

# 上海市审计局文件

沪审法〔2024〕48号

签发人：刘向民

## 上海市审计局2024年度法治政府建设情况报告

市委、市政府：

我局按照《法治政府建设实施纲要（2021-2025年）》《上海法治政府建设规划（2021-2025年）》和《2024年上海市法治政府建设工作要点与责任分工》部署要求，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大和二十届二中、三中全会精神，深入贯彻落实习近平法治思想和习近平总书记考察上海重要讲话精神和关于审计工作的重要指示批示精神，全面推进上海审计工作法治化，着力强化法治赋能审计工作高质量发展。

### 一、2024年推进法治政府建设的主要举措和工作成效

## （一）持续深化习近平法治思想学习培训。

一是健全局党组理论学习中心组学习贯彻习近平法治思想、党内法规和宪法法律法规的常态化机制。市审计局制定《中共上海市审计局党组理论学习中心组2024年理论学习计划》，将学习全面依法治国和宪法法律法规纳入党组学习重点内容，持续深入贯彻习近平法治思想。3月13日至3月15日，市审计局在市委党校举办了2024年市审计局学习贯彻习近平总书记考察上海重要讲话精神培训班，把思想和行动统一到习近平总书记重要讲话精神和党中央对上海工作的决策部署上来。多次组织理论学习中心组（扩大）集中专题研讨会议，认真学习习近平总书记关于推动高质量发展的重要论述，学习《中国共产党纪律处分条例》等党纪党规，学习全面依法治国、宪法法律法规、科技自立自强、党史、思想政治工作理论方针政策等重要内容。

二是制定领导干部应知应会党内法规和法律法规清单。2023年11月，市审计局发布《关于印发上海市审计局领导干部应知应会党内法规和法律法规清单的通知》。为推动制度落地落实，我局把党内法规和法律法规学习纳入党组理论学习中心组学习内容，纳入干部教育体系，切实增强本局领导干部法律素养，推动领导干部带头尊法学法守法用法。

三是积极参与习近平法治思想研究阐释成果征集评比和习近平法治思想学习贯彻主题征文等活动并上报学习成果。组织各级领导干部认真学习《习近平法治思想学习问答》等重要辅助读

物，通过交流研讨提升思想认识，切实增强本局领导干部法律素养。

四是组织全局党员“同上一堂党课”，围绕授课内容，组织各支部开展专题研讨学习，深入理解习近平新时代中国特色社会主义思想的科学体系、核心要义、实践要求。

## （二）强化制度保障，加强行政规范性文件管理。

一是不断强化法治制度供给，有力促进依法审计。启动《上海市市级政府投资项目审计监督办法》的修订工作，有效提升规范性文件管理制度化水平。启动制定我局审计项目全流程审计质量控制办法，预计于明年上半年出台，旨在进一步规范审计行为，加强和优化审计质量控制工作。

二是做好常态化评估清理，持续加强行政规范性文件管理。按照市委依法治市办、市人大常委会法工委和市政府办公厅的部署要求，全面分析研判，有针对性地提出清理建议，对地方性法规和行政规范性文件深入开展评估清理。进一步强化内部管理，开展我局现行内部制度的全面评估清理工作，切实提高内部管理效能。持续配合做好上海城市法规全书应用系统优化工作。

三是审慎把好合规性审核关。对本单位内部制度修订的开展情况，严格审慎开展合规性审查。落实规范性文件合法性审核机制，不断提升行政规范性文件征求意见的回复质量。

## （三）聚焦审计主责主业，服务保障上海社会主义现代化建设。

一是围绕加快建设“五个中心”加强审计监督。紧紧围绕“五

个中心”建设重要使命，对部分重大领域工程项目和政策措施推进落实情况开展专项审计调查，局领导带队下沉审计一线开展现场调研，掌握一手情况，及时发现问题，着重反映体制机制性障碍，助力疏堵点、解难点，推动提升城市能级和核心竞争力。

二是围绕进一步全面深化改革加强审计监督。聚焦国有企业改革深化提升行动，促进优化国有资本布局结构。聚焦本市成本预算绩效管理改革要求，推动提高财政资金配置效率和使用效益。聚焦重大项目建设，促进提高投资绩效，优化投资结构，更好发挥有效投资的关键作用。

三是围绕全面践行人民城市理念加强审计监督。坚持将民生审计作为审计监督的“必答题”，紧扣医疗、住房、生态等领域，在审计中更加关注民生政策的普惠性、基础性、兜底性，推动兜住兜准兜牢民生底线。

四是围绕全面从严治党加强审计监督。深刻把握党中央关于全面从严治党战略部署，深入开展领导干部(人员)经济责任审计，聚焦领导干部经济决策权等权力运行，以强有力的监督促进领导干部依法秉公廉洁用权。

#### (四) 持续做好依法决策工作，严格依法行政。

一是提升科学决策民主决策依法决策水平。严格按照《上海市重大行政决策事项目录管理办法》等7个重大行政决策程序规定及配套文件要求，及时公开2024年上海市审计局重大行政决策事项目录，将修订《上海市市级政府投资项目审计监督办法》纳

入今年的重大行政决策事项，强化决策刚性约束，提升重大行政决策质效。

二是不断发挥政府法律顾问和公职律师作用。持续在政策制定、法律事务处理等重要环节，提升法律专业人员的参与度，整合公职律师、政府法律顾问和特约审计员等资源，发挥法律专业作用，有力促进依法行政。

#### （五）推进严格规范公正文明执法，有力加强执法监管。

一是严格落实《提升行政执法质量三年行动计划（2023-2025年）》，持续推进行政执法“三项制度”工作。加强行政处罚裁量权基准的优化管理和严格实施，按照《关于进一步规范行政裁量权基准制定和管理工作的意见》要求，抓好制度落实落地。按要求上报2024年度推进行政执法“三项制度”工作情况，推进行政执法“三项制度”工作落到实处，聚焦主责主业，严格按照审计法和审计准则的规定，确保审计全过程留痕。

二是以审计业务质量检查和优秀审计项目评选为抓手，进一步强化执法监督。下半年，对4个区级审计机关开展审计业务质量检查，持续推进审计业务质量检查常态化、制度化和规范化，扎实有效地对审计执法活动进行全方位、全流程的监督，严格杜绝违法行政行为。开展全市审计机关第二十七次优秀审计项目评选，选出一批质量高、成果好的“产品”，提高审计人员质量控制意识，进一步加强对审计工作的实务指引。

三是积极配合数字法治政府建设，全面应用统一综合执法系

统，认真做好执法系统移动端向政务云迁移的工作，强化系统运用培训工作，形成推动法律科技发展的工作合力。

四是持续加强执法队伍建设。上半年派员参加市政府办公厅组织的全市政府系统法制干部培训班、市司法局组织的行政裁量权培训等业务培训。四季度多点联动，开展全员执法能力培训，根据市司法局行政执法人员云宣讲活动的有关安排，全员开展执法能力线上培训，进一步提高行政执法人员依法行政能力和水平，持续推进依法行政。

#### （六）严格落实制度要求，加强行政权力制约监督。

一是持续提高行政复议和行政诉讼的应诉工作水平。落实新行政复议法的有关规定，支持复议机关、法院依法受理和审理行政案件。组织公职律师开展行政复议法典型案例学习研讨。组织开展行政负责人参加出庭、旁听、讲评“三合一”活动，我局公职律师、法规处、综合处相关人员参与交流。2024年，处理行政复议案件1件，市政府维持我局行政行为；处理行政诉讼案件2件。其中，一审案件1件，法院驳回原告诉讼请求，目前在二审过程中；再审案件1件，法院驳回再审申请人的再审申请。

二是积极促进信访矛盾化解，提高信访工作法治化水平。进一步贯彻落实《信访工作条例》要求，维护群众合法权益。持续推动我局法制部门对信访回复的合规性审核工作，始终把法治理念贯穿在信访工作中，在法治轨道上积极促进行政矛盾的化解。

三是优化政务公开，常态化开展政府开放活动。紧密结合审

计工作实际,进一步提升审计机关政务公开质效。8月,我局以“执审为民,以审计力度提升民生温度”为主题开展了“审计开放日”活动,邀请市人大代表、市政协委员、市特约审计员以及市民代表等近20人参加,拓宽审计机关与社会各界的互动渠道,增进社会各界对上海审计的理解、支持和认同,进一步提升上海审计的透明度、公信力和影响力。2024年,我局依法依规受理回应信息公开申请21件。

#### (七)积极拓展普法方式方法,进一步强化法治宣传教育。

一是抓住宪法宣传周、民法典宣传月等重要节点主题,开展法治宣传教育。在2023年12月宪法宣传周期间,以“一起讲宪法、一屏学宪法、一图读宪法”的形式,征集宪法感言、观看法治节目、贴挂宣传海报,引导审计人员拥护和信仰宪法权威。今年宪法宣传周,拟组织新进人员进行宪法宣誓仪式,激励年轻干部要牢记誓言,忠于宪法、依法履职。

二是融入参与上海法治文化节活动,大力宣传民法典,积极利用官方微博等媒介平台,及时转载、发布相关政策和活动。有效结合审计业务工作,及时转载上海金融反诈宣传视频,做好新时代法治建设宣传工作。

三是推动普法与执法深度融合,组织开展普法志愿服务。落实2024年全市守法普法工作要点相关工作要求,向被审计单位宣传审计法律法规,将精准普法融入到审计全过程,推动“谁执法谁普法”责任制有效落实。在全国第61个学雷锋纪念日,我局审

计志愿小分队为社区居民提供法律咨询等志愿服务，向社区居民发放审计法规手册。11月，我局进一步完善普法志愿服务网络，成立市审计局普法志愿者队伍。

#### （八）认真做好依法治市基础工作。

严格按照市委、市政府的要求，落实法治工作情况报告制度和市委依法治市办督察工作部署，认真做好年中和全年工作报告报送工作。积极向全面依法治市简报报送信息。

### 二、存在的不足和原因分析

我局法治建设工作取得成效的同时，也存在一定的问题：审计法治建设工作的深度有待进一步拓展；审计人员将法律知识、专业知识与审计实务紧密融合，稳步推进综合分析与实践的能力有待进一步提升。主要原因是：新形势下审计工作面临的新任务新要求，面临政策更新迭代、法规发展完善的阶段，对政策法规的研究和把握不足，难以发现审计实务中较为隐蔽以及隐形变异的问题，对审计人员的专业能力提出了更高要求。要提高用法律思维和法律方式发现问题、解决问题的能力，以进一步组织培训和实践训练来加以提升。

### 三、主要负责人履行推进法治政府建设第一责任人职责、加强法治政府建设的工作情况

#### （一）深学笃信践行习近平法治思想，以法治促进审计高质量发展。

我局主要负责人持续深学笃信践行习近平法治思想，坚持运

用法治思维和法治方式提升审计工作质效。今年，充分发挥领导干部示范带动作用，持续开展审计机关负责人讲法治课活动，以“推进上海审计工作高质量发展”为主题，深入结合审计工作实际，深刻阐述审计工作与社会经济、法治建设的密切联系，将依法行政的理念贯彻于审计工作始终，将习近平法治思想学习成效转化为推进审计工作的思路、办法和创新举措。

（二）认真落实法治建设责任制，积极推进审计机关法治建设任务落实落地。

一是根据今年本市法治政府建设工作要求，我局制发《2024年法治政府建设工作要点与责任分工》，将审计法治建设任务层层压实责任，明确责任部门，有效提升我局法治建设工作效能。

二是按照市委、市政府和审计署要求，认真做好我局法治建设情况报告工作，按时上报，并依法向社会公开。严格落实党政主要负责人述法工作要求，完成2023年度述法工作，不断推动述法工作提质增效。

#### 四、2025年推进法治政府建设的主要安排

2025年是“十四五”规划的收官之年，市审计局将深入贯彻落实党的二十大和二十届二中、三中全会精神，深入贯彻落实习近平法治思想和习近平总书记考察上海重要讲话精神，坚持依法审计，进一步巩固深化审计法治建设成果。

（一）强化习近平法治思想学习，持续加强法治宣传教育。

坚持用习近平法治思想武装头脑、指导实践，持续开展全面

依法治国新理念新思想新战略的学习。继续加强宪法、民法典和审计专业法律法规的学习，促进审计干部法治素养的提升。落实审计业务学习制度要求，不断增强业务培训的针对性和实效性，紧密结合审计实务，开展与审计工作密切相关的法律法规学习，强化学习研究，将学习成果有效转化为谋划审计工作的新思路、新办法，充分发挥法治教育培训促进审计业务工作提质增效的作用。

#### （二）落实全流程审计质量控制，进一步促进依法审计。

坚持依法依规、客观公正，做实成果、防范风险，分级负责、突出重点，务实高效、廉洁保密，加强和优化审计项目全流程审计质量控制，落实审计质量分级负责制，深化研究型审计，保障审计结果文书、审计信息等审计成果质量，提高审计效率，防范审计风险，更好发挥审计监督作用。

#### （三）深刻把握、深入谋划，依法全面履行审计监督职责。

深入学习贯彻习近平总书记考察上海重要讲话精神，强化胸怀全局的战略性、与时俱进的开创性、一以贯之的连续性，深刻把握加快建设“五个中心”的重要使命，深刻把握全面深化改革开放的重大部署，深刻把握全面践行人民城市理念的指示要求，深刻把握全面从严治党的重要要求，找准审计切入口，依法全面履行审计监督职责，更好发挥审计在上海现代化建设中的监督保障、规范促进和决策参谋作用。

#### （四）打造高素质专业化审计干部队伍，擦亮“国家审计”金

字招牌。

牢记习近平总书记打造经济监督“特种部队”的殷殷嘱托，全面落实“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”的总要求，练好基本功，提升学习能力，增强思维能力，努力建设与社会主义现代化国际大都市相匹配的高素质专业化审计干部队伍，守护好“国家审计”金字招牌。

上海市审计局

2024年11月27日

---

抄送：审计署。

---

上海市审计局办公室

2024年11月27日印发

---

