附件3

中共新田县委审计委员会办公室

新 田 县 审 计 局

**审 计 报 告**

新委审办经责报〔2021〕 号

**被审计单位：**\*\*\*

**被审计领导干部：**\*\*\*

**审计项目：**\*\*\*任\*\*\*【被审计单位】\*\*\*党组（委）书记、\*\*\*任\*\*\*（行政职务）期间经济责任履行情况审计

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》（以下简称两办《规定》），经中共新田县委审计委员会批准，县委审计委员会办公室和县审计局派出审计组，于20\*\*年\* \*月至\*\*月，对\*\*\*【被审计领导】自\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月任\*\*\*单位【第一次用被审计单位全称，之后可用规范简称】党组（委）书记、\*\*\*【被审计领导】自\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月任\*\*\*单位\*\*\*（行政职务）期间的经济责任履行情况进行了审计。\*\*（被审计单位）和\*\*\*同志、\*\*\*同志对其提供资料的真实性和完整性负责,并对此作出了书面承诺。中共新田县委审计委员会办公室和新田县审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、总体评价

【领导干部经济责任审计主要从以下担当作为、规矩用权、守法守规、廉洁从政四个方面进行审计评价。】

\*任\*\*（单位）党组（委）书记期间，主持市\*\*（单位）党（组）委全面工作，具体分管\*等工作；\*任市（县、区）长期间，主持\*\*（单位）行政全面工作，具体分管\*等工作。\*和\*任职期间，履行经济责任总体情况如下：

（一）担当作为方面

审计抽查发现，\*\*\*单位组织实施的相关项目实施情况【好/较好/一般/较差】；主要项目资金绩效【好/较好/一般/较差】；到\*\*年\*月底资产负债率\*\*%较任职期初\*\*%增长【降低】\*\*%；任期内国有资产保值增值率为\*\*%；……。但是，审计抽查的\*个相关经济事项，还存在……等问题。【与后述具体问题相对应】。

【上述事项用经审计核实或注明来源的几项事业发展的重要经济指标、项目完成情况，来描述所取得的成效或亮点工作。若有评价意见为基本或较差，则把相关事例列举出来。】

（二）规矩用权方面

审计抽查涉及\*\*\*【被审计领导】做出的\*\*\*等项目在相关资金分配和项目立项及运行、资产处置和资源交易以及\*\*审批等重大事项决策，决策程序合法、合规【完全/绝大部分/部分/较少部分是否】，符合“三重一大”决策制度，未发现不按规定方式和程序决策（或审批）的行为，为重大经济事项的有效实施打下基础......。【说明：用经审计核实或注明来源的几项重大经济事项的决策情况，来描述所取得的成效。若有评价意见为一般或较差，则把相关事例列举出来。】但是，还存在……等问题。【与后述具体问题相对应】。

（三）令行禁止方面

审计抽查涉及\*和\*【被审计领导】决定和批准的\*个经济事项（列举审计排查未发现和较少发现决定和批准经济事项不符合政策法规的事项），（完全/绝大部分/部分/较少部分）遵守了国家政策法规，（完全/较好/部分/较差）执行政策规定令行禁止，未发现违反党中央、国务院禁令和相关法律法规的行为，为重大经济事项的依法依规运行打下基础。经济发展规划和政策措施制度的制定、经济风险防控、财政财务管理、公共资源交易等方面的经济事项发现，\*\*\*做出的决策为重大经济事项的依法运行打下基础……。【用经审计核实或注明来源的几项重大经济事项的运行情况，来描述所取得的成效。若有评价意见为基本或较差，则把相关事例列举出来。】但是，审计抽查的\*个相关经济事项，还存在……等问题。【与后述具体问题相对应】。

（四）廉洁从政方面

审计抽查\*\*\*（被审计领导）涉及公共资金、国有资产、国有资源管理、分配和使用的经济事项，未发现\*\*\*本人违反廉洁从政（从业）规定的行为【可简要列举经审计核实的履行党风廉政建设责任的主要工作（如“三公”经费开支、兼职取酬、办公用房、公务用车、职务消费等），如果发现此类行为，则不作出此结论】。

【重点反映：履行有关廉政建设职责、落实中央八项规定精神及本人遵守廉洁从政规定情况等事项。简要说明被审计单位在上述几个方面所做的主要工作和取得的主要成效。审计未发现被审计领导干部存在廉政问题的，应在审计报告中作“未发现”的审计评价。但是，在被审计领导干部任职期间，该部门及其下属单位干部职工存在违法违纪问题被有关部门立案调查并做出处理处分的，应当在该部分进行反映】

【总的说明 ：

1.本部分应围绕审计实施方案确定的重点内容进行概括性总的评价。

2.本部分既包括正面评价，也包括对审计发现的主要问题的简要概括。

3.只对所审计的事项发表审计评价意见，对审计过程中未涉及、审计证据不充分、评价依据或者标准不明确以及超越审计职责范围的事项，不发表审计评价意见。

4.审计评价意见不能与审计发现的问题相矛盾。

5.本部分还可对被审计单位执行以往审计决定情况和采纳审计建议情况作出总体评价。

6.审计评价用语要准确、适度，以写实为主。】

二、审计发现的主要问题、处理意见及责任界定

本次审计共抽查经济事项\*项，审计金额\*万元，查出问题金额xx万元。其中，违规金额xx万元，管理不规范金额xx万元，损失浪费金额xx万元，非金额计量问题xx个。对审计查出的问题金额，\*\*\*负直接责任的xx万元，负领导责任的xx万元。对非金额计量问题，\*\*\*负直接责任的xx个，负领导责任的xx个。审计发现的问题具体如下。

（一）重大政策措施和决策部署落实方面。

审计抽查了\*\*、\*\*等共\*个经济事项，审计金额\*万元，查出问题金额\*万元。其中，违规金额\*万元，损失浪费金额\*万元，管理不规范金额\*万元。审计发现以下问题。

1．\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

此问题主要是\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*（定责理由），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》（如前面备注了简称，可写简称）第\*\*条的规定，\*\*同志负有\*\*责任。 （说明：每一个问题均应表述问题的结论、主要事实、定性依据、处理意见和责任界定等要素；定性依据为法律、法规和规章的，引用到某条某款即可，无需引用条款具体内容，定性依据的具体条款和内容，作为附件附于审计报告后；审计有权处理处罚的问题，处理处罚意见应表述为“责令\*……”，审计无权处理的问题，处理意见应表述为“\*应……”；界定责任时，应表述相关审计证据。下同）

……

（二）经济和社会事业发展推动方面。……

（三）财政财务管理方面。……

（四）公共资源交易方面。……

（五）党风廉政建设方面。……

【说明：

1．审计发现的同类问题尽可能合并表述。问题一般应有小标题，小标题包括对问题的定性和金额，定性用语应规范、准确。

2．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、金额、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）意见或整改建议在报告中反映。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。

3．审计发现的问题如果既涉及领导干部任期内又涉及任期外的，应在问题金额上加以区分，表述为“其中\*\*\*同志任期内\*\*\*万元”。

4．被审计单位在审计过程中及时整改的重要问题，仍需在报告中反映并表述其整改情况；以前年度审计发现尚未整改或整改不到位的重要问题，应简要概述问题事实，并说明已出具审计报告、作出处理的情况和整改不到位的情况。

5．对审计发现的问题，应按照两办《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》分别界定责任，并列明定责依据。界定责任时应坚持实质重于形式的原则，不能单纯将其是否分管某项工作或者是否签字审批作为判断依据。

6．对不宜让被审计单位知悉的涉及领导干部个人存在的问题和被审计单位存在的重大违纪问题、可能对案件查处造成不利影响的问题，可不在审计报告中反映，按照规定向市委审计委员会报告。特殊事项可作为审计结果报告的附件。】

三、其他需要关注事项

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

【说明：此部分非审计报告必备内容，只在必要时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，无此类问题时此部分可省略。】

四、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。】

\*\*\*、\*\*\*如对本审计报告有异议，可以自收到审计报告之日起30日内向中共永州市委审计委员会办公室申诉。对本报告指出的问题，请\*\*（单位）自收到本报告之日起90日内整改完毕，并将整改结果书面报告中共永州市委审计委员会办公室、永州市审计局以及组织部门或者主管部门。

中共永州市委审计委员会办公室、永州市审计局将按照规定以适当方式通报或者公告审计结果。

附件:问题责任金额划分表

相关法律法规条文

中共新田县委审计委员会办公室、新田县审计局

\*\*\*\*年\*\*月\*\*日

**附件：**

问题金额划分表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | xxx负领导责任 | | | xxx负领导责任 | | | |
| 问题 | 非金额计量问题 | 违规金额 | 管理不规范金额 | 非金额计量问题 | 违规金额 | | 管理不规范金额 |
| xxx |  |  |  |  |  | |  |
| 小计 |  |  |  |  |  | |  |
| 下述问题，xx和xx不承担责任 | | | | | | | |
| 问题 | 非金额计量问题 | | 违规金额 | | | 管理不规范金额 | |
| Xxx |  | |  | | |  | |
| 小计 |  | |  | | |  | |

**附件:**

**相关法律法规条文**

1.xxx部门印发《xxx》（xx〔20xx〕xx号）第xx条“xxxx”

2.xxx部门印发《xxx》（xx〔20xx〕xx号）第xx条“xxxx”