

交城县审计局文件

交审报〔2023〕5号

签发人：安志远

全力打通整改“最后一公里” 坚决做好审计“下半篇文章”

——交城县审计局积极探索审计整改长效机制

审计监督是党和国家监督体系的重要组成部分，审计整改是有效发挥审计监督作用的重要环节。去年以来，交城县认真贯彻落实习近平总书记关于审计整改工作的重要指示批示精神，建立健全审计整改长效机制，有力推动审计整改持续走深走实，加快构建“集中统一、全面覆盖、权威高效”的审计监督体系，努力实现审计整改制度化、规范化、长效化。

一、建立审计整改责任落实机制

紧紧围绕做好审计整改“下半篇文章”，坚持以创新审计整

改体制机制为突破口，从根本上建立健全审计整改责任落实机制，确保审计整改有人抓、有人管、有落实、有成效。

(一)完善顶层设计。县委审计委员会认真贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅《关于建立健全审计查出问题整改长效机制的意见》，研究制定了《关于进一步加强审计查出问题整改工作的实施意见》，明确了强化党对审计整改的集中统一领导、人大常委会对审计整改的监督、县政府对审计整改的推进落实，全面落实被审计单位的主体责任、主管部门的监督责任、审计机关的督促检查责任，建立审计整改清单制度、报告制度、公开制度和台账管理制度，建立健全贯通协作机制、审计结果运用机制、约谈和责任追究机制等等，为持续推动审计整改工作提出了具体要求、提供了制度保障。

(二)完善整改体系。坚持全县审计整改“一盘棋”思想，探索构建“县委审计委员会统揽、县政府交办推动、纪委监委约谈问责、相关部门主抓主改、审计机关跟踪检查”的审计整改责任体系，促进形成更为高效的监督合力。县委审计委员会专门听取和审议审计整改工作，对审计整改的工作作出批示和部署；县政府常务会定期研究审计整改工作，县政府分管领导召开专题会议部署分管领域的整改事项；县纪委监委及时研究处理审计移送问题线索；相关部门按照职责分工及时办理，及时反馈；审计机关严格落实督促检查责任，不断完善审计整改长效机制，形成了特色鲜明、行之有效的审计整改责任落实体

系。

二、建立审计整改系统管理机制

坚持把审计整改作为一项系统性工程，按照“系统抓、抓系统”的基本要求，严格实行清单化、台账化、标准化“三化”管理模式，确保审计整改底数清、情况明、动态准、结果实。

(一) 实行清单化管理。坚持以审计查出问题整改清单制度建设为抓手，严格实行问题清单、整改清单、责任清单“三清单”管理，县委审计办、县审计局在印发审计结果文书同时，向被审计单位下发“问题清单”，明确整改内容、整改时限。有关责任单位要严格对照问题清单，明确整改措施、责任人、时间表等，形成“整改清单”“责任清单”，夯实责任，组织整改，对比“三清单”，逐项销号，按时报告。

(二) 实行台账化管理。县委审计办、县审计局根据审计反馈和查出的问题，在严格实行“三清单”管理的基础上，把整改事项逐条逐项登记入账，并依据审计项目、反馈层级分门别类建立审计整改台账，每月统计、逐月更新、及时销号、动态清零，逐步形成了“问题台账—跟踪督办—审核认定—办结销号—资料归档”五步流程，强化审计整改全过程台账管理，推动整改工作走深走实、真改实改。

(三) 实行标准化管理。为科学有效解决审计整改结果认定模糊、界定困难等问题，县委审计办出台了《审计查出问题整改结果认定标准》，明确了已整改、部分整改、长期整改和未整

改四个方面的认定标准。同时，配套制定了《常见审计查出问题整改指南》，对常见审计查出问题的整改结果认定标准进行了明确和细化，供审计人员和整改责任单位在审计整改中参照落实，为整改责任单位提供了具体的方法和指南。

三、建立审计整改协同联动机制

牢固树立“众人拾柴火焰高”的理念，积极主动向上请示汇报，加强部门沟通联系，初步形成了上下之间纵向指挥有力、部门之间横向协作紧密的整改机制，推动审计整改从审计部门“单打独斗”向多部门“联合作战”转变，全力打通审计整改“最后一公里”。

(一)完善贯通协同机制。大力实行审计整改联动机制，将审计监督与人大监督、纪检监察监督、巡察监督、组织人事监督等各类监督贯通协同，促进过程联动、整改落实、成果运用等环节信息沟通，形成整改工作合力。人大常委会听取审计工作和整改工作情况报告，并就审计整改提出审议意见；县委组织部将审计整改纳入年度目标责任制考核，在考核百分制中赋2分进行打分排队；县委巡察办将审计整改作为巡察的重要内容，巡查整改报告和审计整改报告同时报送，力促在巡察中督促落实审计整改，形成了高效协同、一体推进的审计整改态势。

(二)完善内部协作机制。坚持问题导向，对未完成整改问题实施分类整改，压实督办责任，进一步明确县审计局内部职

责分工，对上级审计机关反馈的整改事项，由县审计局计划督查股负责，严格按照“立行立改、分段整改、持续整改”三种类型开展跟踪整改，并主动向上级审计机关汇报整改情况；县级审计机关查出的问题，按照“谁审计、谁负责、谁督办”的原则，由各业务股室和审计组牵头跟踪督办，并将整改情况及时报计划督查股备案，基本上形成了各司其职、各负其责、通力协作的审计机关内部工作运行机制，促进问题整改动态清零。

（三）完善会商研判机制。为有效破解整改责任单位无从下手、整改困难的局面，县审计局牢固树立审计机关与整改责任单位“同题共答”的理念，组织4名科级离岗干部成立了审计整改专业指导组，针对整改责任单位存在的难点、疑点，结合问题性质、形成原因、金额大小、造成后果等因素，从审计专业角度提出问题整改的意见或建议，与被整改单位共同研究推动审计整改的具体措施和办法。去年以来，共组织开展业务会商指导13次，对重点问题、重大事项、重要案件等进行集体会诊，为整改责任单位提供了审计处方、体现了审计担当。

四、建立审计整改督办约谈机制

坚持因地制宜，精准发力，不断创新督查督办机制，大力实施专班督导机制，建立完善约谈问责机制，实现由阶段性督促向常态化督促转变。2022年，完成整改上级审计机关反馈我县问题148个，整改率达81.32%；完成整改县级审计机关查出问题288个，整改率达92.61%，审计整改取得新突破。

(一)创新督查督办机制。建立健全“一账两函三会”督办机制，通过《审计查出问题整改台账》《提醒函》《督办函》和召开审计整改推进会、督办会、约谈会，组织对2019年以来所有未完成的审计整改事项进行“回头看”。县委督查室、县政府督查室和县审计局联合，定期对未销号的整改事项进行重点跟踪督办；充分发挥经济责任审计联席会议作用，组织成员单位对长期未整改、整改不到位、屡改屡犯的问题实施联合督办。

(二)实施专班督导机制。县委审计办、县审计局成立了整改工作专班，由县审计局副局长牵头，局机关办公室和计划督查股共同承办，通过梳理问题台账、发送提醒督办函、开展现场检查核实等方式，向整改责任单位发出《督办函》61份，对54个单位进行专项督导和实地检查，提醒督促被审计单位落实整改主体责任，去年共督促完成问题整改286个，并对未完成的整改事项提出了整改建议。

(三)完善约谈问责机制。县委审计办、县审计局出台了《审计查出问题整改约谈办法（试行）》，明确了六种约谈情形、三级约谈模式、三种约谈方式、四项约谈程序等内容，为实施审计整改约谈问责提供了制度保障。县纪委监委和县委审计办联合对整改不力、推诿扯皮的部门负责人进行约谈；县委审计办多次对涉及上级审计机关发现反馈问题的整改责任单位进行了集中约谈，起到了警示教育作用。

五、建立审计整改结果运用机制

坚持把审计整改作为衡量一个单位推动工作规范高效的标准，不断强化整改考核奖惩，促进体制机制创新，助推审计整改同心同向、双向发力，从而达到“审计一点、整改一片、规范一面”的整体效果。

(一)强化考核奖惩。坚持把审计整改与考核奖惩有机结合起来，将审计整改结果纳入目标责任制考核体系，年终由县委审计办负责打分排队、综合考核，并向县委考核办报送审计整改考核结果，作为各乡镇、各部门考核奖惩的重要依据之一，以此促进被审计单位强化整改意识、落实整改责任。坚持把审计整改作为重要政治任务，将审计整改落实情况纳入单位领导班子民主生活会和领导干部述职述廉的重要内容，今年年初县委、县政府领导班子成员率先带头在民主生活会上进行对照检查，在述职述廉中进行履职报告，为全面铺开树立了榜样。通过考核奖惩、检视剖析，进一步提高了各乡镇、各部门对审计工作的认识，主动寻求审计机关审计，主动对接查出问题整改，切实增强了各单位各部门的思想自觉、行动自觉。

(二)注重源头治理。在审计整改过程中，注重从体制、机制和制度上分析原因，从标本兼治、建章立制上统筹谋划，努力把审计整改成果转化为治理效能。通过整改查出问题、采纳审计建议，共建立完善县域层面、行业领域、部门内部等各类规章制度46项，针对年度目标责任未完成的问题，县委制定了《关于进一步激励干部担当作为的八条措施（试行）》，进一步

激励鞭策全县各级干部干事创业；针对国有资产管理不规范的问题，县财政局制定了《关于进一步加强国有资产管理的实施意见》，指导各机关事业单位加强国有资产管理；针对耕地保护和土地开发的问题，县自然资源局制定了《交城县坚决制止耕地非农化及防止耕地非粮化专项整治实施方案》，进一步加强耕地保护和土地征收管理。通过审计整改，推动一项项管理机制、规章制度应运而生，有效弥补了机制缺陷，堵塞了制度漏洞，实现了“整改一个问题、避免一类问题、规范一个领域”的效果。

不破楼兰终不还，问题不改不收兵。交城县将认真学习贯彻习近平总书记在二十届中央审计委员会上的重要讲话精神，严格落实中央、省、市关于审计整改的总体要求，牢牢扛起审计整改的职责使命，进一步创新和落实好审计整改长效机制，全力打通整改“最后一公里”，坚决做好审计“下半篇文章”，充分发挥审计监督“治已病、防未病”的作用，以高质量的整改实效促进经济社会高质量发展。



交城县审计局办公室

2023年6月25日印发