附件一

**调查了解记录**

索引号： 附件 页

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | |  | | | | |
| 调查了解事项 | |  | | | | |
| 审计人员 | |  | | 编制日期 |  | |
| 调查了解记录： | | | | | | |
| 审核人员 |  | | 审核日期 | | |  |

[说明：1.根据《国家审计准则》第一百零四条，调查了解记录的内容主要包括：（1）对被审计单位及其相关情况的调查了解情况；（2）对被审计单位存在重要问题可能性的评估情况；（3）确定的审计事项及其审计应对措施。

2.对被审计单位及其相关情况的调查了解情况包括调查了解的事项、步骤、方法和内容等，具体可参照《国家审计准则》第六十条至六十三条的规定。

3.对被审计单位存在重要问题可能性的评估情况包括评估的内容、所依据的职业标准，判断其重要性、初步结论等，具体可参照《国家审计准则》第六十四条至六十九条的规定。

4.确定的审计事项及其审计应对措施包括审计事项内容、具体审计措施和人员安排等，具体可参照《国家审计准则》第七十二条、七十三条等规定。

附件二

审 计 实 施 方 案

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 被审计单位名称 | |  | | |
| 审 计 类 别 | |  | 审计工作时间 |  |
| 审计期间、范围 | |  | | |
| 方案编制依据 | |  | 编制人及时间 |  |
| 被审计单位基本情况 |  | | | |
| 审计目标、内容、重点及风险评估 |  | | | |
| 审计人员分工及工作步骤 |  | | | |
| 部门负责人审核意见 | 审核人签名：  年 月 日 | | | |
| 局领导审批意见 | 审核人签名：  年 月 日 | | | |

注：不够填列可附同样规格纸张填写

附件三

审计实施方案调整表

|  |  |
| --- | --- |
| 方案调整、修改及补充事项 | 编制人员签名：  年 月 日 |
| 部门负责人审核意见 | 审核人签名：  年 月 日 |
| 局领导审批意见 | 审核人签名：  年 月 日 |

注：不够填列可附同样规格纸张填写

附件四

中共深圳市委审计委员会办公室

深圳市审计局

审计通知书

深审\*\*通〔20\*\*〕\*\*号

中共深圳市委审计委员会办公室 深圳市审计局

关于审计\*\*\*（被审计单位全称）\*\*\*（职务）\*\*\*同志任职期间经济责任履行情况的通知

\*\*\**（被审计单位全称或者规范简称）*并\*\*\*同志：

根据《中华人民共和国审计法》第二十五条和中共中央办公厅、国务院办公厅《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》（中办发〔2019〕45号）的规定，经市委审计委员会批准，市委审计委员会办公室、市审计局决定派出审计组，自\*\*\*\*年\*\*月\*\*日起，对\*\*\*同志*（被审计领导干部姓名）*自\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月*（任职期间）*任\*\*\*\*\**（被审计单位全称或规范简称）*\*\**（职务）*期间履行经济责任情况进行审计，重大经济事项将追溯相关年度，必要时延伸审计有关单位。请予以配合，及时提供有关资料（包括电子数据资料）和必要的工作条件，并对所提供资料的真实性、完整性作出书面承诺。

审计组组长：\*\*\*

审计组副组长：\*\*\*

审计组成员：\*\*\*（主审）、\*\*\*、\*\*\*、\*\*\*等。

附件：1.需要向审计组提供的资料清单

2.任期内履行经济责任情况的报告

（主要内容参考格式）

3.领导干部经济责任审计承诺书（单位、个人）

4.审计“四严禁”工作要求和审计“八不准”工作纪律

中共深圳市委审计委员会办公室 深圳市审计局

20\*\*年 月 日

抄送：市纪委监委机关，市委组织部，相关主管部门。

局内分送：存（2）。

深圳市审计局办公室 20\*\*年\*\*月\*\*日印发

附件1

需要向审计组提供的资料清单

请\*\*\**（被审计单位名称）*和\*\*\*同志提供任职期间的有关资料：

（一）\*\*\**（被审计领导干部姓名）*同志任职期间履行经济责任情况的述职报告和领导干部经济责任审计承诺书（包括单位和个人）；

（二）本部门单位的总体情况书面介绍；

（三）任免和职责分工情况、机构设置人员编制情况；

（四）工作总结、工作报告、工作计划、目标、责任书、任务及完成情况、上级和有关部门考核检查结果、对外公布的统计数据；

（五）重大经济事项决策制度建设情况、决议、决定、请示、批示、会议记录、纪要、登记簿、收发文登记簿；

（六）出台的重大经济政策、措施和部署的文件；

（七）预算决算情况、各种债务和有关报表、账簿、凭证等财政财务会计资料；

（八）重要投资项目的建设和管理情况；

（九）有关自然资源资产和国有资产的出租、转让、出让等情况以及对外投资、运营管理、资金管理、信贷管理、兼并重组、资本运作等实施情况；

（十）经济合同、业务档案、规章制度；

（十一）重大决策、财政、自然资源、重大投资项目等方面的相关电子数据和必要的技术文档；

（十二）以往审计发现问题整改情况等资料；

（十三）未决诉讼的相关资料；

（十四）审计组要求提供的其他资料。

以上资料包括：运用电子计算机储存、处理的财政收支、财务收支、办文文件和相关业务管理的功能电子数据和资料。

属于文件、规定、制度等资料，可提供电子文档或复印件；其他有关情况，请形成书面材料提供。

附件2

任期内履行经济责任情况的报告

（主要内容参考格式）

一、任职情况

主要内容包括：

（一）任职部门单位的基本情况；

（二）本人担任职务以及任职时间，职责分工；

二、履行经济责任情况

主要内容包括：

（一）任职期间组织贯彻落实党和国家、上级党委政府方针政策、决策部署情况。

1．任期内制定和推行的政策措施及效果情况；

2. 任期内上级下达给部门单位的经营业绩责任书、目标任务、指令性和约束性指标完成情况；

3．任期内对重要国家政策的执行情况，包括：

（1）执行国家宏观调控、转变经济发展方式政策措施情；

（2）贯彻执行“稳增长、促改革、调结构、惠民生”政策情况；

（3）执行土地、水资源、林业、矿产等自然资源管理和开发利用政策法规情况；

（4）节能降耗和环境保护政策执行情况；

（5）执行国家在教育、卫生、医疗等社会民生方面的政策、保障和改善民生情况等；

（6）贯彻执行机构设置、编制使用以及有关规定情况；

（7）贯彻执行中央八项规定精神、“三公”经费、会议费、培训费、楼堂馆所建设、厉行节约反对浪费，以及公务用车改革等政策法规情况；

（8）其他相关政策的执行情况。

（二）任职期间推动所在部门单位经济社会发展情况。

1．概述任期内推动部门单位经济社会发展的思路、工作目标、主要措施，以及取得的总体效果；

2．结合经济发展、社会发展、人民生活和生态环境等指标的完成情况，介绍运用公共资金促进经济、社会、文化、公共事业等方面发展的情况。

3．向社会承诺等经济工作目标、任务、指标的完成情况。

（三）任职期间重大经济决策情况

1．重大经济决策制度的建立健全及执行情况；

2．任期内的主要经济决策事项，包括：决策内容、决策背景、主要程序和执行效果；

3．任期内本部门单位发生的重大经济事项及本人在其中起到的作用；

（四）任职期间所在部门单位财政财务收支及管理情况；

（五）任职期间所在部门单位政府性债务的举借、使用、偿还和管理情况，以及防范重大风险隐患工作情况；

（六）任职期间所在部门单位国有资产（资源）的管理和使用情况；

（七）任职期间所在部门单位政府投资和以政府投资为主的重大项目的建设和管理情况；

（八）对下属部门单位和下级党委政府的领导、管理情况；

（九）以往发现问题的整改情况；

（十）履行本地区党风廉政建设第一责任人职责，以及本人遵守有关廉洁从政规定情况。

上述履行经济责任情况的介绍应当全面客观，既要说明取得的成绩，也要说明存在的问题。

三、其他需要说明的情况

主要包括：任职期间接受外部检查及整改情况；任职前或离职后有关经济遗留问题的说明；需向审计组说明的其他情况等。

述职人（签名）：

年 月 日

附件3

领导干部经济责任审计承诺书（单位）

中共深圳市委审计委员会办公室、深圳市审计局：

\*\*\*（单位）将遵守《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国会计法》的有关规定，积极配合你局对 同志任期履行经济责任情况的审计，并郑重承诺如下：

一、我们已按要求向审计组提供了有关资料（详见《向审计组提供资料的清单》），这些资料是真实的、完整的；

二、我们提供审计的资产、负债确实存在并属我单位所有；

三、我们没有隐瞒与\*\*\*同志履行经济责任有关的重大事项，向审计组反映的情况都是真实、完整、客观的。

以上承诺，我们愿承担法律责任。

附件：向审计组提供资料的清单

承诺单位（印章）：

单位负责人签字：

财务负责人签字：

年 月 日

领导干部经济责任审计承诺书（个人）

中共深圳市委审计委员会办公室、深圳市审计局：

根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国会计法》的有关规定，我对所提供的本人《任期内履行经济责任情况的述职报告》及相关资料作如下承诺：

一、本人《任期内履行经济责任情况的述职报告》所述内容及提供的相关资料真实、完整；

二、本人愿意配合审计工作，协助或督促提供述职报告所述内容的证明材料。

以上承诺，本人愿承担相关责任。

承诺人签名：

年 月 日

附件4

审计“四严禁”工作要求

一、严禁违反政治纪律和政治规矩，不严格执行请示报告制度。

二、严禁违反中央八项规定及其实施细则精神。

三、严禁泄露审计工作秘密。

四、严禁工作时间饮酒和酒后驾驶机动车。

违反上述工作要求的，严格按照规定追究责任。

审计“八不准”工作纪律

一、不准由被审计单位和个人报销或补贴住宿、餐饮、交通、通讯、医疗等费用。

二、不准接受被审计单位和个人赠送的礼品礼金，或未经批准通过授课等方式获取报酬。

三、不准参加被审计单位和个人安排的宴请、娱乐、旅游等活动。

四、不准利用审计工作知悉的国家秘密、商业秘密和内部信息谋取利益。

五、不准利用审计职权干预被审计单位依法管理的资金、资产、资源的审批或分配使用。

六、不准向被审计单位推销商品或介绍业务。

七、不准接受被审计单位和个人的请托干预审计工作。

八、不准向被审计单位和个人提出任何与审计工作无关的要求。

对于违反上述纪律者，视情节轻重作出处理；对负有领导责任的，予以追究。

举报电话：0755-88631554

附件五

领导干部经济责任审计公示

根据《中华人民共和国审计法》第二十五条和《党政主要领导干部和国有企事业单位领导人员经济责任审计规定》（中办发〔2019〕45号）的有关规定，经市委审计委员会批准，市委审计委员会办公室、市审计局派出审计组自202\*年\*\*月\*\*日起，对\*\*\*同志自\*\*\*\*年\*\*月以来**（注1：如离任审计，审计时间范围表述为自\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月）**担任\*\*\*\*\*\***（注2：被审计单位名称及被审计领导职务）**期间履行经济责任情况进行审计。

审计期间，市审计局和审计组受理与\*\*\*同志任职期间履行经济责任情况的来信来电来访，内容包括：\*\*\*\*\*\***（注3：被审计单位名称）**及\*\*\*同志在贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署，推动经济和社会事业发展，管理公共资金、国有资产、国有资源，防控重大经济风险**（注4：根据被审计单位职责及被审计领导履职事项确定是否包括国有资源和防控重大经济风险）**等有关经济活动中履行职责和遵守中央八项规定精神及廉洁从政**（从业，注5：党政主要领导采用“从政”，企事业单位主要领导采用“从业”）**规定情况。信件请交审计组，或邮寄至深圳市审计局\*\*\*处**（注6：审计组所在处室或局所属单位名称）**，通信地址：深圳市福田区香蜜湖街道深南大道8000号，邮编：518040；审计组办公地点：\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*，联系电话：\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。提倡实名反映情况。

审计期间，审计组严格执行《审计“四严禁”工作要求》和《审计“八不准”工作纪律》，诚恳欢迎广大干部群众监督审计组执行纪律情况。举报电话：0755-88631554（市审计局机关纪委）。

特此公示。

中共市委审计委员会办公室、深圳市审计局

赴\*\*\*\*\*\***（注2：被审计单位名称）**审计组

202\*年\*\*月\*\*日

（本公示自202\*年\*\*月\*\*日起至202\*年\*\*月\*\*日止，保留7日）

附件六

**\*\*\*（被审计单位全称）\*\*\*（职务）\*\*\*同志任职期间经济责任审计进点会**

**会议议程**

根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》（中办发[2019]45号）和深圳市审计局年度审计计划，深圳市审计局派出审计组对\*\*\*同志担任\*\*\*（被审计单位全称）\*\*\*（职务）期间经济责任履行情况进行任中/离任审计。现将进点会主要议程通知如下：

**会议时间：**\*\*\*年\*\*\*月\*\*\*日（周\*\*\*）\*\*\*:\*\*\*

**会议地点：**\*\*\*

**主持人：**\*\*\*同志（业务部门负责人）

1. **参会人员**

（一）中共深圳市委审计委员会办公室、深圳市审计局参会人员

1.市审计局领导\*\*\*同志；

2.市审计局经济责任审计专业署审计\*\*\*处处长\*\*\*同志及审计组成员。

（二）\*\*\*（被审计单位全称）参会人员

1. \*\*\*（被审计单位全称）\*\*\*（职务）\*\*\*同志（被审计领导干部）；

2. \*\*\*（被审计单位全称）领导班子成员及相关部门单位主要负责人。

1. **会议议程**

（一）\*\*\*同志（业务部门负责人）宣读审计通知书、宣布“四严禁”审计工作要求及“八不准”审计工作纪律；

（二）\*\*\*同志（审计组主审）介绍审计实施时间、内容安排；

（三）\*\*\*同志（被审计领导干部）作任职期间履行经济责任情况的述职报告；

（四）\*\*\*同志（市审计局领导）讲话。

附件七

\*\*\*（被审计单位全称）\*\*\*（职务）\*\*\*同志任职期间经济责任审计

审计组组长：\*\*\*

现场审计时间：\*\*\*年\*\*\*月\*\*\*日——\*\*\*月\*\*\*日

注：该页用A3纸打印

附件八

审计谈话提纲

一、任职期间任职内的工作思路、取得的工作成绩和成效。

二、任职期间贯彻落实中央八项规定和六项禁令，执行上级主管部门决策部署情况。

三、任期内重大经济决策制度的建立、健全和执行情况，重大经济事项决策的科学、民主、合法和效益情况。

四、任职期间内部管理情况，着重于财务管理、人事管理方面。

五、当前被审计单位发展中存在的困难和问题，以及对今后发展、改革与创新的意见和建议，需要审计组重点注意的地方。

六、领导干部本人遵守有关廉洁从政规定情况。

七、审计组关注的重要情况和其他需要了解的内容。

附件九

审计谈话记录

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 被审计单位名称 |  | | |
| 谈话对象及职务 |  | | |
| 谈话时间 |  | 谈话地点 |  |
| 主 持 人（签名） |  | 记录人（签名） |  |
| 出席人员（签名） |  | | |
| 谈话记录： | | | |

附件十

**审 计 取 证 单**

第 页（共 页）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | | |  | | | | | | |
| 被审计*（调查）*  单位或个人 | | |  | | | | | | |
| 审计*（调查）*事项 | | |  | | | | | | |
| 审计  *（调查）*  事项  摘要 |  | | | | | | | | |
| 审计人员 | | | |  | | 编制日期 | |  | |
| 证据  提供  单位  意见 | | *(盖章)* | | | | | | | |
| 证据提供单位负责人  *（签名）* | | |  | | 日期 | |  |

附件： 页

附件十一

**审计工作底稿**

索引号： 第 页（共 页）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | |  | | | |
| 审计*（调查）*事项 | |  | | | |
| 审计人员 | |  | 编制日期 |  | |
| 审计过程： | | | | | |
| 审计认定的事实摘要及审计结论： | | | | | |
| 审核意见： | | | | | |
| 审核人员 |  | | 审核日期 | |  |

附件： 页

附件十二

**审计组起草审计报告讨论记录**

|  |  |
| --- | --- |
| 审计项目名称 |  |
| 讨论内容 |  |
| 评价审计目标的实现情况 |  |
| 审计实施方案确定的审计事项完成情况 |  |
| 评价审计证据的适当性和充分性 |  |
| 提出审计评价意见 |  |
| 评估审计发现问题的重要性 |  |
| 界定责任的适当性和充分性 |  |
| 提出对审计发现问题的处理处罚意见 |  |
| 其他有关事项 |  |

业务处室： 　　　　　　　审计组长： 　　　　　　　　 年 月 日

附件十三

中共深圳市委审计委员会办公室

深圳市审计局

审计报告征求意见书

深审\*\*征〔20\*\*〕\*\*号

\*\**（主送单位全称或者规范简称）*并\*\*\*同志：

中共深圳市委审计委员会办公室、深圳市审计局派出审计组自\*\*\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*\*\*年\*\*月\*\*日，对你单位\*\**（职务）*\*\*\*同志任职期间履行经济责任情况进行了审计。根据《中华人民共和国审计法》第四十条和《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》（中办发〔2019〕45号）第三十一条的规定，现将审计组提交的《关于\*\*单位\*\*职务\*\*同志任期经济责任审计报告（征求意见稿）》送你们征求意见。请在收到之日起10个工作日内，分别提出书面意见，加盖公章或签名后送交审计组。如在规定期限内没有提出书面意见，视同无异议。

附件：关于\*\*单位\*\*职务\*\*同志任期经济责任审计报告（征求意见稿）

中共深圳市委审计委员会办公室 深圳市审计局

20\*\*年 月 日

(联系人：\*\*\* ，联系电话：\*\*\*)

附件

关于\*\*单位\*\*职务\*\*同志

任期经济责任审计报告

（征求意见稿）

市委审计委员会办公室、市审计局：

审计组组长：

年 月 日

附件十四

对审计报告（征求意见稿）的意见回复单

|  |
| --- |
| 深审经审征[20\*\*]\*\*号审计报告征求意见书及审计报告（征求意见稿）收悉，我们对审计报告的意见如下：  （单位章）或（个人签名）  日期 |

说明：本单随《审计报告（征求意见稿）》附发，征询意见栏不够用时，可附同样规格的纸张填写。

附件十五

审计组对被审计单位反馈意见采纳情况的说明

|  |  |
| --- | --- |
| 被审计单位名称 |  |
| 被审计单位对审计报告的主要意见： | |
| 对被审计单位意见的采纳情况（意见不予采纳的说明原因或理由）：  审计组组长：  年 月 日 | |

审计组对被审计对象反馈意见采纳情况的说明

|  |  |
| --- | --- |
| 被审计对象 |  |
| 被审计对象对审计报告的主要意见： | |
| 对被审计对象意见的采纳情况（意见不予采纳的说明原因或理由）：  审计组组长：  年 月 日 | |

附件十六

中共深圳市委审计委员会办公室

深圳市审计局

审计报告

深审\*\*报〔20\*\*〕\*\*号

**被 审 计 单 位：**\*\*\*（部门单位）

**被审计领导干部：**\*\*\*同志

**审 计 项 目：** \*\*\*（部门单位）\*\*（职务）\*\*\*同志任期经济责任审计

根据《中华人民共和国审计法》第二十五条和《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》（中办发〔2019〕45号），经市委审计委员会批准，市委审计委员会办公室和市审计局派出审计组，于\*\*\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*月\*\*日*（审计实施阶段日期）*，对\*\*\*\*\*单位*（第一次用被审计单位全称，之后可用规范简称或该单位）*\*\**（职务）*\*\*\*同志\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月*（任职期间）*履行经济责任情况进行了就地/送达审计。重点审计了单位本级、×××、×××等××个部门单位，并就有关事项延伸（追溯）审计了×××、×××等×个部门单位和×××、×××等×个项目。

审计过程当中查阅了××单位及下属单位提供的有关会议记录和会议纪要等文件资料、财政财务收支资料和其他有关经济活动资料，听取了班子成员等领导干部的意见。

\*\*\*同志以及\*\*\**（被审计单位）*对其提供的审计所需资料的真实性和完整性负责,并作出了书面承诺。市委审计委员会办公室、市审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

（包括财政财务收支及国有资产情况、被审计领导干部任职情况等，篇幅控制在1页左右。）

（一）被审计单位基本情况

\*\*\*\*\*是\*\*\*\*\*\*的工作部门，该单位的职能是\*\*\*\*\*\*\*\*\**（用2-3句话概括被审计单位主要职能）*。单位内设\*\*、\*\*、\*\*等\*个处/室/部*（仅列举2-3个重要处室）*，本部及下属单位人员编制为\*\*名，期末实有人数为\*\*人。该单位下辖\*\*\*、\*\*、……等\*个直属单位*（单位较多时，仅列举2-3个重要单位）*，其中: \*\*\*、\*\*\*等单位为财务独立核算单位，\*\*\*、\*\*等单位兴办有企业*（简述组织机构情况）*。

*列示资产的保值增值情况和财政财务收支的简要情况。*

*列示议事决策机构。*

（二）\*\*\*同志任职情况

\*\*\*同志自\*\*\*\*年\*\*月以来*（或自\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月）*担任\*\*\**（地方、部门、单位及职务）*，负责\*\*\**（地方、部门、单位）*全面工作，具体分管\*\*\*、\*\*\*、\*\*\*工作。

二、审计总体评价

（根据审计结果对履行经济责任情况作出概括性的总体评价，审计内容方面作出相关评价，包括主要业绩和存在的问题，篇幅控制在1页以内。）

从审计情况看，\*\*同志较好地（根据审计情况评价，如较好地、基本）履行了经济责任，任职期间×××××××××，×××××××××，×××××××××。在本次审计范围内，未发现\*\*同志本人在公共资金、国有资产和国有资源管理分配使用中存在违反廉洁从政（从业）规定的问题（如发现被审计领导干部存在以权谋私、中饱私囊、利益输送等违纪违法的问题或线索，则不表述该部分内容）。

本次审计也发现，\*\*同志在履行经济责任中存在×××××××××，×××××××××，×××××××××等不足和问题（概括列举存在的主要问题）。

三、履行经济责任所做的主要工作及业绩

（根据审计情况，列举被审计领导干部任职期间履行经济责任所做的主要工作，如某方面没有相关工作情况可反映，也可不表述该方面内容，篇幅控制在2页以内）

\*\*同志任职期间带领\*\*班子做了以下主要工作。

（市属党政工作部门主要领导干部经济责任审计）

（一）在政策执行方面。×××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部贯彻落实中央、省、市重大政策措施、决策部署和上级领导指示等情况 ）

（二）在推动经济社会科学发展方面。×××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部推动本部门本单位经济社会发展制定的战略发展规划、采取的重大措施和效果、本部门单位发展情况等 ）

（三）在重大经济事项决策和管理方面。×××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部完善重大经济事项决策和管理制度，任期内对重大经济事项决策和管理取得的成效等情况 ）

（四）在财政财务管理方面。×××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部在预决算管理等制度建立、健全、执行情况和财政资金分配管理绩效情况；建设项目的管理情况；在预算管理中执行机构编制管理规定情况）

（五）在内部控制和经济风险防范方面。××××××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部推动部门单位内部控制制度制定、执行情况；防范化解经济风险采取的具体措施和对这些措施的跟进督查、实施效果等情况；对所属单位有关经济活动的监管情况 ）

（六）在生态文明建设方面。××××××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部推动生态文明建设项目和资金使用、保护开发自然资源、保护生态环境采取的措施、取得的效果等情况 ）

（七）在党风廉政建设方面。××××××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部在经济活动中落实党风廉政建设责任制等情况 ，包括制度建立健全情况、中央八项规定及其实施细则精神贯彻落实情况和领导干部本人在经济活动中遵守廉洁从政规定情况）

（八）在以往审计发现问题的整改方面。××××××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部在审计发现问题整改的情况，反映领导干部整改方面取得的成绩，整改不到位的事项，作为问题反映）

（市属国有企业领导人员经济责任审计）

（一）在政策执行方面。 ×××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部贯彻落实中央、省、市重大政策措施和决策部署和上级领导指示落实等情况 ）

（二）在推动经济社会科学发展方面。×××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部推动本单位经济社会发展制定的战略发展规划、采取的重大措施和效果、单位发展情况等 ）

（三）在重大经济事项决策和管理方面。×××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部完善重大经济事项决策和管理制度，任期内对重大经济事项决策和管理取得的成效等情况 ）

（四）在财务管理方面。×××××××××××××××××××××（表述企业财务的真实合法效益情况；履行国有资产出资人管理和监督职责情况、境外资产管理情况、重大投资和项目建设情况）

（五）在企业法人治理、内部控制和经济风险管控方面。××××××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部推动企业内部控制制度制定执行情况；对企业法人治理结构的建立、健全和运行情况；在稳健经营、可持续发展方面对风险的管控情况；对所属单位有关经济活动的监管情况）

（六）在生态文明建设方面。××××××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部推动生产经营中保护生态环境采取的措施、取得的效果等情况 ）

（七）在党风廉政建设方面。××××××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部在经济活动中落实党风廉政建设责任制等情况 ，包括制度建立健全情况、中央八项规定及其实施细则精神贯彻落实情况和领导干部本人在经济活动中遵守廉洁从政规定情况）

（八）在以往审计发现问题的整改方面。××××××××××××××××××××××××（表述被审计领导干部在审计发现问题整改的情况，反映领导干部整改方面取得的成绩，整改不到位的事项，作为问题反映）

四、审计发现的主要问题和责任界定

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及省委省政府、市委市政府工作要求方面

1．×××××××××××××××××××××

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*（定责理由，重大问题需详细表述理由），根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第\*\*条第\*\*款的规定，\*\*同志对此负有\*\*责任。（每个问题分别定责）

2．×××××××××××××××××××××

……

（二）推动经济社会科学发展方面

1．×××××××××××××××××××××

（定责理由，重大问题需详细表述理由），根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第\*\*条第\*\*款的规定，\*\*同志对此负有\*\*责任。（每个问题分别定责）

2．×××××××××××××××××××××

……

（三）重大经济事项决策、执行和效果方面

1．×××××××××××××××××××××

（定责理由，重大问题需详细表述理由），根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第\*\*条第\*\*款的规定，\*\*同志对此负有\*\*责任。（每个问题分别定责）

2．×××××××××××××××××××××

……

（四）财政财务和国有资产管理方面

1．×××××××××××××××××××××

（定责理由，重大问题需详细表述理由），根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第\*\*条第\*\*款的规定，\*\*同志对此负有\*\*责任。（每个问题分别定责）

2．×××××××××××××××××××××

……

（五）企业法人治理、内部控制和经济风险防范方面

1．×××××××××××××××××××××

（定责理由，重大问题需详细表述理由），根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第\*\*条第\*\*款的规定，\*\*同志对此负有\*\*责任。（每个问题分别定责）

2．×××××××××××××××××××××

……

（六）生态文明建设方面

1．×××××××××××××××××××××

（定责理由，重大问题需详细表述理由），根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第\*\*条第\*\*款的规定，\*\*同志对此负有\*\*责任。（每个问题分别定责）

2．×××××××××××××××××××××

……

（七）党风廉政建设方面

1．×××××××××××××××××××××

（定责理由，重大问题需详细表述理由），根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第\*\*条第\*\*款的规定，\*\*同志对此负有\*\*责任。（每个问题分别定责）

2．×××××××××××××××××××××

……

（八）以往审计发现问题的整改方面

1．××××××××××××××××××××××

（定责理由，重大问题需详细表述理由），根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第\*\*条第\*\*款的规定，\*\*同志对此负有\*\*责任。（每个问题分别定责）

2．××××××××××××××××××××××

（说明：1.本部分主要包括审计发现被审计领导干部负有直接责任和领导责任的相关问题的定性、事实描述和责任界定。审计发现的被审计领导干部不负有责任的问题不在此反映。

2．表述时应按问题的重要性排序，将被审计领导干部负有直接责任、性质严重、金额大的重要问题排前表述。

审计发现的问题可参照被审计领导干部履行经济责任所做的主要工作分类别进行归类，同类问题尽可能合并表述，同类问题按重要性、性质程度和金额分类。

3.问题一般应有问题定性标题，包括责任主体、问题的定性、金额或数量，定性用语应规范、准确。

4. 审计发现问题的事实表述一般应包括违法违规主体、时间、主要情节、数额和后果、截至审计时的状况等；问题的定性依据、处理（处罚）依据、处理（处罚）意见或整改建议。如问题的定性依据不易被报告使用者了解，可在事实部分表述有关规定的概要内容。问题表述要简洁，避免过多的过程或细节描述。

应将被审计领导干部决策过程、发表意见、有关批示或指示、相关事项历史背景、职责分工、事件发生频率表述清楚，作为界定其责任的依据。

5．审计发现的问题，如果既涉及被审计领导干部任期内又涉及任期外的，只表述任期内的问题金额。被审计领导干部及被审计单位在审计过程中及时整改的问题，可以在审计报告中简要表述其整改情况。

6．以前年度审计发现尚未整改或整改不到位的问题，应作为问题反映，简要概述问题事实，并说明已出具审计报告、做出处理的情况和整改不到位的情况。

7．对不宜让被审计单位知悉或可能对案件查处造成不利影响的涉及领导干部个人和被审计单位的重大违纪问题，也可不予反映，按照有关规定处理。

五、审计发现的其他问题和处理意见

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

（说明：此部分用于表述在被审计领导干部任期外发生的事项及与被审计领导干部经济责任不直接相关或没有法律法规依据的问题。）

六、审计建议

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

(说明：1．审计建议应围绕审计发现的主要问题，提出有针对性的建议。

2．审计建议的顺序应与反映问题的顺序基本一致。

3．审计建议应具有可操作性，便于被审计单位和其他有关单位整改。

4．审计建议的对象一般为被审计领导干部及其所在单位。如果还需要与其他有关单位共同整改的，应建议被审计领导干部及其所在单位商有关单位共同研究解决。)

对本次审计发现的问题，请\*\*\*\**（被审计单位）*和\*\*\*同志*（如果是离任审计，则只写被审计单位）*组织落实审计整改工作，并在收到审计报告之日起90日内，将整改情况书面报告中共深圳市委审计委员会办公室、深圳市审计局。

\*\*\*同志对本报告有异议的，可以自收到审计报告之日起30日内向中共深圳市委审计委员会办公室申诉。

附表：审计发现问题汇总表

******

中共深圳市委审计委员会办公室 深圳市审计局

20年 月 日

附件十七

中共深圳市委审计委员会办公室

深圳市审计局

审计结果报告

深审\*\*结〔20\*\*〕\*\*号

**被 审 计 单 位：**\*\*\*（部门单位）

**被审计领导干部：** \*\*\*同志

**审 计 项 目：** \*\*\*（部门单位）\*\*（职务）\*\*\*同志任期经济责任审计

经市委审计委员会批准，市委审计委员会办公室和市审计局派出审计组于××××年××月××日至××月××日，对×××单位×××职务×××同志××××年××月至××××年××月任职期间经济责任履行情况进行了审计。×××同志任职期间主持×××单位全面工作，分管×××、×××工作。现将审计结果报告如下：

一、履行经济责任所做的主要工作及业绩

×××同志任职期间，主要做了以下工作：（本部分的内容应区分市属党政工作部门和市属国有企业，与审计报告基本一致，并进一步精简，篇幅控制在2页之内）

……

二、审计发现的主要问题和责任界定

本次审计在重大经济决策、财政财务管理等方面发现×××同志负有责任的违法违规和损失浪费问题共×个，其中直接责任问题×个，领导责任问题×个。主要如下：

（一）贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署以及省委省政府、市委市政府工作要求方面

1．×××××××××××××××××××××

2．×××××××××××××××××××××

……

上述×至×项问题，×××同志负有直接责任；×至×项问题，×××同志负有领导责任。

（二）推动经济社会科学发展方面

1．×××××××××××××××××××××

2．×××××××××××××××××××××

……

上述×至×项问题，×××同志负有直接责任；×至×项问题，×××同志负有领导责任。

（三）重大经济事项决策、执行和效果方面

1．×××××××××××××××××××××

2．×××××××××××××××××××××

……

上述×至×项问题，×××同志负有直接责任；×至×项问题，×××同志负有领导责任。

（四）财政财务和国有资产管理方面

1．×××××××××××××××××××××

2．×××××××××××××××××××××

……

上述×至×项问题，×××同志负有直接责任；×至×项问题，×××同志负有领导责任。

（五）内部控制（企业法人治理）和经济风险防范方面

1．×××××××××××××××××××××

2．×××××××××××××××××××××

……

上述×至×项问题，×××同志负有直接责任；×至×项问题，×××同志负有领导责任。

（六）生态文明建设方面

1．×××××××××××××××××××××

2．×××××××××××××××××××××

……

上述×至×项问题，×××同志负有直接责任；×至×项问题，×××同志负有领导责任。

（七）党风廉政建设方面

1．×××××××××××××××××××××

2．×××××××××××××××××××××

……

上述×至×项问题，×××同志负有直接责任；×至×项问题，×××同志负有领导责任。

（八）以往审计发现问题的整改方面

1．×××××××××××××××××××××

2．×××××××××××××××××××××

……

上述×至×项问题，×××同志负有直接责任；×至×项问题，×××同志负有领导责任。

（1.参照审计报告内容。2.审计发现问题部分应按照审计报告“审计发现的主要问题、责任界定”的内容撰写。问题的定性及有关法律依据应与审计报告的表述一致，在引用法律和法规时，一般只需列明文件名称、具体条款号；在引用规章和规范性文件时，一般只需列明发文单位、文件名称、发文号、具体条款号。3.此部分中的数值（包括百分数）除整数值外，小数点后一律保留两位，数值之间存在勾稽关系的，应保持勾稽关系正确；金额单位应根据需要决定，一般应以“万元”为单位；审计结果报告不描述定责理由。）

审计还发现不界定×××同志责任的下属单位和其他人员的违法违规和管理不规范问题共××个。

另外，审计已将以下×项违纪违规违法问题移送×××等有关部门处理：1.××××××。2.××××××。

对审计发现的问题，市委审计委员会办公室和市审计局已依法提出审计整改意见，对违反国家规定的财政财务收支问题已依法下达审计决定，并向×××同志和××部门单位提出××条审计建议。

中共深圳市委审计委员会办公室 深圳市审计局

20年 月 日

(联系人：\*\*\*，电话：\*\*\*\*\*\*\*\*)

抄送：市委组织部、市纪委监委机关。

局内分送：存（2）。

深圳市审计局办公室 年 月 日印发

附件十八

深圳市审计局

**审计决定书**

深审\*\*决〔20\*\*〕\*\*号

深圳市审计局关于\*\*\*\*的审计决定

\*\*\*\**（主送单位全称或者规范简称）***：**

自\*\*\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*\*\*年\*\*月\*\*日，我局对你单位\*\*\*\*进行了审计*（专项审计调查）*。现根据《中华人民共和国审计法》第四十一条*（专项审计调查项目同时引用《中华人民共和国审计法实施条例》第四十四条）*和其他有关法律法规，作出如下审计决定：

一、关于\*\*\*\*问题的处理***（处罚）***

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

二、关于\*\*\*\*问题的处理***（处罚）***

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

[说明：

1.审计决定所列问题应与审计报告或者专项审计调查报告反映相关问题的标题及排列顺序基本一致。

2.每项决定都必须有事实、定性、处理或处罚决定以及相应法规依据，且表述应当与审计报告或者专项审计调查报告的相关表述一致。]

本决定自送达之日起生效。你单位应当自收到本决定之日起\*\*日*（审计机关根据具体情况确定）*内将本决定执行完毕，并将执行结果书面报告我局。

*（救济途径选项一：提请裁决）* 如果对本决定不服，可以在本决定送达之日起60日内，提请\*\*\**（审计机关的本级人民政府）*裁决。裁决期间本决定照常执行。

*（救济途径选项二：申请复议或者提起诉讼）*如果对本决定不服，可以在本决定送达之日起60日内，向\*\*\*\*\*\**（按照行政复议法和粤府函〔2021〕99号的规定，对地方审计机关作出的审计决定不服的，应当向****本级人民政府行政复议办公室****申请行政复议）*申请行政复议；或者在本决定送达之日起3个月内，向\*\*\*\*\*\**（向地方审计机关所在地基层人民法院或者中级人民法院提起行政诉讼）*提起行政诉讼。复议或者诉讼期间本决定照常执行。

*（审计机关印章）*

\*\*\*\*年\*\*月\*\*日

公开方式：不予公开

局内分送：存（2）。

深圳市审计局办公室 20\*\*年\*\*月\*\*日印发

附件十九

深圳市审计局

**审计移送处理书**

深审\*\*移〔20\*\*〕\*\*号

**深圳市审计局审计局关于\*\*\*\*的**

**审计移送处理书**

\*\*\*\**（主送单位全称或者规范简称）***：**

我局在对\*\*单位\*\**（职务）*\*\*\*同志的经济责任审计中发现，\*\*\**（单位名称或者人员姓名）*\*\*\*\**（涉嫌犯罪、违法违规或者违纪行为）*。具体情况如下：

*（移送方式选项一：移送检察机关、公安机关处理的）*\*\*\*\*\*\*\*\**（列明涉嫌犯罪的单位名称、性质或者人员姓名、身份；涉嫌犯罪行为的事实、情节、涉案金额；涉嫌犯罪行为造成的后果等。）*

依据《中华人民共和国刑法》*（或者中华人民共和国刑法修正案等刑事法律）*第\*\*条的规定，上述行为涉嫌构成\*\*\*\*罪，应当依法追究刑事责任。

*（移送方式选项二：移送纪检监察机关处理的）*\*\*\*\*\*\*\*\**（列明违规违纪的单位名称、性质或者人员姓名、身份；违规违纪行为的事实、情节、涉案金额；违规违纪行为造成的后果等。）*

依据\*\*\*\**（《中国共产党纪律处分条例》、《财政违法行为处罚处分条例》等）*第\*\*条\*\*\*\*的规定，应当追究\*\*\*的责任。*（凡是需要追究党纪责任的，依据《中国共产党纪律处分条例》等规定；需要追究政纪责任的，依据《财政违法行为处罚处分条例》等规定。）*

*（移送方式选项三：移送主管部门或者政府处理的）*\*\*\*\*\*\*\*\**（列明违法违规的单位名称或者人员姓名；违法违规行为的事实、情节、违规金额；违法违规行为造成的后果；定性、处理依据的名称、条文序号及其具体内容。）*

依据\*\*\*\**（《深圳经济特区政府采购条例》）*第\*\*条\*\*\*\*的规定，应当进行处理。

\*\*\*\*\*\*\*\**（因审计手段有限或者其他原因未能进一步查明的，注明“因审计手段有限难以查清”等字样，并说明存在的重大疑点等情况。）*

根据《中华人民共和国审计法》*（涉嫌犯罪的可同时引用《行政执法机关移送涉嫌犯罪案件的规定》）*的规定，现移送你单位依法处理。请将立案情况及查处结果*（移送主管部门或者政府处理的，只表述查处结果）*及时书面告知我局。

附件：审计证据（共\*\*页，只送主送机关）

*（审计机关印章）*

\*\*\*\*年\*\*月\*\*日

联系人：\*\*\**（主办人）* 联系电话：\*\*\*\*

\*\*\*\*年\*\*月\*\*日

局内分送：存（2）。

\*\*\*审计局办公室 20\*\*年\*\*月\*\*日印发

附件二十

**业务部门复核意见书**

|  |  |
| --- | --- |
| 审计项目名称 |  |
| 复核内容 | 复核意见 |
| 审计目标是否实现 |  |
| 审计实施方案确定的审计事项是否完成 |  |
| 审计发现的重要问题是否在审计报告中反映 |  |
| 事实是否清楚、数据是否正确 |  |
| 审计证据是否适当、充分 |  |
| 审计评价、定性、处理处罚和移送处理意见是否恰当，适用法律法规和标准是否适当 |  |
| 被审计单位、被调查单位、被审计人员或者有关责任人员提出的合理意见是否采纳 |  |
| 需要复核的其他事项 |  |

复核人处室： 　　　　复核人： 　 年 月 日

附件二十一

审计实施方案确定的审计事项完成情况审核单

审计业务部门： 审计项目名称：

项目实施时间： 年 月 日至 年 月 日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 审计事项  （按照审计实施方案顺序填列） | 审计分工 | 审计结果 | | | 对应审计报告 | 对应审计决定书 | 对应移送处理书 | 需要说明的事项 | 审计人员签名 |
| 审计结论 | 对应审计工作底稿索引号及页数 | 对应审计证据页数 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

经审核，本次审计的具体审计目标已经实现，审计措施得到有效执行，审计认定的事实真实、完整、清楚，审计证据适当、充分，审计结论使用的相关标准适当，得出的审计结论正确，提出的审计处理处罚意见或者移送处理意见正确，审计组发现的重要问题已如实报告，审计工作符合法定审计程序。不存在因审计实施方案编制或者组织实施不当，造成审计目标未实现或者重要问题未被发现，以及发现的重要问题隐瞒不报的情形。除上述已说明事项外，无其他需要说明的事项。

审计组组长签名： 年 月 日

审计业务部门负责人签名： 年 月 日

填表说明：

（一）“审计事项”栏，按照审计实施方案及调整方案所列审计事项和人员分工情况顺序逐项填列。

（二）“审计结果”栏，根据现场审计结果分栏填列。其中：

“审计结论”栏，根据审计工作底稿结论简要填写。如审计后未发现问题可填写“实施了必要的审计程序，未发现问题”；如审计后发现问题，应当按照问题的性质简要填写，对具体情节和违规定性和处理处罚依据不再填写。

“对应审计工作底稿索引号及页数”栏，审计工作底稿索引号，按照审计实施方案所列事项的对应顺序进行统一进行流水编号；一个审计事项对应多份审计工作底稿的，可以根据需要编制汇总审计工作底稿。排列时，汇总审计工作底稿在前，汇总审计工作底稿对应的单个审计工作底稿在后。审计工作底稿页数，应当包括审计人员落实审计组组长审核意见所作的书面说明的页数。审计工作底稿索引号和页数以分号作为分隔符号。

“对应审计证据页数”栏，应当填写审计工作底稿所附证据的页数，审计工作底稿对应的审计证据附在其他审计工作底稿之后的，应在此栏注明审计证据所在审计工作底稿的索引号及审计证据页数。

（三）“对应审计报告”栏，根据“审计结果”在审计报告（送法规处审理稿）中相应的结构层次序数填写。

（四）“对应审计决定书”栏，根据“审计结果”在审计决定书（送法规处审理稿）中相应的结构层次序数填写。

（五）“对应审计移送处理书”栏，根据“审计结果”在审计移送处理书（送法规处审理稿）中相应的结构层次序数填写。

（六）“需要说明的事项”栏，反映审计人员因时间、经费、被审计单位不配合等客观因素影响，无法得出审计结论的原因等重要管理事项记录及其索引号。

（七）“审计组组长”和“审计人员签名”采取手签方式。

附件二十二

审理资料交接清单

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 审计项目名称 |  | | | |
| 业务部门资料提交人 | |  | 提交时间 | 年 月 日 |
| 审理机构资料签收人 | |  | 签收时间 | 年 月 日 |
| 资料退还时间 | |  | 接收人 |  |
| 提交资料名称 | | |  | 备注 |
| 1、审计报告、审计决定书、审计移送处理书等结果类文书 | | | 份 |
| 2、被审计单位、被调查单位、被审计人员或者有关责任人员对审计报告的书面意见及审计组采纳情况的书面说明 | | | 份 |
| 3、审计工作方案、审计实施方案（包括调整方案） | | | 份 |
| 4、调查了解记录、审计工作底稿、重要管理事项记录、审计证据材料 | | | 份 |
| 5、业务部门出具的书面复核意见 | | | 份 |
| 6、审计评价、审计定性、处理、处罚适用的法律、法规、规章和规范性文件等依据材料 | | | 份 |
| 7、审计通知书、被审计单位承诺书 | | | 份 |
| 8、其他有关材料 | | | 份 |

附件二十三

**业务部门对审理意见采纳情况的说明**

|  |  |
| --- | --- |
| 审计项目名称 |  |
| 对审理意见的采纳情况（意见不予采纳的说明原因或理由）：  业务部门负责人：    年 月 日 | |

附件二十四

议题\*

XX项目的审计业务会议材料目录

1. 提请审计业务会议审定的审计文书说明
2. XX（项目）审计报告
3. XX（项目）审计结果报告（经责项目）
4. XX（项目）审计决定书
5. XX（项目）审计移送处理书（移送XX部门）
6. 审理意见书
7. 业务部门对审理意见采纳情况的说明

提请审计业务会议审定的审计文书说明

根据年度审计项目计划安排，\*\*处派出审计组于\*\*\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*月\*\*日对\*\*\*\*\*（被审计单位/领导干部）依法独立实施审计，按程序拟写审计报告（初稿），提出被审计单位/领导干部问题XX个，拟出具审计决定书XX份、移送处理书XX份，并已提交审理会讨论研究。审理部门提出审理意见XX条，业务部门采纳审理意见XX条、不采纳XX条、部分采纳XX条，具体情况如下：

一、业务部门**不采纳**审理意见的事项

（一）报告P XX四（一）1 “\*\*”的问题

关于该问题的（定性、事实表述、处理处罚意见等），审理部门提出\*\*（审理意见），业务部门不采纳。

……

二、业务部门**部分采纳**审理意见的事项

（一）报告P XX四（一）1 “\*\*”的问题

关于该问题的（定性、事实表述、处理处罚意见等），审理部门提出\*\*（审理意见），业务部门部分采纳。

……

三、业务部门采纳审理意见的重要事项

（一）审理部门提出在审计报告中增加/删除“\*\*”问题

关于该问题，审理部门提出\*\*（审理意见），业务部门予以采纳。

（二）审理部门提出对报告P XX四（一）1 “\*\*”问题出具/不出具审计决定或审计移送

关于该问题，审理部门提出\*\*（审理意见），业务部门予以采纳。

……

四、拟出具审计决定书XX份

（详见附件XX）

五、拟出具审计移送处理书XX份

（详见附件XX）

六、XX项目结果报告

（详见附件XX）

审计组长：

日 期： 年 月 日

附件二十五

深 圳 市 审 计 局

审计业务会议纪要

深审业纪〔XX〕X号之X

深圳市审计局法规审理处 XX年XX月XX日

审计业务会议纪要

根据审计署发布的《中华人民共和国国家审计准则》（审计署令第8号）第一百四十七条及《深圳市审计局审计业务会议制度》的规定，XX年XX月XX日X午， XXX局长在XX会议室主持召开XX年第X次审计业务会，审定XXX审计项目审计结果类文书。会议纪要如下：

一、对《深圳市XXX审计报告》等审计结果类文书的审议情况

（一）审计报告

1.关于审计报告的基本情况部分，会议议定要对xx再进行修改。

2.关于审计报告的审计评价部分，会议议定要对xx再进行修改。

3.关于审计报告的审计发现的主要问题和处理（处罚）意见部分，会议议定要对xx依规定责、依法处理。

4.关于审计报告的审计建议部分，会议议定要对xx再进行修改。

5.其他。

（二）审计决定书

（三）审计移送处理书

（四）其他文书

二、会议要求审计组按会议议定结果对审计报告等审计类结果文书进行修改后，按程序出具

主持人：

参加会议人员：xxx、xxx

记 录 人：xx

公开方式：不予公开

局内分送：存（2）。

深圳市审计局办公室 20\*\*年\*\*月\*\*日印发

附件二十六

**\*\*\*（被审计单位全称）\*\*\*（职务）**

**\*\*\*同志任职期间经济责任审计**

**结果反馈会会议议程**

根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》（中办发[2019]45号）和深圳市审计局年度审计计划，深圳市审计局派出审计组对\*\*\*同志担任\*\*\*（被审计单位全称）\*\*\*（职务）期间经济责任履行情况进行任中审计，现将审计结果进行反馈。现将反馈会主要议程通知如下：

**会议时间：**\*\*\*年\*\*\*月\*\*\*日（周\*\*\*）\*\*\*:\*\*\*

**会议地点：**\*\*\*

**主持人：**\*\*\*（被审计单位）\*\*\*同志

1. **参会人员**

（一）中共深圳市委审计委员会办公室、深圳市审计局参会人员

1.市审计局领导\*\*\*同志；

2.市审计局经济责任审计专业署审计\*\*\*处处长\*\*\*同志及审计组成员。

（二）\*\*\*（被审计单位全称）参会人员

1. \*\*\*（被审计单位全称）\*\*\*（职务）\*\*\*同志（被审计领导干部）；

2. \*\*\*（被审计单位全称）领导班子成员及相关单位主要负责人。

1. **会议议程**
2. \*\*\*同志（业务处室处长）反馈审计结果；

（二）\*\*\*同志（被审计领导干部或被审计单位负责人）表态发言；

（三）\*\*\*同志（市审计局领导）讲话。

附件二十七

审计报告、审计决定书采纳、

执行情况回复单

|  |
| --- |
| 被审计单位(盖章)  单位负责人：  年 月 日 |

说明：

1、本单随审计报告或审计决定书附发，不够用时可附同样规格纸张填写。

2、应附上缴款单及调整账务的记账凭证影印件。

附件二十八

中共深圳市委审计委员会办公室

深审委办〔2020〕xx号 签发人:

★

中共深圳市委审计委员会办公室关于报送\*\*\*（部门单位）\*\*（职务）\*\*\*同志

经济责任审计结果的报告

中共深圳市委审计委员会：

根据《中华人民共和国审计法》第二十五条、中共中央办公厅、国务院办公厅《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》（中办发〔2019〕45号），我办对\*\*\**（部门单位）*\*\**（职务）*\*\*\*同志于\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月*（任职期间）*履行经济责任情况进行了审计。现报送审计报告、审计结果报告，请审阅。

附件：1.审计报告

2.审计结果报告

中共深圳市委审计委员会办公室

20年 月 日

(联系人：\*\*\*，电话：\*\*\*\*\*\*\*\*)

(审计结果报告按规定程序报市委审计委员会，按照干部管理权限送组织部门、国有资产管理部门。根据工作需要，送纪委监委机关等联席会议其他成员单位、有关主管部门。)