

淮南市审计局关于印发深入开展研究型审计 推进审计高质量发展实施方案的通知

淮审综〔2022〕102号

各县区审计局，局机关各科室、局属各单位：

现将《淮南市审计局关于深入开展研究型审计推进审计高质量发展实施方案》印发给你们，请结合工作实际，认真抓好贯彻落实。

淮南市审计局

2022年8月24日

（此件公开发布）

淮南市审计局关于深入开展研究型审计 推进审计高质量发展实施方案

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指示批示精神及全国审计工作会议、省市委审计委员会会议精神，推深做实审计署关于开展研究型审计的部署要求，切实把研究型审计作为“实现新时代审计事业高质量发展的必由之路”，积极推进淮南审计工作高质量发展，根据安徽省审计厅《关于印发深入开展研究型审计推进审计高质量发展实施意见的通知》，结合我市工作实际，制定本方案。

一、总体要求

深刻认识推进研究型审计的重要意义，准确把握新时期推进研究型审计的基本内涵和实践要求，压紧压实推进研究型审计的主体责任，细化实化推进研究型审计的现实路径，着力破除审计工作中存在的思想僵化、精神懈怠、本位主义问题，将学习研究贯穿审计工作始终，形成全面研究、全程研究、全员研究的工作格局，不断推动审计事业创新发展。

二、主要目标

聚焦主责主业，坚持把研究工作作为谋事之基、成事之道，以提升审计质量为核心、强化审计价值为导向、服务全市经济社会高质量发展为目标，将研究理念、思维、方法和

行动融入审计工作全过程、各环节，自觉以研究精神推进各项工作，不断创新审计理念、审计手段、审计管理，增强审计工作的全局性、系统性、质效性，使审计的政治属性更加彰显，审计职责履行更加高效，审计项目质量更加过硬，审计工作作风更加扎实，切实发挥审计监督“治已病、防未病”的建设性作用。

三、实施路径

（一）确定一条主线。认真贯彻落实审计署关于开展研究型审计的部署要求，不断提高政治站位，结合“十四五”国家审计工作发展规划，以“政治—政策—资金—项目”为主线，贯穿审计工作全过程各环节，贯通闭合审前、审中、审后研究链条，推动解决审计工作存在的堵点、痛点和难点问题。

（二）把握两条原则。一是研究的最终目标是服务于审计实践，千万不能为了研究而研究，脱离实际搭建“空中楼阁”；二是研究的主要方向是党中央、国务院关于所审计领域、区域和行业的政治意图、战略谋划和政策要求，以及被审计对象的历史沿革、发展脉络、改革方向和业务背景，千万不要在审计自己的“一亩三分地”里搞低端重复无效研究。

（三）覆盖三个阶段。将研究贯穿审计工作全过程，着力抓好审前、审中、审后三个阶段，构建审计研究闭环链条。

1.强化审前政策研究。聚焦审计对象，坚持分门别类、动态跟进，按照“政治—政策—项目—资金”主线，对口联系

各部门、单位，梳理被审计单位相关政策、机制、制度及其出台背景，研究其历史沿革、发展现状、改革方向，职责履行、业务运行、管理模式等情况，逐步建立分级完善、分地区、分行业基础上统一高效、相互融合贯通的审计对象基本信息库、财务数据和业务数据资料库，加强审计对象多维对比分析和综合研究研判工作，全面动态掌握审计对象情况，为科学强化审计监督奠定坚实基础。聚焦政策法规，坚持政策先行、系统谋划，准确把握“国之大者”的科学内涵和根本要求，从顶层设计入手，吃透精神、领会实质。研究好党中央、国务院和各级党委、政府对被审计领域、区域和行业的政治意图、战略谋划和政策要求，结合审计项目实施及时建立完善政策法规资料库，规范审计定性处理，提高审计人员依法审计能力和防范审计风险能力，为开展研究型审计夯实政策基础。聚焦审计立项，坚持围绕中心、服务大局，认真研究党委政府关注、群众关切、社会关切的热点、焦点、难点、堵点问题，每年面向社会、人大代表、政协委员、特约审计员等外部渠道公开征集审计立项建议，鼓励审计人员结合审计工作积极提出立项建议，强化项目可行性和科学性论证，不断建立和完善审计项目库，为项目的滚动开展做好准备。聚焦实施方案，以讲政治为高度、以政策为准绳、以项目为载体、以资金为基础，研究领会政策出台的意图和目标，分析项目、资金与政策的相关性和绩效性，理清审计内容、审计流程和审计方法，制定审计事项清单，逐项明确

具体审计事项、审计要点、风险点以及要达到的审计结果，为项目实施画好“施工图”“路线图”。

2.强化审中过程研究。突出现场管理，坚持聚焦实践、聚智一线，结合项目实施特点和实际，把提质提效理念贯穿于审计目标确定、工作重点把握、分阶段任务推进、预期成果实现等各实施环节。坚持审计现场审计例会研究，积极探索在审计现场开展研究型审计专题务虚会制度，推深做实现场审计实时研究研判工作，在“头脑风暴”“解剖麻雀”中及时开拓思路、总结经验、创新方法，提升审计现场效率和质量。鼓励审计干部结合业务开展积极撰写“审计手稿”，全面提升“查、说、写”能力。突出数据先行，加大跨层级、跨地域、跨系统、跨部门、跨业务的数据分析和重点攻关，形成能有效运用的丰富多样的分析模型。通过数据分析精准画像、锁定重点；强化对各领域、各层级、各系统间数据的比对分析和关联分析。加强信息共享，精心筛选审计疑点线索，构建审计疑点库，及时交办疑点信息，为审计项目现场实施提供精准打击，切实做到有的放矢、提高效率。突出项目质量，坚持规范管理、提高品质，完善审计报告局长办公会议审定制度，加强对审计项目“实施方案、反映问题、意见征求、研究型审计开展情况、三个区分开来贯彻落实”的重点审议；以打造项目精品为目标，围绕“署优”“省优”审计项目评选标准，筛选培育创优种子项目，实施优秀审计项目全过程全要素跟踪培育，以优秀项目带动和提升审计工

作整体质量。

3.强化审后总结研究。在优化审计成果上下功夫，坚持容纠并举、科学利用，认真落实“三个区分开来”原则，深入研究被审计单位特点和审计重点，提出破解影响高质量发展的政策瓶颈、体制障碍、制度缺陷和管理漏洞的意见建议，努力做到审计“画像”精准、审计建议好用，不断提升审计信息、审计报告、审计专报的质量；加强与人大、纪检监察、巡察、公安、财政、国资、统计等部门的协同配合，建立健全信息互通、成果共享、会商研判等多跨协同机制，推动审计价值提升。在强化审计整改上下功夫，加强对审计整改跟踪问效的研究，突出标本兼治，总结屡审屡犯的问题症结，深入研究分析问题背后的体制障碍、机制缺陷和制度漏洞，健全逐项编号、跟踪督促、情况反馈、整改销号动态管理机制，出台审计整改通报、督办和调度制度，助力一体推进揭示问题、规范管理、促进改革。在找准审计规律上下功夫，组织开展审计项目“回头看”，通过对审计项目的复盘，提炼概括其所有项目的共性，深入研究和打磨可供复制和推广的审计思路、方法和技巧，形成一批行之有效、指导性强，以及可复制、可推广的经验和审计指南，为项目审计提供实用的路径遵循。

（四）打造“四大载体”。即着力打造研究型审计宣传、执行、人才、活动四大载体，对研究型审计实行全过程跟踪管控。

1.以审计信息为窗口，着力打造研究型审计宣传载体。
坚持意识形态工作的极端重要性，加强信息宣传工作形势和任务的分析研判。统筹信息资源利用，强化信息项目融合，结合打造优秀审计项目深入挖掘整理信息源，做到信息宣传与审计业务同步；注重领导批示、信息专报的质量研究，完善信息宣传的“文稿库”“资料库”建设，提高审计信息文稿的针对性、前瞻性和时效性。改版《淮南审计》，不断创新宣传思路、改进宣传方式、提高宣传质量，讲好淮南审计故事。

2.以审计“四会”为抓手，着力打造研究型审计执行载体。
坚持“边研究、边实践、边总结、边提升”四边工作法，强化“审前学习会、审中调度会、审后总结会、案例展评会”四会制度，做到项目实施前，“学习会”打牢基础；项目实施中，“调度会”动态纠偏；项目结束后，“总结会”分析得失；同时，不定期召开案例展评会，展示项目成果、推介审计经验，推动后续项目的精准高效实施。以“四会”实现审前研究、审中思路、审后总结的全过程审计研究管控。

3.以审计“智库”为依托，着力打造研究型审计人才载体。
合理分配使用全市审计监督人才资源，择优筛选具有审计、会计、金融、工程造价、资产评估、环境评估、计算机技术、软件运用、法律等方面人才，建立协审人员库，组建全市审计数据分析团队，吸收多领域专家编入审计组，不断扩展审计的宽度和深度。

4.以审计大赛为突破，着力打造研究型审计活动载体。

围绕改进作风、服务大局、审计质量、技术创新、信息宣传、内部审计等六大主题，与市总工会联合举办淮南市首届审计系统“为民办实事为企业优环境”劳动竞赛暨青年审计干部“研究型审计”策论大赛，进一步提高全市审计系统为民服务水平，提升审计干部“能查、能说、能写”能力，为推深做实研究型审计提供坚强保证。

四、工作保障

（一）强化组织领导。市局成立研究型审计工作领导小组，由局主要领导任组长，其他局领导任副组长，各科室（局）、县区局主要负责人为成员，负责研究型审计总体设计、统筹协调、整体推进；领导小组下设办公室，对各项任务完成情况开展定期督查和通报，压紧压实目标责任。

（二）营造研究氛围。在全局树立“人人向学、个个钻研”的鲜明导向。充分发挥局领导的“头雁”作用，做好表率、带头研究；各科室争做研究型审计中坚力量，做好各个环节的研究工作；青年审计干部围绕“能查、能说、能写”目标，练好审计基本功，积极开展审计研究。

（三）强化考核激励。将研究型审计推进情况纳入年度目标考核，并作为对各县区审计局主要负责同志年度述职评议的重要依据。同时，结合优秀审计项目创建，按照审计署研究型审计具体要求，量化项目评选内容和标准，充分体现研究型审计开展情况及取得的突出成果。积极开展优秀审计手稿、审计业务骨干人才、审计信息宣传先进个人评选评比活动，创新研究型审计人才培养方式，切实提高审计干部尤

其是青年审计干部的专业素养、业务能力和研究水平。

（四）拓宽交流渠道。力搭建沟通交流平台，通过项目协作、挂职交流、学习研讨，主动对接省审计厅和沪苏浙审计机关，强化与人大政协委员、特约审计员、科研院所专家、内部审计、社会审计的深度互动交流。充分发挥厅网站和《淮南审计》等载体作用，开辟专栏及时宣传推介研究成果，通过学习借鉴，优势互补、资源互享，切实提高研究型审计工作水平和层次。