

# 中共惠州市惠阳区审计局党组关于 集中整改进展情况的通报

根据区委统一部署，2024年3月25日至7月12日，区委第四巡察组对区审计局党组进行了巡察。2024年9月4日，区委第四巡察组向中共惠州市惠阳区审计局党组反馈了巡察意见。按照党务公开原则和巡察工作有关要求，现将整改进展情况予以公布。

## 一、高度重视，提高思想认识

局党组深入学习贯彻党的二十大和二十届二中、三中全会精神，全面贯彻落实习近平总书记关于全面深化改革的重要论述和视察广东重要讲话、重要指示精神，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，统一思想认识，提高政治站位，按照区委巡察工作整改要求，按照“坚持问题导向、突出问题整改、推动实际工作、完善制度机制”的原则，做到真认账、真反思、真整改，严把整改质量关，推动巡察整改落实落地、见底见效，确保巡察整改经得起历史和实践的检验。树牢“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，切实把全面从严治党要求贯彻落实到审计工作的各个方面，着力解决巡察组反馈的突出问题，全面推进我局在聚焦基层贯彻落实党的路线方针政策和党中央决策部署情况方面、聚焦群众身边不正之风和腐败问题情况方面、聚焦基

层党组织领导班子和干部队伍建设情况方面存在问题的整改落实，以巡察整改为契机，实现巡察成果转化，推动我局审计工作高质量发展。

## **二、加强领导，层层压实责任**

对于区委第四巡察组反馈的意见，我局党组高度重视，虚心接受、照单全收，将整改工作作为一项严肃的政治任务来抓。为确保整改工作取得实效，成立以局党组书记、局长周越男同志为组长，其他班子成员为副组长，内设各股室负责人及下属事业单位负责人为成员的巡察整改工作领导小组，负责整改工作的统筹协调和督促检查，整改领导小组下设办公室，负责与区委巡察办联系并做好反馈意见整改工作期间的日常工作。同时，按照党要管党、从严治党的要求，坚持问题导向，将整改任务分解细化，明确责任领导、责任部门和整改时限，扎实做好反馈意见的整改落实工作。

## **三、逐条整改，确保落地见效**

为强化责任落实，巡察整改工作采取“每周一提醒、每月一推动、每月一检查”的措施，加强对巡察反馈问题整改情况的提醒、监督、检查，防止漏项、整改推动不力、整改不扎实、整改不到位的情况。各整改责任单位在局巡察整改工作领导小组的指导监督下，对照整改方案、整改措施，逐条推动、逐个问题整改，确保问题整改到位、改出实效，并注重制度机制的进一步完善，不断巩固提升整改成效，形成长效机制。

截至 2025 年 4 月，巡察指出我单位存在的问题已全部完成整改，整改率 100%。

聚焦基层贯彻落实党的路线方针政策和党中央决策部署情况方面

(一) 关于学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和党的二十大精神及重要指示精神不到位的问题

### 1. 落实“第一议题”制度不到位问题

整改情况：按照中共惠州市惠阳区直属机关工作委员会《关于进一步推动区直机关党组（党委）全面落实第一议题制度的通知》，巡察反馈后召开的党组会均已将习近平总书记的重要讲话和重要指示批示、对广东重要讲话和重要指示批示、对审计工作的重要讲话和重要指示批示以及区委常委会纳入第一议题学习后向各部门发出决定事项通知的内容纳入第一议题学习贯彻，且每次均安排班子成员谈学习体会或结合实际工作谈贯彻落实意见，有效落实了“第一议题”制度。该问题已整改到位并长期坚持。

### 2. 传达学习习近平总书记重要讲话重要指示精神不够深入问题

整改情况：进一步加强了办文办会力度，准确把握上级关于习近平总书记重要讲话重要指示精神学习要求，及时以党组理论学习中心组或第一议题形式，组织系统全面深入学习，巡察反馈意见以来，先后深入学习了习近平总书记在《求

是》杂志发表的重要文章、二十届三中全会上的讲话及总书记在其他重要会议、重大场合的重要讲话精神，以及上级要求组织学习的相关内容。该问题已整改到位并长期坚持。

### **3.理论学习中心组学习质量有待进一步加强问题**

整改情况：今年以来已按年度党组理论学习中心组学习计划，每月组织一次集中学习并单独记录，每次党组理论学习中心组学习，领导班子成员均已发言，谈学习体会，提贯彻落实意见，并联系实际作部署安排，下来还将长期坚持。该问题已整改到位并长期坚持。

#### **(二) 关于贯彻落实上级决策部署不扎实的问题**

### **4.推动全区落实内部审计工作机制不扎实问题。**

整改情况：2024 年为推动内部审计指导和监督工作，局党组从年初制定审计项目计划开始，同步布置全区内部审计工作。一是已指导区交通运输局等 5 个单位建立了内部审计领导小组，并适时指导其开展内部审计工作。二是局法规审理股已制定 2024 年内部审计专项检查方案并于 9 月底发出检查通知，重点对区发展改革局、区民政局、区工业和信息化局、区科技投资促进局、区国资事务中心、平潭镇政府、沙田镇政府、淡水街道办 8 个单位开展专项检查，反馈检查发现的问题，并针对性地提出下一步工作建议，为各单位做好内部审计工作提供了方向和保障。三是结合内部审计法规和内部审计专项检查工作发现的问题，编写 1 篇内部审计以案

释法案例（财务兼做内部审计，不可取！），通过公文平台发全区各单位学习和政府信息公开平台公开挂网宣传，加大对内部审计法规的宣传和解读。四是通过粤政易建立区内审法规交流群，群内主要人员是各单位内审负责人，法规审理股不定期收集相关内审工作法律法规及好的经验做法上传至群内供大家学习。五是组织开展内部审计业务培训，我局于2024年10月15日上午在淡水街道办事处党群服务中心召开全区乡镇（街道）内部审计培训会议，组织各乡镇（街道）分管领导及内部审计人员参加培训，于10月29日组织区直有关单位参加市审计局举办的2024年度内部审计业务专题培训，通过两场内部审计专题培训，已对全区大部分单位及其内部审计人员进行了培训，进一步提高了各单位内部审计人员对内部审计的认识，充分认识内部审计的重要性，也为如何做好内部审计工作指明了方向，为促进各单位积极发挥内部审计第一道防线作用奠定了基础。六是2024年下半年结合区民政局、区国资事务中心、平潭镇、区职业技术学校等党政机关主要领导人经济责任审计项目，督促审计组按照我局制定的《关于加强关注内审工作审计事项的提醒函》《惠阳区审计局内部审计的审计事项的工作指引》等要求关注有关内部审计工作情况并同步反馈局法规审理股进行结果利用。七是原创设计3篇漫说内部审计形象生动地解读《广东省内部审计工作规定》关于备案、汇报、独立性的内容发全区各

单位，进一步强调和督促各单位开展内部审计工作要保持其独立性，及时向单位主要负责人汇报内部审计工作情况，按规定向国家审计机关报备案资料，提醒各单位尽早谋划明年内部审计工作计划等。该问题已完成整改。

## 5. 推动审计整改“后半篇文章”不够有力问题

整改情况：一是进一步细化审计整改工作有关流程。印发《惠阳区审计局审计整改工作指引》，通过梳理审计整改工作的基本流程，定期组织各审计项目负责人召开局内整改业务会，持续追溯近年来未完成整改情况，对于历史遗留问题导致需持续整改问题的加强与被审计单位沟通。二是持续加强审计监督与纪检监察监督、人大监督、组织人事、督办督查力量贯通协同。结合与人大、组织部门、联合印发的相关文件及《移交区审计结果利用工作专班审计结果事项分类管理措施》《审计问题线索管理工作规则（试行）》等文件，进一步细化各项联动监督工作机制，印发《惠州市惠阳区审计局审计发现问题和案件线索移送管理制度》。对于经多次提醒、督促仍整改不力、态度不端正的单位，于 2024 年 11 月 21 日提交一批审计整改不力问题清单至区委区政府督查办纳入督查范围。三是联合区人大常委会预算工委、区委区政府督查办开展审计整改“回头看”工作会议 3 场，开展审计整改“回头看”专项会议 2 场，对 18 个重要审计项目 49 个问题涉及的 20 个整改责任单位开展专项督查，通过现场督

导、调研访谈、书面数据汇报等方式联合推进整改，着重推动重点、难点及以往审计整改不到位问题的整改。四是进一步提高审计人员综合能力。组织审计人员集中学习审计整改等相关规定，形成“一把手”亲自抓、局分管领导主抓、指定专人负责审计整改工作的工作机制，进一步提高对报送资料的审核把关力度，同时建立健全审计整改清单制、挂销号制和分类管理动态调整机制，确保及时跟踪和督促各项整改工作任务的落实。该问题已完成整改。

## **6. 审计项目审计质量控制仍有差距问题**

整改情况：为进一步提高审计质量控制工作，保证审计质量，防范审计风险，落实责任，一是对局审计质量管理制度进行梳理、修订，印发了《惠州市惠阳区审计局审计现场管理办法（2024年修订版）》《惠州市惠阳区审计局审核复核审理工作管理办法》《惠州市惠阳区审计局审计业务会议集体讨论决定制度（2024年修订版）》并严格执行。二是制定《惠州市惠阳区审计局“学习强审”工作方案》，重点选取了经责审计专题、审计法及国家审计准则、某项审计业务领域等内容，统一组织全体审计人员集中学习，以提高审计人员法治意识和规范意识，增强审计执法理念。三是结合2024年下半年审计项目审理工作和年度质量检查工作安排，重点关注审计程序执行情况、审计工作底稿编制和审计取证情况等，及时纠正不规范的地方，未发现审计通知书送达程序不

规范，审计工作底稿编制不规范、审计取证资料不够充分等问题。四是 2024 年下半年开始，加强对审计实施方案的审核力度，建立了审计实施方案评审机制，对审计实施方案进行评审，严格把关审计内容，规范实施方案审批流程，2024年下半年实施的审计项目实施方案的制定均符合程序。五是进一步强调要求并严格执行《惠阳区审计局审计档案综合管理规定》“审计项目文件材料的归档时间应当在该审计项目终结后的 5 个月内，不得迟于次年 4 月底”的规定，将审计项目档案材料及时归档、装订、入库。该问题已完成整改。

## 7. 编制年度审计项目计划不够及时问题

整改情况：围绕区委、区政府和上级审计机关的部署要求，负责审计计划工作人员积极与上级审计部门沟通交流，严格按照《广东省审计厅关于印发 2025 年度审计项目计划编制工作指导意见的通知》要求，一是面向全区有关区直单位发出《惠阳区审计局关于征集 2025 年审计项目建议的函》，加强对被审计对象的信息收集工作，充分了解被审计单位的审计需求，提高审计计划工作的准确性和可靠性。二是积极与上级审计部门沟通，严格把控计划编制工作节奏，及时召开党组会议进行分析研究，部署 2025 年度计划管理和编制工作，确保审计项目计划立项具有科学性、衔接性、紧密性。三是进一步提高审计人员综合能力。通过对负责审计计划、整改工作人员进行调整，形成“一把手”亲自抓、局分管领导主抓、指定专人负责审计计划工作的工作机制，负责审计

计划工作人员认真研究上级审计机关对审计项目计划编制的指导意见，加强对被审计单位信息的收集、分析、处理、交流和积累能力，在审计项目计划形成草案之前确保能够充分结合惠阳区实际以及体现上级精神，加强调查研究，科学合理编制年度审计计划。2025年度审计计划已按规定程序编制，该问题已完成整改。

### （三）关于落实意识形态工作责任制不够有力的问题

#### 8.落实意识形态工作责任制还不够严不够实问题

整改情况：严格履行党组书记第一责任人责任，旗帜鲜明地站在意识形态工作第一线，带头抓意识形态工作，带头把方向、抓导向、管阵地、强队伍，带头批驳错误观点和错误倾向，重要工作亲自部署、重要问题亲自过问、重大事件亲自处置，围绕意识形态工作开展调研，深入了解分析本单位意识形态工作情况，提出工作要求。落实分管领导直接责任人责任，协助党组书记抓好统筹协调指导工作，党组其他成员根据工作分工，按照“一岗双责”要求，抓好分管部门、单位的意识形态工作，落实对职责范围内意识形态工作的领导责任。引导和掌握干部职工的思想动态和价值取向，坚持和巩固马克思主义在意识形态领域的指导地位，巩固全党全国人民团结奋斗的共同思想基础，把握正确的舆论导向，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，搞好思想宣传工作。下来还将把意识形态工作作为民主生活会和述责报告

的重要内容，班子成员年度民主生活会发言材料重点突出意识形态工作落实情况，同时把意识形态工作列为党组书记及其他班子成员述责述廉报告的重要内容。该问题已整改完成。

## **9.意识形态工作制度不够健全问题**

整改情况：已坚持定期分析研判意识形态领域情况，每季度召开党组会对意识形态工作进行研究，党组书记在听取其他领导班子成员对各自分管领域意识形态工作情况汇报后，带头深入学习党的思想文化建设、意识形态工作要求，总结分析本局有关情况，研究落实改进措施。进一步完善网络意识形态工作机制，在已建立并运行网评员制度的基础上建立健全本局网络安全责任制、重大舆情和突发事件线上线下联动处置机制，强化网络安全技术保障，加强信息安全管理，加大对重大舆情和突发事件的关注力度，确保一旦出现相关情况能得到及时有效妥善处理。改问题已完成整改并长期坚持。

### **聚焦群众身边不正之风和腐败问题情况方面**

**(一) 关于重要岗位、领域廉政风险防控存在薄弱环节的问题**

## **10.执行培训费管理办法不严格问题**

整改情况：已组织相关人员深入学习掌握《惠州市惠阳区区直党政机关和事业单位培训费管理办法》，并要求业务股室、财务人员、办公室负责人、分管领导严格把握培训费费用标

准，严格按标准支出，加强培训费预算和支出管理，巡察反馈后未出现该问题。该问题已完成整改。

### **11.对聘请协助参与审计项目中介监管不严问题**

整改情况：已修订《惠州市惠阳区审计局聘请中介参与审计工作管理办法》，明确了聘用中介机构参与审计的付费标准，其中：聘请中介机构中介人员参与审计的付费标准按工作日（每工作日按8小时）计算。原则上采购费用不能超过局党组会确定的预算，如遇特殊情况导致费用超预算或中途更换中介机构需提前提交局党组会讨论，按局党组会决定执行，并就超预算部分签订补充协议。该问题已完成整改。

（二）关于财务基础工作仍有短板，报销资料审核把关不严格，固定资产管理不规范的问题

### **12.会计记账不严谨，凭证附件装订错误问题**

整改情况：已修订《惠州市惠阳区审计局财务管理制度》，建立“五级审核”制度即经手人填写《费用报销审批单》，部门负责人负责一审，分管业务领导负责二审，财务会计负责三审，办公室主任复核，分管财务领导定审。及时组织会计对反馈的问题全面自查，已全面纠正会计记账不严谨、凭证附件装订错误的问题，并要求会计下来严格核查每笔会计记录的单据，准确装订归档。单位内审也将进一步关注该问题，发现问题及时整改。该问题已落实整改并长期坚持。

### **13.对报销资料审核把关不够严问题**

整改情况：已修订并严格执行《惠州市惠阳区审计局财务管理制度》，建立“五级审核”制度即经手人填写《费用报销审批单》，部门负责人负责一审，分管业务领导负责二审，财务会计负责三审，办公室主任复核，分管财务领导定审。进一步明确会计对报销资料严格审核把关，对缺漏要求及时补充完善，对错误数据或资料退回重新提交，直至完全符合会计入账要求。该问题已完成整改并长期坚持。

#### **14.会计档案装订不及时问题**

整改情况：已修订《惠州市惠阳区审计局财务管理制度》，规定“出纳员每月 10 日前将上个月原始单据等交会计员，会计员每月 15 日核完单据报区会计核算中心代理记账。”“会计档案由财会人员整理汇总后，当年的会计档案，于次年 4 月份前交局档案室统一保管。”，同时优化了会计工作内容，单位会计不再兼任审计计划整改工作，处理会计事务的时间相对更加充裕，以确保各项会计工作按时完成，会计档案及时整理装订。该问题已完成整改并长期坚持。

#### **15. 固定资产管理不规范问题**

整改情况：已修订《惠州市惠阳区审计局财务管理制度》，安排专门章节“第七章资产管理”对资产配置审核及购置、资产处置、资产使用、资产盘点作出明确规定。如：“固定资产卡片应详细记录各项资产的资产名称、规格型号、卡片编号、使用部门、使用人、存放地点、会计凭证号等。各部

门应当全力配合局办公室对资产进行盘点、对账。出现资产盈盈亏的，应当按照财务、会计和资产管理有关规定处理，做到账实相符和账账相符”。已组织相关人员对本局固定资产进行盘点清查，建立资产卡片，并清理出一批达到报废条件的资产按程序办理报废手续。该问题已完成整改并长期坚持。

#### 聚焦基层党组织领导班子和干部队伍建设情况方面

(一)关于全面从严治党主体责任落实不到位，履行“一岗双责”不够有力的问题

#### 16.管党治党主体责任压力传导力度不强问题

整改情况：梳理制作了《惠阳区审计局廉政风险点及防控措施一览表》及《领导班子成员廉政风险和防控措施》上墙提醒领导班子和各股室、审计组及相关岗位人员，时刻明确廉政风险并采取有效措施进行防控。加强了党组对党员干部日常监督管理、提醒约谈，针对性谈廉政风险和纪律要求，持续加强廉政提醒、不断增强党员干部的廉政意识、纪律意识，始终保持廉洁自律、严肃纪律作风。组织了党组书记与党组成员谈，党组成员与分管股室负责人及重点岗位人员谈，股室负责人与股室工作人员谈系列谈心谈话。时刻关注干部职工廉政纪律遵守情况和风险苗头，一旦出现有关问题倾向，分管纪检工作局领导第一时间提醒、约谈相关人员。该问题已完成整改。

## **17.通报文件学习不到位问题**

整改措施：已利用党组会、“三会一课”等形式及时传达学习区委、区纪委及上级机关下发的有关文件、通报。该问题已完成整改。

### **(二) 关于党的建设存在薄弱环节的问题**

## **18.会议记录不规范问题**

整改措施：已严格区分记录党组会、班子会、党组理论学习中心组学习记录，并按党组工作规则编发党组会会议纪要。巡查反馈意见后，党组会、班子会均已分开记录并印发了党组会议纪要。2024年党组理论学习中心组已按计划每月组织集中学习一次并单独记录。该问题已完成整改并长期坚持。

## **19.组织生活制度执行不严肃问题**

整改情况：严格落实“三会一课”制度要求，按月足次召开支委会研究支部相关事项、学习相关文件或会议精神。每月组织支部各党小组召开会议，每季度召开党员大会传达学习相关内容、领导班子上党课或讨论表决党员发展等党内相关事项。下来按照上级关于召开领导班子民主生活会的相关通知文件要求，组织领导班子深入学习，严格按要求撰写对照检查材料，深入开展批评与自我批评。该问题已完成整改。

### **(三) 关于选人用人方面仍有漏洞的问题**

## **20. 干部队伍建设存在短板问题**

整改情况：已建立学习强审机制，针对性开展业务培训，进一步提高干部专业化水平，鼓励干部持续学习，积极探索创新审计思维和审计手段方法，着力培养一批审计业务骨干，逐步缩小审计能力与审计高质量发展的差距。巡察反馈以来已组织开展经济责任审计业务培训、审计业务电子数据管理办法解读、国家审计全流程讲解等相关培训。该问题已完成整改并长期坚持。

### **聚焦落实巡察监督整改情况方面**

## **21. 履行经办人、证明人签名确认的审批程序工作整改不到位问题**

整改情况：已修订《惠州市惠阳区审计局财务管理制度》，第十七条规定“《费用报销审批单》应当注明用途、开支时间、开支金额等内容，若开支项目多，应另附纸质说明。经手人、证明人需在票据背面签名确认。”，财会人员、财务主管人员、分管领导已严格按制度落实分级审核要求，严格执行支出审批程序，每笔费用支出均已落实签字审批规定。该问题已落实整改并长期坚持。

## **三、巩固整改成果，提升整改成效**

（一）继续强化整改落实，持续巩固提升整改成效。坚持目标不变、力度不减，进一步强化问题导向，增强整改意识，抓住区委巡察组反馈的四大方面21个具体问题，持续深入整改，

确保高标准、高质量全面完成整改任务。对已完成的整改任务，不定期组织“回头看”，不断深入和巩固整改成果；对正在整改的任务，要根据整改时限及整改工作方案推进整改，确保按时高质量整改到位；对需要长期坚持的，加强跟踪督促，形成长效机制，不断巩固提升整改成效。

（二）进一步强化主体责任，推进全面从严治党向纵深发展。以巡察整改为契机，进一步加强政治建设，把牢审计机关政治方向，牢固树立“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，坚决贯彻上级决策部署，坚持以党的政治建设为统领，持续加强党风廉政建设，不断增强审计职业精神、提升专业能力。强化专业知识学习研究，培养提升能查能说能写本领，努力锻造一支信念坚定、为民服务、业务精通、作风务实、敢于担当、清正廉洁的高素质专业化审计队伍。

（三）聚焦主责主业，以高质量审计监督服务进一步全面深化改革、推进中国式现代化。立足经济监督定位，精准谋划年度审计项目计划，深入推进审计监督全覆盖，持续做好重大政策落实情况跟踪审计，不断加大对重大项目、重大资金、重点民生审计力度，稳步推进领导干部经济责任审计和自然资源资产审计，以及财政审计、公共投资审计、国有企业审计。做实研究型审计，把政策研究深，把问题审得清，把原因分析透，把建议提到位，有效防范和化解重大风险隐患，促进体制机制制度完善。推进科技强审，加强审计大数据审

计技术运用，推广数字化审计工作机制，提升审计工作质量和效率。抓好问题整改，强化审计整改情况日常检查和专项检查，形成发现问题、整改落实、完善制度的工作闭环。

欢迎广大干部群众对集中整改落实情况进行监督。如有意见建议，请及时向我们反映。联系方式：电话 0752-3382191；  
邮政地址：惠州市惠阳区淡水街道金惠大道 5 号区审计局办公室；电子邮箱：[hyqsjj@huiyang.gov.cn](mailto:hyqsjj@huiyang.gov.cn)。

中共惠州市惠阳区审计局党组  
2025 年 4 月 22 日