

完善审计制度研究工作方案

为贯彻落实党的十八届四中全会精神和《国务院关于加强审计工作的意见》要求，推动审计科研机构和科研人员紧紧围绕完善审计制度、保障依法独立行使审计监督权开展审计科研工作，切实增强审计科研工作的针对性和指导性，根据署领导指示，制定本工作方案。

一、工作目标

通过加强审计科研工作，认清当前国家审计面临的新形势新任务，加深对国家审计本质和规律的认识，进一步明确国家审计所处的历史方位、发展方向和职能作用；梳理当前审计工作面临的突出问题和审计制度存在的主要缺陷，研究提出解决问题和完善制度的意见建议，为完善审计制度、促进审计事业科学发展提供智力支撑，推动国家审计更好地服务于党中央关于全面建成小康社会、全面深化改革、全面推进依法治国、全面从严治党战略部署，充分发挥国家审计在国家治理中的基石和重要保障作用。

二、研究重点

（一）“四个全面”战略部署下的国家审计发展定位研究。深入分析国家审计面临的新形势新任务，加强对国家审计本质

和发展规律的研究，明确国家审计的定位和职责，探索审计制度在权力制约和监督体系中的地位，提出国家审计在国家治理体系和治理能力现代化中的定位，为完善中国特色社会主义审计制度提供坚实的基础理论指导。

（二）审计监督全覆盖研究。加强对审计监督全覆盖内涵和要求的研 究，分析对公共资金、国有资产、国有资源、领导干部履行经济责任情况等实行审计监督全覆盖所面临的困难和突出问题，探索新时期审计监督全覆盖的范围内容、方式方法，为实现审计监督全覆盖提供建设性意见。

（三）省以下地方审计机关管理体制研究。梳理当前省以下地方审计机关管理体制存在的突出问题，就改革地方审计机关管理体制、实行省以下地方审计机关人财物统一管理、完善地方审计监督权力运行机制提出政策建议，推动加强上级审计机关对下级审计机关的领导，保障地方审计机关依法独立履行审计监督职责。

（四）审计职业化建设研究。分析当前审计队伍建设现状和存在的问题，加强对审计职业化建设内涵和要求的研 究，探讨新形势下审计职业化建设的重点和主要措施，推动完善符合审计职业特点的审计人员管理制度和保障机制，提高审计队伍专业化水平。

（五）审计成果利用制度研究。分析当前审计成果利用中

存在的突出问题，研究提出健全审计报告与公告机制、完善审计发现问题整改及整改检查跟踪机制、强化审计问责机制等方面的政策建议，促进审计成果利用，增强审计效果。

（六）审计质量控制制度研究。梳理当前审计质量控制中存在的突出问题，深入分析问题产生的原因，立足于分清、分解各环节审计质量控制责任，合理设计审计工作流程，提出完善审计质量控制制度的对策建议，推动提高审计质量，防范审计风险。

（七）审计法律体系研究。分析现行审计法律体系存在的突出问题，重点梳理审计职责、审计权限、审计程序、法律责任等方面存在的不适应审计工作发展的缺陷，提出修改完善的意见建议，为修订审计法、审计法实施条例、国家审计准则等法律法规提供有益参考。

除上述重点课题外，根据审计实践发展需要，还可开展大项目管理、国家审计维护金融稳定作用机制、数据化条件下的审计技术方法创新、金融资产质量评估指标与方法、领导干部自然资源资产离任审计、税收征管审计等方面的研究工作。

三、工作要求

（一）高度重视，认真落实。完善审计制度研究是当前审计科研工作的中心任务。署科研所要高度重视，认真组织，尽快落实各课题研究任务，明确责任主体和完成时限，加强督导

检查，确保研究任务完成。全体科研人员要以高度的责任感和使命感，认真钻研，独立思考，按要求完成所承担课题的研究工作，提交高质量研究报告，供相关部门工作参考。

（二）深入调研，严保质量。各课题组要坚持需求导向、问题导向，加强调查研究，紧跟审计实践发展，掌握一手资料，着眼于研究解决当前审计工作面临的突出问题和审计制度存在的主要缺陷，服务于审计事业科学发展需要。要立足于我国经济社会发展的历史和现状，全面梳理已有研究成果，吸收借鉴国外审计制度的优点，确保研究成果既有理论高度和前瞻性，又有实践价值和针对性；既注重研究长期以来的老问题，也关注新形势下出现的新问题，力争对审计实践具有较强的指导意义。

（三）加强协调，形成合力。署科研所要加强与署机关各单位的沟通协调，积极围绕完善审计制度的各项任务开展研究工作，为相关部门完善审计制度提供智力支撑。要加强对地方审计科研工作的指导，积极引导地方审计科研机构 and 人员围绕完善审计制度、保障依法独立行使审计监督权深入开展审计科研工作。对于重点课题，要加强与地方审计科研机构和科研院所的协作，整合科研资源，形成科研合力，确保科研成果质量。

2015年4月3日