

夏邑县人民政府文件

夏政〔2014〕17号

夏邑县人民政府 关于印发夏邑县2014年度审计项目计划的 通 知

各乡（镇）人民政府，县政府各部门：

现将《夏邑县2014年度审计项目计划》印发给你们，请结合实际，认真遵照执行。

2014年3月14日

夏邑县2014年度审计项目计划

2014年是全面贯彻党的十八届三中全会精神和实施“十二五”规划目标任务关键一年。根据中央、省、市委经济工作会议精神和省、市审计工作会议部署，围绕“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的工作方针，结合我县实际，特制订本计划。

一、计划编制的主要依据和原则

（一）主要依据

根据商丘市审计局2014年度统一组织审计项目计划及我县审计工作实际编制本年度审计项目计划。

（二）主要原则

1. **突出重点、统筹安排原则。**围绕上级审计机关工作重点，和县委、县政府中心工作，着眼于反腐败、促改革、保发展，强化对群众关心、社会关注的重点领域、重点部门、重点资金的审计监督。

2. **量力而行、留有余地原则。**根据我县审计工作实际情况，在安排审计项目上既要积极主动，又要量力而行，留有余地。选择审计项目要按照“长短结合、点面兼顾、上下联动、松紧适度”的原则进行。

3. **整合资源、灵活组织原则。**在行业审计项目实施中采取灵活多样、科学有效的组织方式，要统一组织、统一方案、上下联

动，形成合力。

二、2014年度审计项目

(一) 审计署和省审计厅统一组织的审计项目

1. 财政存量资金审计调查。

审计目标和重点：以摸清财政存量资金规模和结构，促进盘活和提高资金使用效益为目标，重点检查截至2013年12月31日，各级财政和预算单位结存尚未使用的财政资金，包括预算净结余资金、预算结转类资金、各类财政专户结存资金和其他财政存量资金。分析原因，提出促进盘活的审计建议。

组织方式：按省审计厅统一部署，具体方式另定。

审计时间：2014年2月至5月。

2. 国有土地使用权出让收入审计。

审计目标和重点：以摸清底数、分析现状、揭露问题、促进改革为目标，重点关注土地出让收入的征收管理使用、土地储备管理、土地指标使用、土地投向结构、城乡规划调整等情况，关注征地拆迁补偿、被征地农民权益保障情况。揭示违法征地和占用耕地、基本农田，以租代征农业用地，违规向禁止类、限制类行业供应土地，土地长期闲置，开发区（园区）土地利用率低等问题，严肃查处土地领域重大违法违纪问题和重要案件线索。

组织方式：按省审计厅统一部署，具体方式另定。

审计时间：2014年8月至10月。

3. 2012至2013年度农村义务教育学生营养改善计划审计调查。

审计目标和重点：以促进被审计单位认真落实国家教育政策、

财经法规，加强内控管理，提高农村学生健康水平为目标，重点关注专项资金申请和食堂建设立项情况，资金专户管理情况，配套资金到位情况，食堂建设项目管理情况，发现和纠正挤占、挪用、套取、滞留、闲置专项资金和损失浪费等问题。

组织方式：按省审计厅统一部署，具体方式另定。

审计时间：2014年9月至11月。

4. 2011至2013年度涉企财政补助资金专项审计调查。

审计目标和重点：以促进涉企财政补助资金规范管理，提高资金使用效益为目标，重点关注涉企财政补助项目的申报、审核、验收、专项资金拨付及管理使用情况，主要核实项目单位申报资料的真实性，检查项目单位申报与承诺的各项效益指标的完成情况，揭示弄虚作假骗取财政资金、挤占挪用甚至私分专项资金等问题。

组织方式：按省审计厅统一部署，具体方式另定。

审计时间：2014年2月至5月。

5. 2014年度全省城镇保障性安居工程跟踪审计。

审计目标和重点：以促进中央和省委、省政府关于城镇保障性安居工程部署要求全面落实，推动完善住房保障制度为目标，重点关注工程建设资金管理使用情况、目标任务完成情况、住房分配情况、棚户区改造情况和以往年度跟踪审计发现问题整改情况，揭示棚户区改造拆迁安置项目和住房分配管理方面存在的突出问题。

组织方式：按省审计厅统一部署，具体方式另定。

审计时间：2014年11月至2015年3月。

6. 农信社2013年度资产负债损益审计。

审计目标和重点：以“防范风险、规范管理、提高效益、促进发展”为目标，重点关注农信社在执行国家宏观经济政策过程中采取的措施、取得的成效；检查支农惠农政策的落实情况，新增贷款的投向，贷款质量的真实性，存款贷款业务的合规性；审查财务收支真实性、效益性、合规性；查处弄虚作假、内外勾结骗贷、挪用侵吞资金等行为。

组织方式：按授权审计项目要求实施。

审计时间：2014年2月至10月。

（二）市（县）定审计（调查）项目

1. 本级预算执行和其他财政收支情况审计（含“三公”经费审计调查）

审计目标和重点：以促进积极财政政策的贯彻落实，规范预算管理、完善预算制度、规范资金分配行为、完善财政管理体制、促进建立公共财政体系、提高财政使用绩效为目标。主要检查预算编制的科学性、完整性，预算调整的合法性，县本级预算收支的真实性、合法性及收支结构的合理性。重点关注年初预留资金安排使用情况，预算超收收入及上级财政补助资金的安排和使用情况，向下级财政转移支付情况，重点支出的安排和资金到位情况，执行国家财政政策及各项财政体制改革的推进完善情况。对政府部门预算执行情况审计要以促进部门及所属单位预算资金管理，推动部门预算公开透明、提高财政资金使用绩效为目标。重

点审计政府部门及所属单位预算执行和其他财政收支合法、合规和绩效情况，县级国有资本经营预算执行情况，“三公”经费支出情况，以及预算资金的收缴、分配、拨付及使用等情况。

组织方式：由县审计局直接对县财政局、地税局、农业局、林业局、发改委、计生委、劳动局、水利局、公安局、重点高中、一高等11个单位实施审计。

审计时间：2014年3月至5月。

2. 乡级财政决算审计。

审计目标和重点：以规范预算管理和财政分配秩序，提高财政收支的真实性，财政资金的安全性为目标。重点审计财政收支管理情况，执行财政经济政策情况，核实财政收支的真实性，揭露虚增、虚减财政收支，挤占财政专项资金，以及扩大财政资金开支范围等问题，突出对上级专项资金的跟踪调查，揭示资金使用绩效。

组织方式：由县审计局直接对城关、会亭、车站、李集、杨集、王集、孔庄、胡桥、罗庄等9个乡镇实施审计。

审计时间：2014年9月至10月。

3. 财务收支审计。

以规范全县财务管理水平为目标，主要检查财务收支的真实性、合法性及津补贴发放情况；内部控制制度建立和执行情况；执行中央“八项规定”和政府采购厉行节约情况；各项经费尤其是专项经费的管理和使用情况。通过审计，揭露乱收费、私设“小金库”、挤占挪用专项资金、虚假发票报账、擅自处置国有

资产等重大违法违规问题和损失浪费现象，防止国有资产流失。

组织方式：由县审计局直接对县农开办（扶贫办）、物价办、二轻局、安监局、残联、中医院、老干部局、档案局、计生协、信访局、商务局、考评办、食监所等13个单位实施审计。

审计时间：2014年7月至8月。

4. 中小学公用经费审计。

审计目标和重点：以摸清全县中小学2013年度公用经费安排、使用和管理情况为目标，着重反映政府对中小学公用经费的保障情况，财政部门是否按不低于省定义务教育学校生均公用经费的基准定额，确定本地义务教育公用经费拨款标准；财政、教育部门和各学校是否根据实际在校生人数和公用经费标准编制公用经费预算；重点调查地方部门和单位有无统筹集中、硬性摊派、挤占挪用中小学公用经费的行为等；查处教育乱收费等违规违纪问题，规范教育收费行为；揭露挤占挪用教育经费和损失浪费行为，促进提高基础教育资金使用效益和公用经费保障机制进一步健全与完善。

组织方式：由县审计局直接对全县管理和使用中小学公用经费的相关单位实施审计。

审计时间：2014年5月至7月。

5. 国有资产保值增值审计调查。

审计目标和重点：以促进国有资产合理配置和有效利用，维护国有资产的安全与完整，提高国有资产收益能力为目标，摸清全县商业企业国有资产管理、使用及保值增值情况，查看有无个

人侵占国有资产的行为，有无因管理不善导致国有资产流失的现象；反映和揭示商业企业债务的真实性和完整性，调查商业企业收入、利润和上缴收益等情况。在摸清企业国有资产安全现状的基础上，从完善制度、优化机制着眼，向县政府提出强化国有资产管理的建设性意见。

组织方式：由县审计局直接对县商业总公司及下属单位实施审计。

审计时间：2014年9月至11月。

6. 政府重点投资项目审计。

按县政府安排实施。

7. 经济责任审计。

按县委组织部委托要求实施。

附件：夏邑县2014年度统一组织审计项目计划表

抄送：县委各部门，人大常委会办公室，县政协办公室，
县人武部，县法院，县检察院。

夏邑县人民政府办公室

2014年3月14日印发

