。重点关注校舍维修改造专项资金拨付及使用，项目分配计划执行及招投标执行情况。为规范和加强义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金管理，提高资金使用效益，推动补助资金使用提质增效。重点关注义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金的管理和使用效益。制度建设是否完整规范，项目立项是否符合规划要求，招标过程是否符合要求，设施内容是否符合资金使用用途，项目是否发挥效益。

组织方式：县审计局行政事业和社会保障审计股组织实施，对涡阳县2021年至2023年中小学校舍维修改造及义务教育薄弱环节改善与能力提升专项资金进行审计。

审计时间：2024年7月开始，9月底前完成。

（八）国有资源审计。

根据《审计法》第二十四条，对涡阳县土地、林业等资源进行审计，安排国有资源审计项目1个。

15. 涡阳县自然资源和规划局管理的国有资源审计。

审计目标和重点：以贯彻落实绿色发展理念为宗旨，通过审计摸清家底，了解和掌握涡阳县自然资源和规划局国家政策贯彻落实情况、制度落实情况、任务完成情况和成效发挥情况，促进国有资源节约集约利用和生态环境安全，进一步明确责任意识，筑牢绿色发展理念和生态环保定力，促进涡阳县生态文明建设，

全力助推幸福美丽涡阳建设。

组织方式：县审计局农业农村与资源环境审计股组织实施，对县自然资源和规划局管理的国有资源进行审计，结合党政领导干部经济责任审计同步开展。

审计时间：2024年3月开始，8月底前完成。

（九）其他审计。

2024年上级审计机关交办2个审计项目。具体如下：一是养老保险基金审计；二是皖北地区群众喝上引调水工程建设情况跟踪审计。由省审计厅统一组织实施，省厅制发审计通知书并出具审计报告，根据亳州市审计局分解任务承担具体审计任务。

按照相关规定对2024年组织实施的29个审计项目结果进行公开。

四、工作要求

（一）深入调查研究，做实“两型”审计。把研究型和对策型审计贯穿审计工作全过程各环节，对项目立项、审计方向、审计重点、预期成果、审计建议等做到心中有数，促进全面提高审计工作质量；坚持问题导向，围绕被审计对象的特点，有针对性地开展对策分析，在实践中寻找破解难题的方法和路径，全面客观揭示问题，科学合理提出意见，确保审计结论客观公正，审计结果经得起检验，审计建议精准有效。

（二）坚持问题导向，强化责任担当。牢固树立“有问题没发现是失职、发现问题不报告是渎职”意识，发扬斗争精神，坚持原则、敢于碰硬，做到两个“完整、准确、全面”。坚持用政

治眼光分析经济社会问题，通过揭示经济问题、经济责任，反映政治问题、政治责任，保障党委政府决策部署、政治意图和战略目标有效实现。

（三）规范过程管理，强化质量控制。强化全过程跟踪管理，严格依据年度审计项目计划编制审计工作方案、实施方案，加强审计取证单、底稿的复核，细化明确现场审计、形成报告初稿、征求意见、复核审理、业务会议审理、出具审计报告、上报综合报告等各环节的时间节点，并严格按照时间节点组织完成审计任务，遇有特殊情况确需延长时间的，应报经批准。各审计组要严格落实审计组组长负责制，加强审计现场管理，规范审计组外部延伸调查工作，保质保量完成现场审计任务。

（四）抓实审计整改，加强贯通协同。坚决扛起督促整改政治责任，科学精准地提出整改要求，把住整改销号关口，夯实被审计单位整改主体责任。分领域、分板块梳理共性问题和突出问题，压实主管部门监督管理责任，统筹推进源头治理、标本兼治。推进审计监督与其他各类监督贯通协同，加强信息共享、工作交流、协同监督等方面深度协作，推动各类监督在深化成果运用上相向而行、同向发力。

（五）严格依法依规，文明廉洁审计。坚持依法审计、文明审计、廉洁审计，维护审计监督的权威性和公信力。树立正确的权力观、政绩观、事业观，敬畏手中的权力，时刻保持谦虚谨慎，以查清的事实为依据，以法律法规和政策制度为准绳，依法定论、以理服人，客观公正作出评价。认真贯彻中央八项规定及其实施

细则精神，严格执行审计“八不准”工作纪律。严格执行请示报告制度。严格执行保密纪律、宣传纪律等，未经批准，不得对外提供审计取得的资料和数据，不得接受媒体采访，不得在网络、微信等社交平台透露、发布任何与审计相关的信息。

附件：涡阳县审计机关 2024 年度审计项目计划表

附件

涡阳县审计机关 2024 年度审计项目计划表																			
序号	审计（调查）项目	项目数量（个）	财政财务收支审计		重大政策落实审计		民生审计		企业审计		经济责任审计		公共工程投资审计		专项审计（调查）		国有资产审计	其他审计事项	
			2023 年本级预算执行情况和其他财政收支审计	发债项目专项调查	涡阳县业投资金项目调查	科技政策及专项资金使用审计	“老有所养”政策落实及资金管理使用专项调查	公立医疗机构药耗设备采购使用等专项审计	涡阳县公共交通有限公司 2023 年度财务收支审计	涡阳县公共交通有限公司 2023 年至 2024 年 8 月财务收支审计	县直部门（单位）领导干部经济责任审计	镇（街）道领导干部经济责任审计	竣工决算审计	重点建设项目跟踪审计	全县工程建设招标投标管理专项调查	学校维修改造薄弱环节与提升专项资金审计	国有源资产审计	养老保险基金审计	北区群众上访工程跟踪审计
			3-7 月	9-12 月	7-9 月	3-5 月	3-5 月	3-6 月	8-10 月	8-10 月	3-12 月	3-12 月	3-12 月	3-12 月	4-7 月	7-9 月	3-8 月	2024 年 11 月-2025 年 1 月	4-11 月
	计划实施时间																		
	涡阳县审计局	29	[1]	[2]	[3]	[4]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]	[15]	[16]	[17]	[18]
1	财政与企业金融审计股	7	V1	V1	V1	V1	V1		V1	V1									
2	行政事业与社会保障审计股	2						V1								V1		V1	
3	农业农村与资源环境审计股	2									V1						V1		V1
4	经济责任审计局	12									V6	V6							
5	政府投资及收支审计中心	6											V2	V3	V1				

