

四平市审计局文件

四审字〔2022〕52号

签发人：李晨光

四平市审计局关于 2022 年度 法治政府建设情况的报告

市委：

2022 年，我局以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的二十大精神及习近平总书记重要指示批示精神，不断强化红线意识，坚守底线思维，以法治政府建设为目标，在市委、市政府的正确领导下，大力推进审计依法行政工作，扎实开展审计法治宣传教育、审计法治建设、审计依法执法、审计行政管理工作，不断规范行政执法行为，完善执法机制，牢固树立法治思维，狠抓各项制度落实，法治建设工作取得明显成效。现将我局 2022 年法治政府建设工作有关情况报告如下：

一、2022 年法治政府建设基本情况

（一）坚持党的领导，深入学习贯彻习近平法治思想

一是深入学习习近平法治思想和中央全面依法治国委员会历次会议精神。贯彻落实中央、省、市委对法治工作的各项决策部署，建立健全法治建设工作机制，明确时限、落实责任，把审计工作全面纳入法治轨道。认真履行市委审计委员会办公室职责，建立健全市委审计委员会工作机制，推动党对审计工作领导的具体化、制度化、程序化。

二是把习近平法治思想纳入党组中心组学习。制定了《四平市审计局党组理论学习中心组 2022 年度学习计划》，传达学习全面依法治国工作会议精神和省委、市委工作会议精神。局领导班子成员带头学法用法护法，将法治学习纳入干部教育培训计划，持续加强理论武装，把习近平总书记最新重要讲话和党中央决策部署作为学习重点，切实推进习近平法治思想进机关。截至目前，我局已经召开党组理论中心组集中学习 23 次。

（二）聚焦主责主业，依法履行审计职能

一是为了科学有效实现审计监督“全覆盖”，我局围绕中心制定审计计划。推动“六稳”“六保”，助力“两确保一率先”，我们精心设计了 6 大板块、55 个审计项目，经市委审计委员会第 6 次会议通过并严格执行。

二是持续开展重大政策措施落实情况跟踪审计。完成的“四平地区消费券促销活动奖补资金使用效益情况审计调查”，覆盖市本级及 5 个县（市）、区，有力推动了财政资金

分配和消费券资金的管理使用。完成市政府交办的“四平市公交公司经营管理情况审计调查”，有效发挥了审计监督和推动防范化解重大风险隐患的作用。完成的“四平市妇女联合会 2019-2021 年度城乡发展帮扶资金审计调查”，推动了城乡发展帮扶资金的规范使用。

三是落实“四个一定要”，持续开展黑土地保护专项审计。发现普遍存在的“三保”等刚性支出“串用”黑土地保护资金问题，指出了影响黑土地保护的项目建设进展缓慢、以前年度审计发现问题整改迟滞等问题，促进了我市耕地质量综合等级、耕地土壤有机质平均含量、土壤耕层平均容重均在合理区间，推动了耕地品质的稳定向好提升。

四是领导干部经济责任审计成果突出。依照年初工作方案，积极完成县处级领导干部经济责任审计，发现应缴未缴财政资金、专项资金闲置等问题已督促上缴国库或归还原渠道。

五是常态化“经济体检”稳步推进。通过预算执行和其他财政收支情况审计平台，重点对市直 8 个部门（单位）的预算管理、专项资金管理使用及绩效等方面进行了审计，《2021 年度四平市本级预算执行和其他财政收支情况的审计报告》得到市委市政府主要领导的批示。

（三）健全完善制度体系，充分发挥法治引领保障作用

一是统筹谋划全面部署，确保审计工作始终在法制轨道上运行。2022 年，我局对照《法治四平建设实施方案（2020

—2025 年)》、《四平市法治社会建设实施方案(2020—2025 年)》、《市委、市政府转发关于转发<市委宣传部、市司法局关于开展法治宣传教育第八个五年规划>的通知》、《关于认真学习宣传贯彻习近平法治思想、深入推进全面依法治市的实施方案》文件要求,结合《“十四五”四平市审计工作发展规划》,制定《四平市审计局关于推进法治政府建设的落实方案》,有序布局、统筹推进审计部门法治工作。围绕积极推进依法审计实践与法治工作紧密结合的各项具体工作,逐一细化分解,形成责任分工,推动依法审计各项工作全面深入开展。

二是加强规范性文件管理,积极推进规范性文件清理工作长效机制。我局严格执行《吉林省规范性文件制定办法》,结合当前审计工作的形势和面临的主要问题,有针对性地起草规范性文件。严格执行行政规范性文件“三统一”制度,严把文件审查关、备案关和登记关,不断提高制度建设的程序化、科学化、规范化水平。今年,我局经过全面梳理,针对文件时效性的把握,按照《四平市人民政府办公室关于做好政府规章、行政规范性文件全面清理工作的通知》要求,拟申报将《四平市党政主要领导干部经济责任审计暂行规定》(四办发〔2012〕41号)文件废止。

三是加强合法性审核,健全完善合法性审核机制。为有效实施规范性文件合法性审核工作,我局形成了由法规科牵头,相关业务科室配合,专人负责此项工作的格局,为合法

性审核工作提供了机构、人员等多方面的保障。同时按照《关于进一步加强全市各级党政机关法律顾问备案工作的通知》要求，聘请 1 名法律顾问，对经由局内起草的文件进行内部审核，审核后报局务会进行审议，同时报送市司法局进行审查备案，确保文件内容的合法合规性。2022 年 1 月至 11 月，我局没有制定规范性文件。

（四）强化法治意识，促进提升审计履职法治化水平

一是持之以恒，常抓不懈，深入开展法治学习教育。我局制定了《四平市审计局工作人员学法用法制度》、《四平市审计局 2022 年度普法学习计划》，严格要求审计执法人员恪守“法无授权不可为”的底线，把学习践行习近平法治思想贯彻到审计工作的全过程，着力提高审计人员依法行政和公正执法能力，提升运用法治思维和法治方式的能力，扎实推进学习型机关建设，形成了学法、懂法、用法的良好氛围。

二是用好“三会一课”及“每日早会”制度。将宪法、民法典、审计法等法律法规纳入干部职工学习计划。坚持集中学习和自主学习相结合，通过参加审计署、审计厅项目以审代训和邀请上级审计机关领导进行专业培训，以及参加审计大讲堂集中培训（培训 15 次，累计学法时间达到近 70 个学时）等方式，提高审计人员依法审计素质、能力。严格执行《吉林省行政执法证件管理办法》，并定期对执法人员培训、考核。今年，我局 49 名审计干部均已参加全市执法人

员培训，其中6名新申领执法证人员全部一次通过考试。

三是深入开展审计法治宣传工作。认真落实“谁执法谁普法”责任制要求，积极开展多形式普法宣传，扩大法治宣传覆盖面。我局每年按照上级审计机关和市里统一部署及要求，围绕宣传活动方案，集中力量积极有序开展法制宣传活动。通过在单位播放电子屏幕、拉宣传横幅、发放资料传单及通过微信工作群等多种形式营造出浓厚的法律宣传氛围，并将普法宣传工作与审计工作相结合，在送达审计项目通知书的同时，送达《告知函》，明确告知被审计单位依据《审计法》享有的权力和应承担的义务。审计工作的同时宣传了《审计法》，扩大社会影响，确保宣传工作收到实效。

（五）严格规范执法行为，推动审计质量提升

一是明确责任规范职责权限。我局按照《四平市人民政府办公室关于加强市政府部门权力清单和责任清单监督管理的意见》要求，对标国家、省、市权责清单，依据《审计法》、《财政违法行为处罚处分条例》等法律法规，进行履职分析。对现有清单逐条逐项分类、调整、以清单方式列举，做到了“四统一”。目前，我局已将权责清单在网站上公布并进行动态管理。

二是落实审计执法责任制。我局印发了《四平市审计局审计执行检查制度》、《审计公示制度》，认真执行中央八项规定和审计“八不准”、“四严禁”及保密等工作纪律，要求

审计干部严格规范审计取证、账户查询、资料获取等行为，严格规范审计报告及审计决定的出具和审计线索移送等重要工作节点。注重加强专业能力建设，确保审计队伍忠诚坚定、担当尽责、遵纪守法、清正廉洁。

三是完善审计执法程序。为规范审计程序和 workflow，建立健全相关工作制度，我局制定了《四平市审计局审计业务操作规程的（暂行）规定》，并将审计工作按照准备、实施、报告三阶段制定了审计项目工作流程图，并对各个环节制定了详细步骤、相关要求，编制了案卷管理手册，制定了审计质量控制制度汇编。做到审计执法过程全程留痕，健全监督机制，为依法公正文明开展审计工作提供了基本遵循。

四是全面推进政务公开。我局认真贯彻执行《政府信息公开条例》，推行政务公开的要求和部署，把政务公开工作纳入重要的议事日程，按照公开、公正、规范、高效、便民、廉政、勤政的基本要求，通过建立健全政务公开责任、审议、评议和监督等四项机制，进一步理顺机制、完善制度、深化内容、夯实基础，促进政务公开工作走上制度化、规范化的轨道。今年，按照《四平市人民政府转发省办公厅关于开展 2022 年度政府信息公开第三方评估工作的通知》要求，我局将 2022 年审计查出存在需整改问题的单位名单通过政府信息公开专栏进行公示。

（六）规范权力运行，严格执行审计质量控制制度

一是全面落实审计项目审理审定制度。我局为进一步规范审计行为，完善审计执法日常监督审核机制，截至目前，由审理科共计提请召开 9 次审计业务会议，对审计项目报告及案卷进行研判，对违法违规问题和处理结果进行集体讨论。共对 36 个项目进行审理，出具审理意见书 36 份，出具审计报告 36 份。实现对所有审计证据、审计文书、审计程序全方位审核，有效规范审计监督行为。2022 年，我局“伊通满族自治县人民政府 2020 年社会保险基金审计项目”获得吉林省市级审计机关优秀审计项目三等奖、“大数据强效助力医院药品审计项目”获得吉林省市级审计机关优秀电子数据审计案例三等奖。

二是加强对下级审计机关案卷质量评查。不定期抽查下级审计机关审计质量控制制度建立健全和执行情况；审计文书规范完整情况；审计工作中遵守法律法规情况；法治政府建设和法治宣传工作开展等情况。2022 年，伊通满族自治县审计局“伊通满族自治县残疾人联合会 2021 年度预算执行及其他财政收支情况审计项目”获得吉林省县级审计机关优秀审计项目三等奖，双辽市审计局“利用年终一次性奖励套取公务经费的问题”审计案例获得吉林省县级审计机关优秀电子数据审计案例三等奖。

三是健全审计业务质量控制机制。为加强依法审计、提高审计质效，我局建立健全相关工作制度，完善修订了《四

平市审计局审理制度》、《四平市审计局审计业务会议制度》、《四平市审计局审计执法检查制度》，明确责任，强化对审计全过程的质量控制。2021年起我局创新工作运行机制，施行审计结果“双研讨”，审计案件审理增加“案件初审会”，形成审计成果质量“防火墙”。2022年，我局结合审计工作实际，及时整理反馈审计资讯，积极推进审计成果转化运用。撰写的专题报告、审计信息得到市委主要领导批示7篇、市政府主要领导批示9篇、专题信息有75篇在市级以上媒体刊登，相关问题得到有效解决。

（七）加强行政复议工作，着力化解行政争议

一是全面推进行政复议工作。建立健全审计行政复议案件审理机制，依据《中华人民共和国行政复议法实施条例》规定，结合审计工作实际，我局制定出台了《四平市审计局行政复议制度》，积极运用行政复议和行政诉讼案件指导审计实践，总结经验，提高审计人员依法行政意识、能力和水平。2022年，我局无违反行政法规的情形，无行政复议、行政诉讼案件发生。

二是全面加强信访工作。严格落实领导责任制，明确工作职责。局党组书记、局长为全局信访、维稳、安全工作总负责人，分管领导具体负责信访、维稳日常工作。切实做到了信访、维稳、安全工作常抓不懈，形成一级抓一级，层层抓落实的维稳信访工作格局。落实信访事项首办责任制。我

局全面推行信访事项首办责任制，严格法定程序，严格规定办理，严禁作风粗暴、方法简单，杜绝矛盾激化、事态扩大，切实解决信访问题。抓好矛盾纠纷排查。我局充分认识抓好排查工作对于化解不稳定因素的重要性，在矛盾源头上狠下功夫，做到深入调查了解，防患于未然，做到在矛盾纠纷的排查方面一抓到底。

（八）加强权力制约，依法规范行使审计权力

一是健全审计执法与刑事司法衔接机制。建立完善执法协作配合机制，进一步加强与纪检监察机关、检察机关、公安机关等部门沟通协作，完善案件移送规定。我局制定了《四平市审计局审计移送工作管理办法（暂行）》，对审计中发现涉嫌违纪违法的相关人员及案件线索，依法依规移送处理，加大审计执法力度，扩大审计成果。

二是健全审计权力运行制约监督机制。局党组加强对党内廉政建设和反腐败工作的统一领导，坚持用制度管人管事，扎紧制度“笼子”，从源头上防治腐败滋生。主动接受外部监督。加强民主监督、法律监督、舆论监督，主动接受党委、人大、政府、政协监督，规范审计行为，加强依法审计积极履职尽责。加强审计系统内部监督。我局认真落实两办《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》，根据年初计划，开展了对伊通满族自治县审计局、双辽市审计局、铁东区审计局、梨树县审计局原

局长任职期间履行经济责任情况的审计。

三是促进审计整改督查力度。市委审计委员会印发《四平市审计整改工作督查办法》，制定工作流程，我局按照工作流程有序开展整改督导工作，并在此基础上制定《审计发现问题整改跟踪督办工作办法》，细化规定审计整改各个工作步骤，做到全流程制度化、规范化。督促检查被审计单位执行审计处理处罚决定情况，进一步加强审计整改工作的组织领导，健全审计整改联动机制，强化整改考核问责力度。2022年，市政府已将我市审计发现问题整改落实情况纳入全市绩效考评系统，有效推动了市直各部门及县市区政府审计整改落实。

四是严格落实党风廉政建设责任制。我局加强意识形态工作责任制，召开党风廉政建设会议，层层签订《党风和廉政建设责任书》、《意识形态工作责任书》，并抓好落实。用好“四种形态”、加强日常监督。通过廉政谈话、进点前谈话、约谈、抽查检查、专题调研等方式，及时了解职工的思想、工作、生活情况，不定期约谈提醒、宣传教育。一年来，我局全年意识形态工作运行平稳，无行政违法行为或违反廉政规定问题发生。

二、存在的问题和不足

2022年，我局在推动法治建设中取得一些成效的同时，也还存在一些不足和薄弱环节，主要表现在：

一是审计人员学法主动性、自觉性需进一步提高。审计人员学习研究法律法规的主动性、自觉性不强，安排组织学习的多，灵活自学的少。理论学习有待进一步深入，部分审计人员对审计业务相关法律法规掌握较为熟悉，对其他法规学习了解还不够。

二是法治宣传教育方式及内容还有些单一。在法治建设过程中，普法措施、方法形式及内容不够多样，普法宣传侧重于审计法律法规的宣传，涉及其他领域的法律知识宣传力度还不够。普法活动的开展局限于审计系统内部及审计对象，对社会群众的普法宣传较少，贴近实际、贴近生活、喜闻乐见的宣传形式有待进一步挖掘。

三、2022 年度党政主要负责人履行推进法治建设第一责任人职责

局党组书记、局长切实履行审计机关推进法治建设第一责任人职责，始终坚持把法治工作作为“一把手”工程来抓，始终将法治政府建设工作纳入全局重要工作议程，对机关法治建设重要工作和重点审计项目亲自部署、靠前指挥。坚持领导干部学法用法落到实处，带头尊法学法守法用法，发挥领导干部带头示范作用。严格依法依规决策，推动审计执法行为。坚持在法治轨道上团结带领全局审计干部全面履行审计监督职责，形成局主要领导负责抓，分管领导集体抓的法治工作格局。

四、2023 年主要工作安排

2023 年，全市审计机关和党员干部，要以贯彻党的二十大精神为动力，进一步明确思路方向，全面履行审计监督职责，全面提升审计人员法治思维和依法履职能力，推动法治建设行稳致远。

一是提高政治站位，加强党的领导。深入贯彻落实习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神，紧紧围绕党和国家工作大局、市委市政府工作重点开展审计，不断增强审计工作的政治属性和政治功能，全面落实党中央、国务院及审计署、省委省政府、市委市政府各项决策部署，围绕全市经济社会发展主要目标，聚焦主责主业依法履职尽责，发挥好审计宏观调控工具箱作用。做到党的工作重点抓什么，审计就审什么。

二是推进普法教育，加强习近平法治思想学习。全面加强习近平新时代中国特色社会主义思想的学习，用习近平法治思想武装头脑，指导审计实践，特别是要将全面依法治国新理念新战略的学习运用贯彻审计工作始终。加强宪法、民法典和新修订审计法的学习，不断提升审计人员法治素养，抓好新知识、新法规、新方法的集中学习，充分利用各专业会议、业务培训会等平台，开展审计法律法规学习培训、违法违纪案例警示教育，进一步提高审计执法人员业务水平和依法行政能力。

三是完善配套机制，加大跟踪审计整改落实力度。健全审计发现问题整改“回头看”机制，细化审计整改各个工作步骤，做到全流程制度化、规范化。压实整改责任，落实整改“挂销号”制度，加大整改考核问责力度。同时建立健全与有关部门的协作配合机制，定期组织开展审计整改“回头看”，形成审计整改监督合力。切实打通审计监督“最后一公里”，充分发挥“治已病防未病”作用。



主送：省审计厅

抄送：市委依法治市办

四平市审计局办公室

2022年11月25日印发