

附件 1

主要审计文书种类

一、审计通知书

适用于通知被审计单位接受审计。

二、经济责任审计通知书

适用于通知被审计领导干部（人员）及所在单位接受经济责任审计。

三、自然资源资产离任（任中）审计通知书

适用于通知被审计领导干部及所在单位接受自然资源资产离任（任中）审计。

四、专项审计调查通知书

适用于通知被调查单位接受专项审计调查。

五、协助查询单位账户通知书

适用于查询被审计单位在金融机构的账户。

六、协助查询单位、个人存款通知书

适用于查询被审计单位以外的其他有关单位、个人在金融机构的存款。

七、责令改正通知书

适用于被审计单位违反审计法相关规定，拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料的，或者提供的资料不真实、不完整的，

或者拒绝、阻碍检查、调查、核实有关情况的行为发生后，审计机关责令其改正的情形。

八、封存通知书

适用于封存被审计单位有关资料和违反国家规定取得的资产。

九、解除封存通知书

适用于审计机关依法封存被审计单位有关资料和违反国家规定取得的资产后，解除封存措施的情形。应与封存通知书配套使用。

十、审计报告

适用于对被审计单位财政收支、财务收支的真实、合法、效益进行审计后出具审计结论。

十一、经济责任审计报告

适用于对被审计领导干部（人员）任职期间履行经济责任情况进行审计后出具审计结论。

十二、经济责任审计结果报告

适用于对被审计领导干部（人员）任职期间履行经济责任情况进行审计后，在经济责任审计报告的基础上，简要反映审计结果，归入被审计领导干部本人档案。

十三、自然资源资产离任（任中）审计意见

适用于对被审计领导干部任职期间履行自然资源资产管理和生态环境保护责任情况进行审计后出具审计结论。

十四、专项审计报告

适用于对特定事项进行专项审计调查后出具审计调查结论。

十五、审计报告、专项审计报告征求意见稿

适用于以审计机关名义向被审计单位征求对审计组的审计报告、专项审计调查报告的意见。

十六、经济责任审计报告、自然资源资产离任（任中）审计意见征求意见稿

适用于向被审计领导干部（人员）、被审计单位征求对审计组的经济责任审计报告或自然资源资产离任（任中）审计意见的意见。

十七、审计决定书

适用于对被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为进行处理、处罚。

十八、审计决定执行催告书

适用于被审计单位未在审计决定书载明的审计决定执行期执行审计决定时，审计机关责令其限期执行的情形。

十九、强制执行申请书

适用于被审计单位经审计机关催告仍逾期不执行审计决定，被处罚单位、个人逾期不执行审计处罚决定，同时在法定期限内也不提请裁决、不申请行政复议、不提起行政诉讼的情形。

二十、审计事项移送处理书

适用于移送纪检监察机关、公安机关或者其他主管机关、单位处理、处罚，或者追究相关人员和单位责任。

二十一、审计处罚决定书

适用于对被审计单位拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料，或者提供的资料不真实、不完整，或者拒绝、阻碍检查、调查、核实有关情况，且拒不改正的行为，给予行政处罚。

二十二、审计听证告知书

适用于拟对被审计单位和有关责任人员作出符合法定听证情形的行政处罚前，告知当事人有要求听证的权利。

二十三、审计听证会通知书

适用于举行审计听证会七个工作日前，通知当事人及有关人员举行审计听证会的时间、地点，审计听证主持人、书记员姓名，并告知当事人有申请主持人、书记员回避的权利。

附件 2

主要审计文书参考格式

一、审计通知书参考格式

****（审计机关全称）

审 计 通 知 书

*审**通〔20**〕**号

****（审计机关全称）关 于
审计****（项目名称）的通知

****（主送单位全称）：

根据《中华人民共和国审计法》第****条的规定，我厅（局）派出审计组，自 20**年**月**日起，对你单位****进行审计，必要时将追溯到相关年度或者延伸审计有关单位。请予以配合，并提供有关资料（包括电子数据资料）和必要的工作条件。你单位负责人应当对本单位提供资料的及时性、真实性和完整性

负责，并作出书面承诺。

审计组由****（审计机关全称）人员组成，审计组组长由****担任，副组长由****担任，成员包括****（现场负责人）、****（主审）、****、****、****。

附件：1.审计所需资料清单
2.审计“八不准”工作纪律

（审计机关署名及印章）

****年**月**日

抄送：*****

（印发机关）

****年**月**日印发

[说明:]

1. 审计通知书（含经济责任审计、自然资源资产离任〔任中〕审计和专项审计调查通知书〔下同〕）及其他审计文书参考格式正文中用斜体字标注的内容为说明性或者选择性内容。

2. 审计通知书的主送单位为被审计单位，抄送单位根据情况可填写与被审计事项相关的其他单位。

3. 根据情况，审计通知书的审计依据也可引用《中华人民共和国审计法实施条例》第****条，上级审计机关授权项目还应在审计依据中注明根据****的授权。

4. 审计通知书中审计起始日期无法确定到日的，至少应明确到某月的上、中、下旬。

5. 审计通知书中审计组人员构成、审计组副组长和主审为可选项，根据实际情况填写。审计通知书中审计组成员人数较多或者可能有调整时，可仅列出部分成员并以“等”字结尾。

6. 一般情况下，审计通知书应当在附件中列明《审计“八不准”工作纪律》等审计组的审计纪律要求；根据需要，审计通知书还可在附件中列明被审计单位需要提供的文件资料目录、需要填制的调查表格等。

7. 跟踪审计对审计通知书有特殊要求的，按照相关要求办理。

8. 对同一被审计对象同时开展多个审计（含专项审计调查）项目的，可以合并制发审计通知书，并在审计通知书中写明各

审计项目的具体要求。

9. 如结合审计项目对社会审计机构出具的相关审计报告进行核查，可在审计通知书一并写明，同时抄送被核查的社会审计机构。

10. 审计通知书（其他文书也照此办理）发文字号中应包括单位代字，序号采取全年统一编号，可具体参照下列例子填写：豫审财通〔2023〕1号。]

二、经济责任审计通知书参考格式

****审计委员会办公室

****（审计机关全称）

审 计 通 知 书

*审（委）办经责通〔20**〕**号

关于开展（被审计领导干部所在单位及职务）

****同志经济责任审计的通知

****同志并****（被审计领导干部所在单位）：

根据《中华人民共和国审计法》第五十八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干部经济责任审计规定》，经****审计委员会批准，****审计委员会办公室、****（审计机关全称）派出审计组，自20**年**月**日起，对****同志开展经济责任审计，重大事项将追溯到相关年度或延伸审计有关单位。请予以配合，并提供有关

资料(包括电子数据资料)和必要的工作条件。****同志及****
(被审计领导干部所在单位)应当对所提供资料的及时性、真实性和完整性负责,并作出书面承诺。

审计组由****(审计机关全称)人员组成,审计组组长由****担任,副组长由****担任,成员包括****(现场负责人)、****(主审)、****、****、****。

附件: 1.审计所需资料清单
2.审计“八不准”工作纪律

(**审计委员会办公室署名及印章) (审计机关署名及印章)
****年**月**日

抄送: *****

(印发机关) ****年**月**日印发

[说明:

1. 经济责任审计通知书主送被审计领导干部及其所在单位或者原任职单位（统称所在单位），抄送单位为同级纪检监察机关、组织部门等有关单位。

2. 领导干部经济责任审计与自然资源资产离任（任中）审计统筹实施的，审计通知书合并制发。

3. 审计通知书中具有共性的部分内容要求，详见“一、审计通知书参考格式”的说明部分。

4. 地方审计机关主要领导干部经济责任审计通知书根据实际情况和相关规定办理。]

三、自然资源资产离任（任中）审计通知书参考格式

****审计委员会办公室

****（审计机关全称）

审 计 通 知 书

*审（委）办资环通〔20**〕**号

关于开展（被审计领导干部所在单位及职务）
**同志自然资源资产离任（任中）审计的通知

****同志并****（被审计领导干部所在单位）：

根据《中华人民共和国审计法》第五十八条和中共中央办公厅、国务院办公厅《领导干部自然资源资产离任审计规定（试行）》，经****审计委员会批准，****审计委员会办公室、****（审计机关全称）派出审计组，自20**年**月**日起，对****同志开展自然资源资产离任（任中）审计，重大事项将追溯到相关年度或延伸审计有关单位。请予以配合，并提供有关资料

(包括电子数据资料)和必要的工作条件。****同志及****(被审计领导干部所在单位)应当对所提供资料的及时性、真实性和完整性负责,并作出书面承诺。

审计组由****(审计项目实施单位)人员组成,审计组组长由***担任,副组长由***担任,成员包括***(现场负责人)、***(主审)、***、***、***。

- 附件: 1.审计所需资料清单
2.审计“八不准”工作纪律

(**审计委员会办公室署名及印章) (审计机关署名及印章)
****年**月**日

抄送: *****

(印发机关) ****年**月**日印发

[说明:

1. 自然资源资产离任（任中）审计通知书主送被审计领导干部及其所在单位或者原任职单位（统称所在单位），抄送单位根据情况可填写同级纪检监察机关、组织部门等有关单位。

2. 领导干部自然资源资产离任（任中）审计与经济责任审计统筹实施的，审计通知书合并制发。

3. 审计通知书及其他审计文书印发时，至少有一名被审计领导干部在任的，标题和内容中增加“（任中）”字样；审计通知书及其他审计文书印发时，被审计领导干部均已离任的，标题和内容中不加“（任中）”。

4. 审计通知书中具有共性的部分内容要求，详见“一、审计通知书参考格式”的说明部分。]

四、专项审计调查通知书参考格式

****（审计机关全称）

专项审计调查通知书

*审**调通〔20**〕**号

****（审计机关全称）

关于对****（项目名称）进行 专项审计调查的通知

****（主送单位全称或者规范简称）：

根据《中华人民共和国审计法》第二十九条（根据需要还可以引用审计法第二十二条等）的规定，我厅（局）派出专项审计调查组，自20**年**月**日起，对你单位****进行专项审计调查，必要时将追溯到相关年度或者延伸调查有关单位。请予以配合，并提供有关资料（包括电子数据资料）和必要的工作条件。你单位负责人应当对本单位提供资料的及时性、真实

性和完整性负责，并作出书面承诺。

专项审计调查组由****（审计项目实施单位）人员组成，组长由***担任，副组长由***担任，成员包括***（现场负责人）、***（主审）、***、***、***。

附件：1.审计所需资料清单

2.审计“八不准”工作纪律

（审计机关署名及印章）

****年**月**日

[说明：审计通知书中具有共性的部分内容要求，详见“一、审计通知书参考格式”的说明部分。]

抄送：*****

（印发机关）

****年**月**日印发

五、协助查询单位账户通知书格式

****（审计机关全称）

协助查询单位账户通知书

*审*查〔****〕*号

签发人：

：_____
我厅（局）在对****（被审计单位）进行审计过程中，发现****（单位）在你****设有****账户。现根据《中华人民共和国审计法》第三十七条的规定，由我厅（局）（或者委托****）对该账户进行查询，请予协助、配合，并提供有关资料。

账户名称：

开户金融机构名称：

账号：

查询内容：

查询人：

（审计机关署名及印章）

*年*月*日

执行查询任务时，应当由两名以上审计人员参加，并同时出示协助查询通知书、审计人员的工作证件和审计通知书复印件。三件缺一，此件无效。

以上协助查询事项，请你单位及有关工作人员依法严格保密。否则，将依法提请相关部门追究法律责任。

金融机构盖章或者主管人员签名确认：

*年*月*日

[说明：对因群众举报等原因，审计机关无法提供被审计单位准确的账户名称或者账号的，应当向有关金融机构说明原因，由金融机构协助查询。]

六、协助查询单位、个人存款通知书格式

****（审计机关全称）

协助查询单位、个人存款通知书

*审*查〔****〕*号

签发人：

：我厅（局）在对****（被审计单位）进行审计过程中，根据相关证据，认定****（单位）违反国家规定将公款转入****（单位、个人）账户。现根据《中华人民共和国审计法》第三十七条的规定，由我厅（局）（或者委托****）对与审计事项相关的存款进行查询，请予协助、配合，并提供有关资料。

账户名称或者存款人姓名：

开户金融机构名称：

账号或者存款人身份证件号码：

查询内容：

查询人：

（审计机关署名及印章）

*年*月*日

执行查询任务时，应当由两名以上审计人员参加，并同时出示协助查询通知书、审计人员的工作证件和审计通知书复印件。三件缺一，此件无效。

以上协助查询事项，请你单位及有关工作人员依法严格保密。否则，将依法提请相关部门追究法律责任。

金融机构盖章或者主管人员签名确认：

*年*月*日

[说明：对因群众举报等原因，审计机关无法提供有关单位、个人准确的账户名称或者账号的，应当向有关金融机构说明原因，由金融机构协助查询。]

七、责令改正通知书格式

****（审计机关全称）

责令改正通知书

*审**责改〔20**〕**号

（被审计单位名称）：

经调查，你单位存在下列违法事实：*****，违反了《中华人民共和国审计法》第三十四条第一款“审计机关有权要求被审计单位按照审计机关的规定提供财务、会计资料以及与财政收支、财务收支有关的业务、管理等资料，包括电子数据和有关文档。被审计单位不得拒绝、拖延、谎报”、第三款“审计机关对取得的电子数据等资料进行综合分析，需要向被审计单位核实有关情况的，被审计单位应当予以配合”、第三十五条第一款“国家政务信息系统和数据共享平台应当按照规定向审计机关开放”、第三十六条“审计机关进行审计时，有权检查被审计单位的财务、会计资料以及与财政收支、财务收支有关的业务、管理等资料和资产，有权检查被审计单位信息系统的

安全性、可靠性、经济性，被审计单位不得拒绝”的规定（根据违法事实选择一项或全部选择）。根据《中华人民共和国审计法》第四十七条“被审计单位违反本法规定，拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料的，或者提供的资料不真实、不完整的，或者拒绝、阻碍检查、调查、核实有关情况的，由审计机关责令改正，可以通报批评，给予警告；拒不改正的，依法追究法律责任”的规定，现责令你单位：

☐立即改正违法行为。

☐在****年**月**日前改正违法行为，改正内容和要求如下：

*****。

本通知自送达之日起生效，如果你单位对本通知不服，可以在本通知书送达之日起 60 日内，向*****（对审计机关作出的审计决定不服的，按照修订后行政复议法的规定，2024 年 1 月 1 日后，应当向本级人民政府申请行政复议；2024 年 1 月 1 日前，应当向本级人民政府或者上一级审计机关申请行政复议，地方政府就统一行使行政复议职责有具体规定的，按规定办理）申请行政复议；或者在本通知书送达之日起 6 个月内，向*****（审计机关所在地基层人民法院（此处需写明审计机

关所在地基层人民法院的具体名称))提起行政诉讼。

审计机关联系人: *****

审计机关电话: *****

审计机关地址: *****

(审计机关署名及印章)

**** 年**月**日

[说明:

1. 本通知书适用于被审计单位违反审计法第三十四条第一款、第二款、第三十五条第一款、第三十六条规定的行为发生后, 审计机关责令其改正的情形。

2. 本通知书第一部分应根据实际情况, 列明被审计单位违法行为发生的时间、地点、违法情形、相关责任人等具体的违法事实和定性法律依据, 责令被审计单位改正违法行为的法律依据、改正的内容和要求。改正的内容和要求应具体、明确。第二部分应告知被审计单位不服本通知申请行政复议的期限与机关, 或者提起行政诉讼的期限与人民法院。

3. 根据审计法第四十七条规定, “责令改正”是审计机关

出具审计处罚决定书的必要条件。未下达责令改正通知，不应作出审计处罚决定。]

八、封存通知书参考格式

****（审计机关全称）

封 存 通 知 书

*审*封〔****〕*号

签发人：

_____：

根据《中华人民共和国审计法》第三十八条的规定，我厅（局）决定自 20**年**月**日至 20**年**月**日，对你单位的****（详见封存清单）予以封存。

本通知自送达之日起生效。如果对本通知不服，可以在本通知送达之日起 60 日内，向*****申请行政复议；或者在本通知送达之日起 6 个月内，向*****提起行政诉讼。

（审计机关署名及印章）

****年**月**日

[说明:

1. 根据审计法实施条例的规定,封存期限一般在7日之内;特殊情况下需要延长的,应当取得审计机关负责人书面批准,告知被审计单位后,可以适当延长,但延长的期限不得超过7日。

2. 指定被审计单位负责保管的,还应在第一段写明:存放封存资料、资产的设备(或者设施)由你单位负责保管(或者看管),未经我厅(局)批准,不得擅自启封。

3. 对审计机关采取封存措施不服的,按照修订后行政复议法的规定,2024年1月1日后,应当向本级人民政府申请行政复议;2024年1月1日前,应当向本级人民政府或者上一级审计机关申请行政复议,地方政府就统一行使行政复议职责有具体规定的,按规定办理。

4. 对审计机关采取封存措施不服的,应当按照行政诉讼法的规定,向地方审计机关所在地基层人民法院提起行政诉讼。]

九、解除封存通知书格式

****（审计机关全称）

解除封存通知书

*审**解封〔20**〕**号 签发人：_____

（被审计单位名称）：

我厅（局）于****年**月**日对你单位作出的*****（*审**封〔20**〕**号）封存通知书，现因*****（解除封存措施的原因），根据《中华人民共和国审计法实施条例》第三十二条的规定，自****年**月**日起解除对*****（被封存资料、资产）（详见封存清单）的封存。如有异议，可及时与我厅（局）取得联系，以便妥善处理。

审计机关联系人：**** 联系电话：*****

（审计机关署名及印章）

**** 年**月**日

[说明:

本通知书适用于审计机关依法收集与审计事项相关的证明材料或者采取其他措施后，解除封存措施的情形。应与封存通知书配套使用。]

十、审计报告参考格式

★

****（审计机关全称）

审计报告

*审**报〔20**〕**号

被审计单位：

审 计 项 目：

根据《中华人民共和国审计法》第**条的规定，经****审计委员会批准，****（审计机关全称）自****年**月**日至****年**月**日，对****（被审计单位全称或者规范简称。写全称时还应注明“以下简称****”）****（审计范围）进行了审计，****（根据需要可简要列明审计重点），对重要事项进行了必要的延伸和追溯。****（被审计单位）对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的及时性、真实性和完整性负责，并作出书面承诺。****（审计机关全称或者规范简称）的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

[说明：

1. 审计依据和审计范围应当与审计通知书保持一致。
2. 被审计单位作出书面承诺的，应注明。
3. 采取跟踪审计等特殊审计方式的，应当写明。
4. 要严格按照有关保密规定，结合审计报告涉及内容的实际情况，认真研判是否需要定密（包括工作秘密和国家秘密）。需要定密的，应当合理确定密级、保密期限和知悉范围并进行规范标识。]

一、被审计单位（**专项资金/**项目）基本情况

*****。

[说明：

1. 本部分简要表述被审计单位、资金或者项目的背景信息，

如被审计单位性质、组织结构、历史沿革；职责范围或经营范围、业务活动及其目标；相关财政财务管理体制和业务管理体制；相关内部控制及信息系统情况；相关财政财务收支情况；适用的绩效评价标准等。

2. 本部分反映的内容应当与项目审计目标密切相关。

3. 一般不得引用未经审计核实的数据，如必须引用，应当注明来源。]

二、审计评价意见

审计结果表明，*****
*****。

本次审计也发现，*****
(列举审计发现的几方面重要问题)。

[说明：

1. 本部分应围绕项目审计目标，依照有关法律法规、政策及其他标准，对被审计单位的财政收支、财务收支及其有关经济活动的真实、合法、效益情况进行评价。

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对以往审计发现问题整改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、适当，以写实为主。]

三、审计发现的主要问题

(一) *****。

- 1. *****。
- 2. *****。
- 3. *****。

.....

(二) 以往审计发现问题的整改方面。(本部分仅表述审计机关以往审计发现问题的整改情况，如没有，则可删除该板块)

针对****(审计机关全称或规范简称)****年对****(被审计单位)审计中发现的问题，****(被审计单位)基本已按要求进行整改，但以下问题仍未整改到位。具体如下：

*****。

[说明：

1. 此部分反映的问题主要包括审计发现的被审计单位违反国家规定的财政收支财务收支问题、影响绩效的突出问题、内部控制和信息系统重大缺陷等。问题表述要简洁，避免对审计工作底稿反映的问题进行简单堆砌，以及过多的过程或细节表述。

2. 反映被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支问题的，一般应表述违法违规事实（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）、定性及依据；反映影响绩效的突出问题的，一般应表述事实、标准、原因、后果，以及改进意见；反映内部控制和信息系统重大缺陷的，一般应表述有关缺陷情况、后果及改进意见。

3. 审计发现的移送处理事项的事实应从管理角度在本部分概括反映。但是，涉嫌犯罪、重大违纪违法等不宜让被审计单位知悉的事项，不得在审计报告中反映。

4. 审计发现的问题应合理归类，按照重要性原则排序。每类问题一般应列有小标题。小标题一般应包含对问题的定性和金额，小标题应当准确、适当。

5. 在引用法律和法规时，一般应列明文件名称、具体条款号及条款内容；在引用规章和规范性文件时，一般应列明发文单位、文件名称、发文字号、具体条款号及条款内容。

6. 对审计发现的每个问题，均应明确相应的整改要求和整改类型。整改类型包括立行立改、分阶段整改、持续整改三种类型。审计提出的整改要求应当具体、可落实。审计报告反映问题应编制《审计发现问题情况表》作为附件，对审计发现问题、定性依据、整改要求、整改类型、整改时限等进行详细表述。在报告正文简要表述审计发现的主要问题。

7. 审计期间被审计单位对审计发现的重要问题已经整改

的，应当表述有关整改情况，一般表述为“审计指出该问题后，
*****（描述审计期间已完成整改的情况）”。

8. 对社会审计机构相关审计报告核查过程中发现的问题以及其他需要研究关注的问题，根据情况可以在本部分表述，或者另列一类“其他需要研究关注的问题”予以反映。]

四、审计建议

*****。

[说明：

1. 审计建议对象为被审计单位。如果需要被审计单位和其他有关单位共同整改的，应建议被审计单位商有关单位共同研究解决。

2. 应围绕审计发现的主要问题，提出有针对性的建议，防止“有问题、无建议”或“无问题、有建议”。

3. 审计建议的顺序应与反映问题的顺序基本一致。

4. 审计建议应具体可行、可操作性强，便于被审计单位和其他有关单位采纳，不应泛泛而谈，不应提出过于原则、难以落实的建议。]

本报告有关内容，****（审计机关全称）将依法向社会公告（属于涉密等不宜公告的审计报告，则不表述此部分内容）。

本次审计发现问题的具体情况、整改要求，详见《审计发现问题情况表》（附件）。本次审计发现的问题中，对立行立改类问题，应自收到本报告之日起 60 日内整改完毕；对分阶段整改类问题，应明确各阶段具体整改目标任务、时间节点，自收到本报告之日起 1 年内整改完毕；对持续整改类问题，应制定明确的整改时间表、路线图，自收到本报告之日起 3 年内整改完毕。****（被审计单位）应（组织有关单位）切实抓好审计发现问题的整改，建章立制、堵塞漏洞。请在收到本报告之日起 60 日内将整改结果、整改工作安排及相关材料函告****（审计机关全称或规范简称）。对分阶段整改和持续整改类问题，整改完成后请及时将整改结果及相关材料函告****（审计机关全称或规范简称）。根据《中华人民共和国审计法》等有关要求，****（审计机关全称或规范简称）将视情况对整改结果进行检查，并将有关检查情况向社会公告（属于涉密等不宜公告的内容，此部分最后一句应表述为“根据《中华人民共和国审计法》等有关要求，****（审计机关全称或规范简称）将视情况对整改结果进行检查”）。

附件：*****

(审计机关署名及印章)

****年**月**日

[说明：在要求被审计单位将整改材料书面报告审计机关以外，可以根据需要增加“并抄送****（审计项目实施单位）”的要求。]

抄送：*****

(印发机关)

****年**月**日印发

十一、经济责任审计报告参考格式

★

****审计委员会办公室
****（审计机关全称）

审计报告

*审（委）办经责报〔20**〕**号

被 审 计 单 位：

被审计领导干部（人员）：

审 计 项 目：

根据《中华人民共和国审计法》第五十八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干部经济责任审计规定》，经****审计委员会批准，****审计委员会办公室、****（审计机关全称或规范简称）于****年**月至**月，对***同志担任****（被审计单位）****（职务）和***同志担任****（被审计单位）****（职务）期间经济责任履行情况进行了审计，重点审计了****（被审计单位）本级（总部/总行）、****等**个****（所辖地区或所属部门、下级单位或企业等，根据需要据实列举），对重要事项进行了必要的延伸和追溯。在审计过程中，根据工作需要，查阅了****等文件资料（据实列举主要资料），听取了***同志、***同志任职期间工作情况介绍和****（其他听取意见的范围）的意见，以及****组织部等部门的情况介绍，并参考了****（审计机关全称或规范简称）以前年度对****（被审计单位）的其他审计结果（如无，则不写）。***同志、***同志和****（被审计单位）对其提供资料的及时性、真实性、完整性负责，并对此作出书面承诺。****审计委员会办公室、****（审计机关全称或规范简称）的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

〔说明：〕

1. 审计依据和审计范围应当与审计通知书保持一致。
2. 被审计领导干部和被审计单位作出书面承诺的，应注明。
3. 表述组织实施审计的基本情况，主要包括抽审单位数、

查阅文件种类、听取意见范围等，应概括表述。

4. 要严格按照有关保密规定，结合经济责任审计报告涉及内容的实际情况，认真研判是否需要定密（包括工作秘密和国家秘密）。需要定密的，应当合理确定密级、保密期限和知悉范围并进行规范标识。]

一、被审计单位基本情况

*****。

[说明：

1. 国有企业（含金融机构）领导人员经济责任审计报告应当表述本部分内容，其他单位领导干部经济责任审计报告根据需要决定是否表述本部分内容。

2. 本部分简要表述被审计单位的背景信息，如被审计单位性质、组织结构、合并重组情况；职责范围或经营范围、业务活动及其目标；相关财政财务管理体制和业务管理体制；相关内部控制及信息系统情况；主要财务指标及变化情况（可采取表格形式）、相关财政财务收支情况；适用的绩效评价标准等。

3. 本部分反映的内容应当与项目审计目标密切相关。

4. 一般不得引用未经审计核实的数据，如必须引用，应当注明来源。]

二、履行经济责任所做的主要工作和总体评价

同志自*年**月以来（离任的表述为：自****年**月

至****年**月)担任*** (职务), 负责***工作, 具体分管****工作。***同志自****年**月以来 (离任的表述为: 自****年**月至****年**月)担任*** (职务), 负责***工作, 具体分管****工作。***同志和***同志任职期间, 在履行经济责任方面主要做了以下工作:

(一) ****。

(二) ****。

(三) ****。

从审计情况看, ***同志和***同志任职期间, ****, ****, **** (根据实际审计情况作出相关评价, 如贯彻落实党和国家重大经济方针政策和决策部署, 建立健全重大经济事项决策制度, 加强内部管理), 较好地 (根据实际情况表述) 履行了经济责任。在本次审计范围内, 未发现***同志和***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 (业) 规定的问题 (若审计发现, 被审计领导干部本人存在以权谋私、中饱私囊、利益输送等违纪违法行为的问题线索, 则不表述该部分内容)。本次审计也发现, ***同志和***同志在履行经济责任中存在一些不足和问题, 需进一步改进。

[说明:

1. 本部分表述被审计领导干部的任职情况和履行经济责任的主要工作。对被审计领导干部的任职情况, 只需简要表述任

职时间、工作分工情况等。除特殊情况外，一般不表述被审计领导干部所在单位的基本情况。

2. 表述被审计领导干部履行经济责任的主要工作时，应结合被审计单位特点，围绕任职期间履行经济责任情况，客观全面反映领导干部任职期间所做的主要工作、采取的具体措施、取得的效果等内容，即主要干了什么、实际怎么干的、最终干得怎么样。

3. 审计评价部分应当根据审计认定的事实，依照法律法规、国家有关规定和政策，在法定职权范围内，对被审计领导干部履行经济责任情况作出客观公正、实事求是的评价。

4. 审计评价应紧紧围绕经济责任，坚持“审计什么，评价什么”，禁止无充分审计证据、照搬照抄被审计单位材料的审计评价。

5. 审计评价应严格落实“三个区分开来”的重要要求，坚持全面、客观、辩证、历史地看待问题，既不能评价过满、失实，也不能以偏概全、含糊其辞。同时注意不要与审计发现的问题相矛盾。]

三、审计发现的主要问题和责任认定

（一）贯彻执行党和国家重大经济方针政策和决策部署方面。

同志和同志任职期间，****（被审计单位）*****
（简要表述开展的主要工作或取得的成就，列举重要的几项，

注意控制篇幅。〔下同〕)。审计发现,在***、***等方面(按照重要性程度,列举最重要的几项内容。〔下同〕)存在***个政策执行不够到位的问题。具体如下:

1. *****。
2. *****。
3. *****。

上述 1 至 3 项问题,主要是*****所致(定责理由,若界定为领导责任,要根据实际情况,明确落实到具体责任单位,表述为**、**等单位*****所致),***同志负有**责任,***同志负有**责任(若定责理由、结果一致,可合并表述为“***同志和***同志负有**责任”)。

....

〔说明:

1. 问题表述中,应将相关法律法规、政策精神、各项工作要求简要阐述清楚,作为问题定性的依据,不再单独引用法律法规;同时,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。(下同)

2. 审计发现的问题按照问题严重程度、履职关联程度、金额等因素进行排序。(下同)

3. 有关项数的统计,应当与被审计单位充分沟通,注意适当归类,同类内容算一项。(下同)]

(二) *****方面。

[说明：根据中共中央办公厅、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》第十七条、第十八条、第十九条规定的审计内容，以及审计工作方案的要求，结合被审计单位实际情况分类列举。（下同）]

*****。

(三) *****方面。

*****。

(四) *****方面。

*****。

(五) 落实党风廉政建设责任和遵守廉洁从政（业）规定方面。

同志和同志任职期间，***（被审计单位）*****。本次审计重点检查了***（被审计单位）***方面（列举重要的几项，如贯彻落实中央八项规定及其实施细则精神等）等情况。审计发现，***（被审计单位）存在***等问题。具体如下：

*****。

(六) 以往审计发现问题的整改方面。（本部分仅表述审计机关以往审计发现问题的整改情况，如没有，则可删除该板块。）

同志和同志任职期间，***（审计机关全称或规范简称）向***（被审计单位）出具审计报告**份，指出问题**

个。截至****年**月，已达到整改期限的**个问题中，抽查发现，有**个问题未完成整改，主要涉及***、***等方面问题。具体如下：

*****。

上述问题，主要是*****所致（定责理由，若界定为领导责任，要根据实际情况，明确落实到具体责任单位，表述为**、**等单位*****所致），***同志负有**责任，***同志负有**责任（若定责理由、结果一致，可合并表述为“***同志和***同志负有**责任”）。

[说明：

1. 审计发现问题要聚焦被审计单位本级问题和全区域、全系统的普遍性、倾向性问题，要从被审计单位贯彻、落实、执行、推进、督导等角度反映，总体反映责任履行的全貌，并揭露其中存在的重要问题。对局部的、个体的、所属部门的、下级的问题，不能简单认定被审计领导干部督导不力并界定领导责任。不能界定领导干部责任的问题，不在此反映。

2. 此部分应根据审计工作方案、审计实施方案确定的重点审计内容，逐项反映审计结果，不拘泥于本参考模板所列举的重点审计内容。

3. 审计发现的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。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（具体时间点）的状况等。问题的定性依据可在事实部分表述有关规定的概要内容。问题表述要简洁，避免对审计工作底稿反映的问题进行简单堆砌，以及过多的过程或细节表述。

4. 对同一地方党委和政府主要领导干部，以及同一部门、单位 2 名以上主要领导干部的经济责任审计，应分别认定责任。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，应单独表述该领导干部任期内的问题金额。

5. 被审计单位已在审计过程中及时整改的重要问题，需在审计报告中一并反映其整改情况。其中，重大问题及其整改情况可以单独反映；其他问题可以汇总反映。

6. 审计发现的移送处理事项的事实应从管理角度在本部分概括反映。但是，涉嫌犯罪、重大违纪违法等不宜让被审计单位知悉的事项，不得在经济责任审计报告中反映。

7. 本部分应考虑报告阅读和使用者的需求，做到简明易懂，控制篇幅，避免使用生僻的专业词汇和生涩用语。]

四、审计建议

- (一) *****。
- (二) *****。
- (三) *****。

.....

[说明:

- 1. 审计建议对象为被审计单位和被审计领导干部。如果需

要被审计单位和其他有关单位共同整改的，应建议被审计单位商有关单位共同研究解决。

2. 应围绕审计发现的主要问题，提出有针对性的建议，防止“有问题、无建议”或“无问题、有建议”。

3. 审计建议的顺序应与反映问题的顺序基本一致。

4. 审计建议应具体可行、可操作性强，便于被审计单位和其他有关单位采纳，不应泛泛而谈，不应提出过于原则、难以落实的建议。]

本报告有关内容，****（审计机关全称）将依法向社会公告。

本次审计发现问题的具体情况、整改要求，详见《审计发现问题情况表》（附件1）。与***同志履行经济责任无直接关系的其他问题，详见《审计发现其他问题情况表》（附件2）。****（被审计单位）和***同志、***同志（离任审计不再提及被审计领导干部本人）应组织有关单位，切实抓好审计发现问题的整改，建章立制、堵塞漏洞。对立行立改类问题，应自收到本报告之日起60日内整改完毕；对分阶段整改类问题，应明确各阶段具体整改目标任务、时间节点，自收到本报告之日起1年内整改完毕；对持续整改类问题，应制定明确的整改时间表、路线图，自收到本报告之日起3年内整改完毕。请在收到本报告之日起60日内将整改结果、整改工作安排及相关材料函告****审计委员会办公室、****（审计机关全称或规范简称）。

对分阶段整改和持续整改类问题，整改完成后请及时将整改结果及相关材料函告****审计委员会办公室、****（审计机关全称或规范简称）。根据《中华人民共和国审计法》等有关要求，****审计委员会办公室、****（审计机关全称或规范简称）将视情况对整改结果进行检查，并将有关检查情况向社会公告。

同志如果对本报告有异议，可以自收到本报告之日起 30 日内，向*审计委员会办公室申诉。

附件：审计发现问题情况表

（**审计委员会办公室署名及印章） （审计机关署名及印章）

****年**月**日

[说明：

1. 一般应编制《审计发现问题情况表》作为审计报告的附件，对审计发现问题、定性依据、责任界定、整改要求、整改类型、整改时限等进行详细表述。同时，在《审计发现其他问题情况表》中反映审计发现与领导干部履行经济责任无直接关系，或不宜界定被审计领导干部责任的其他问题。

2. 在要求被审计单位将整改材料书面报告审计机关以外，可以根据需要增加“并抄送****（审计项目实施单位）”的要求。

3. 地方审计机关主要领导干部经济责任审计报告根据实际情况和相关规定办理。]

抄送：*****

(印发机关)

****年**月**日印发

十二、经济责任审计报告参考格式

★

****审计委员会办公室

****（审计机关全称）

经济责任审计报告

*审（委）办经责结报〔20**〕**号

被 审 计 单 位：

被审计领导干部（人员）：

审 计 项 目：

经****审计委员会批准，****审计委员会办公室、****（审计机关全称或规范简称）自****年**月至**月对***同志****年**月至****年**月任****（被审计单位）****（职务）和***同志****年**月至****年**月任****（被审计单位）****（职务）期间经济责任履行情况进行了审计。***同志任职期间负责***工作，具体分管****工作。***同志任职期间负责***工作，具体分管****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和总体评价

同志和同志任职期间，主要做了以下工作（篇幅不宜过长）：

（一）*****。

（二）*****。

（三）*****。

.....

从审计情况看，***同志和***同志任职期间，****，****，****（根据实际审计情况作出相关评价，如贯彻落实党和国家重大经济方针政策和决策部署，建立健全重大经济事项决策制度，加强内部管理），较好地（根据实际情况表述）履行了经济责任。在本次审计范围内，未发现***同志和***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（业）规定的问题（若审计发现，被审计领导干部本人存在以权谋私、中饱私囊、利益输送等违纪违法行为的

问题线索，则不表述该部分内容）。本次审计也发现，***同志和***同志在履行经济责任中存在一些不足和问题，需进一步改进。

二、审计发现的主要问题和责任认定

（一）贯彻执行党和国家重大经济方针政策和决策部署方面。

1. *****。
2. *****。
3. *****。
-

上述*至*项问题，***同志对任期内问题（如均为任期内问题，则不表述“对任期内问题”。〔下同〕）负有**责任；上述*至*项问题，***同志负有**责任。

〔说明：问题表述简化，不表述定责依据，党政领导干部定责分开表述。（下同）〕

（二）*****方面。

〔说明：根据中共中央办公厅、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干部经济责任审计规定》第十七条、第十八条、第十九条规定的审计内容，以及审计工作方案的要求，结合被审计单位实际情况分类列举。（下同）〕

*****。

（三）*****方面。

*****。

(四) *****方面。

*****。

(五) 落实党风廉政建设责任和遵守廉洁从政(业)规定方面。

*****。

(六) 以往审计发现问题的整改方面。

*****。

.....

(**审计委员会办公室署名及印章) (审计机关署名及印章)

****年**月**日

[说明:

1. 要严格按照有关保密规定,结合经济责任审计结果报告涉及内容的实际情况,认真研判是否需要定密(包括工作秘密和国家秘密)。需要定密的,应当合理确定密级、保密期限和知悉范围并进行规范标识。

2. 地方审计机关主要领导干部经济责任审计结果报告根据实际情况和相关规定办理。]

抄送: *****

(印发机关)

****年**月**日印发

十三、自然资源资产离任（任中）审计意见参考格式

★

****审计委员会办公室
****（审计机关全称）

审 计 意 见

*审（委）办资环意〔20**〕**号

被 审 计 单 位：

被审计领导干部：

审 计 项 目：

根据《中华人民共和国审计法》第五十八条和中共中央办公厅、国务院办公厅《领导干部自然资源资产离任审计规定（试行）》《关于建立健全领导干部自然资源资产离任审计评价指标体系的意见》，经****审计委员会批准，****审计委员会办公室、****（审计机关全称或规范简称）于****年**月至**月，对***同志担任****（被审计单位）****（职务）、***同志担任****（被审计单位）****（职务）期间¹自然资源资产管理和生态环境保护责任履行情况进行了审计，重点审计了土地、森林、水、矿产（据实表述）等自然资源和大气、水、土壤（据实表述）等生态环境保护有关事项，重点抽查了**、**等**个单位（地区），对重要事项进行了必要的延伸和追溯。在审计过程中，根据工作需要，查阅了有关资料，听取了***同志、***同志任职期间工作情况介绍和****（其他听取意见的范围）的意见，以及**组织部等部门的情况介绍。***同志、***同志和****（被审计单位）对其提供资料的及时性、真实性、完整性负责，并作出书面承诺。****审计委员会办公室、****（审计机关全称或规范简称）的责任是依法独立实施审计并出具审计意见。

[说明：

1. 本部分主要表述审计依据、审计范围和审计实施情况。
2. 审计依据和审计范围应当与审计通知书保持一致。

¹ **同志任职期间为**年**月至**年**月（或**年**月以来），**同志任职期间为**年**月至**年**月（或**年**月以来）。此次审计的时间范围为**年**月至**年**月。

3. 领导干部任职时间（含脚注）、重点审计事项、重点抽查单位和地区等据实表述。

4. 要严格按照有关保密规定，结合审计意见涉及内容的实际情况，认真研判是否需要定密（包括工作秘密和国家秘密）。需要定密的，应当合理确定密级、保密期限和知悉范围并进行规范标识。]

一、基本情况

*****。

[说明:

1. 本部分主要表述被审计领导干部所在地区或者主管业务领域自然资源资产和生态环境状况，以及被审计领导干部任职期间资源环境主要约束性指标变化状况（可以采取表格形式），篇幅不宜过长。

2. 应结合被审计地区、部门、单位实际情况，全面客观反映被审计领导干部所在地区或者主管业务领域的主体功能定位、自然资源禀赋和生态环境特点等情况，应有审计证据支撑。

3. 表述应避免与“审计评价”部分和“审计发现的主要问题”部分的内容相重复或矛盾。

4. 一般不得引用未经审计核实的数据，如必须引用，应当注明来源。]

二、审计评价

从审计情况看，**同志和**同志任职期间，****，****，****（根据审计情况概括，如认真贯彻习近平生态文明思想，落实党中央、国务院生态文明建设重大战略部署），****（根据评价等次选填：认真履行、履行、基本履行、履行一定的、未履行）自然资源资产管理和生态环境保护责任，带领****（被审计单位）主要开展了以下工作。

（一）****（可表述被审计领导干部贯彻落实中央生态文明建设重大决策部署等情况）。

（二）****（可表述被审计领导干部推动本地区、本部门、本单位生态文明建设的工作思路、制定的战略规划、采取的重大措施等情况）。

（三）****（可表述被审计领导干部履行自然资源资产管理和生态环境保护责任的管理监督情况、取得的效果）。

但此次审计也发现，**同志和**同志任职期间，****（被审计单位）还存在****、****、****、****（对审计发现的主要问题归纳提炼，按问题的严重程度进行排序）等问题。

根据《地方党政主要领导干部自然资源资产离任审计评价指标体系（试行）》，**同志和**同志任职期间履行自然资源资产管理和生态环境保护责任情况“**”（评价等次分为：“好”“较好”“一般”“较差”“差”）。

[说明：

1. 本部分主要表述被审计领导干部履职尽责情况和取得的主要成效、存在的主要问题概述以及总体评价等次。

2. 应紧扣党中央决策部署，从把方向、管大局、作决策、保落实等层面，客观全面反映被审计领导干部履职尽责情况，表述措辞、篇幅应与其总体评价等次相适应。

3. 表述应适度精准，切忌空话套话，不要照搬照抄被审计单位提供的工作总结，不要与审计发现的问题和审计建议自相矛盾，应有审计证据支撑。]

三、审计发现的主要问题

*****。

[说明：

1. 问题归类应遵循整体性、重要性原则，突出被审计地区、部门、单位特点，不拘泥于工作方案的分类，对于同领域、同类型、相关联、可归并的问题，集中归入问题最严重、责任最直接的版块进行反映。如可根据审计发现的问题，按照党中央关切重点事项、重要生态功能区域、人民群众关切的突出生态环境问题等进行归纳，也可按照耕地、森林、草原、海洋、湖库、水资源、矿产等资源类型归纳。同时，按照党中央关切程度、问题重要性等进行排序。

2. 各级标题应观点鲜明，在写实中进行问题定性。标题的默认主语应为被审计领导干部或被审计单位，表述应紧扣责任。

原则上标题不突破三级，其中第一级标题要提高政治站位，末级标题应包括定性、定量等关键要素。

3. 问题表述应阐明时间、主体、情节、数量、后果、截至审计时点状况等基本要素，要有面有点、有行为有后果，原则上应包括：党中央、国务院以及上级党委政府有关部署要求、政策规定；被审计领导干部或被审计单位履职尽责不到位、违法违规等情节；问题产生的主观原因、影响、后果等。不能简单化反映没开会、没建制度等程序性问题和指标下降、任务未按期完成等表面现象，更不能照抄其他部门督察检查结果，要将查问题、查后果、查原因、查责任统一起来表述。在正文中引用法律法规条文的应简明扼要。

4. 对审计发现的每个问题，均应明确相应的整改要求和整改类型。整改类型包括立行立改、分阶段整改、持续整改三种类型。审计提出的整改要求应当具体、可落实。审计意见反映问题应编制《审计发现问题情况表》作为附件，对审计发现问题、定性依据、整改要求、整改类型、整改时限等进行详细表述。在报告正文简要表述审计发现的主要问题。

5. 审计发现的移送处理事项的事实应从管理角度在本部分概括反映。但是，涉嫌犯罪、重大违纪违法等不宜让被审计单位知悉的事项，不得在审计意见中反映。】

四、审计建议

（一）*****。

(二) *****。

(三) *****。

.....

[说明:

1. 审计建议对象为被审计领导干部、被审计单位。如果需要被审计单位和其他有关单位共同整改的,应建议被审计单位商有关单位共同研究解决。

2. 围绕审计发现的主要问题,从政策、体制、制度和管理层面提出有针对性的建议,防止“有问题、无建议”或“无问题、有建议”。

3. 审计建议与反映问题的顺序基本一致。

4. 审计建议应具体可行、可操作性强,便于被审计单位和其他有关单位采纳,不应泛泛而谈,不应提出过于原则、难以落实的建议。]

本审计意见有关内容,****(审计机关全称)将依法向社会公告(属于涉密等不宜公告的审计意见,则不表述此部分内容)。

本次审计发现问题的具体情况、整改要求,详见《审计发现问题情况表》(附件1)。与***同志履行自然资源资产管理和生态环境保护责任无直接关系的其他问题,详见《审计发现其他问题情况表》(附件2)(若无其他问题删除该句表述)。

****(被审计单位)和***同志、***同志(离任审计不再提及

被审计领导干部本人)应组织有关单位,切实抓好审计发现问题的整改,建章立制、堵塞漏洞。对立行立改类问题,应自收到本审计意见之日起 60 日内整改完毕;对分阶段整改类问题,应明确各阶段具体整改目标任务、时间节点,自收到本审计意见之日起 1 年内整改完毕;对持续整改类问题,应制定明确的整改时间表、路线图,自收到本审计意见之日起 3 年内整改完毕。请在收到本审计意见之日起 60 日内将整改结果、整改工作安排及相关材料函告****审计委员会办公室、****(审计机关全称或规范简称)。对分阶段整改和持续整改类问题,整改完成后请及时将整改结果及相关材料函告****审计委员会办公室、****(审计机关全称或规范简称)。根据《中华人民共和国审计法》等有关要求,****审计委员会办公室、****(审计机关全称或规范简称)将视情况对整改结果进行检查,并将有关检查情况向社会公告(属于涉密等不宜公告的内容,此部分最后一句应表述为“根据《中华人民共和国审计法》等有关要求,****审计委员会办公室、****(审计机关全称或规范简称)将视情况对整改结果进行检查”)。

同志如果对本审计意见有异议,可以自收到本审计意见之日起 30 日内,向*审计委员会办公室申诉。

附件: *****

(**审计委员会办公室署名及印章) (审计机关署名及印章)

****年**月**日

[说明：在要求被审计单位将整改材料书面报告审计机关以外，可以根据需要增加“并抄送****（审计项目实施单位）”的要求。]

抄送：*****

(印发机关)

****年**月**日印发

十四、专项审计调查报告参考格式

★

****（审计机关全称）

专项审计调查报告

*审**调报〔20**〕**号

被 调 查 单 位：

审 计 调 查 项 目：

根据《中华人民共和国审计法》第***条的规定，经****审计委员会批准，****（审计机关全称或者规范简称）自****年**月**日至****年**月**日，对****（被调查单位全称或者规范简称。写全称时还应注明“以下简称****”）****（审计通知书列明的审计调查范围）进行了专项审计调查，****（根据需要可简要列明审计调查重点），对重要事项进行了必要的延伸和追溯。****（被调查单位）对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的及时性、真实性和完整性负责，并对此作出书面承诺。***（审计机关全称或者规范简称）的责任是依法独立实施专项审计调查并出具专项审计调查报告。

[说明：

1. 审计依据和审计范围应当与审计通知书保持一致。

2. 被调查单位作出书面承诺的，应注明。

3. 要严格按照有关保密规定，结合专项审计调查报告涉及内容的实际情况，认真研判是否需要定密（包括工作秘密和国家秘密）。需要定密的，应当合理确定密级、保密期限和知悉范围并进行规范标识。]

一、被调查事项的基本情况

*****。

[说明：

1. 本部分简要表述被调查事项的背景信息，如被调查事项

的管理体制、相关业务活动及其目标、相关业务数据和财务数据、适用的绩效评价标准等。

2. 本部分反映的内容应当与专项审计调查目标密切相关。

3. 一般不得引用未经审计调查核实的数据，如必须引用，应当注明来源。]

二、审计调查评价意见

审计调查结果表明，*****。

[说明：

1. 本部分应围绕审计调查目标对被调查事项作出评价，主要评价与被调查事项相关的政策和制度执行效果，如被调查工程项目的建设、运行情况和主管部门/建设单位履行法定职责情况，也可评价相关财政收支、财务收支和经济活动的真实、合法、效益情况。

2. 本部分既包括正面评价，也包括对审计调查发现的主要问题的简要概括。

3. 只对审计调查的事项发表评价意见，对审计调查过程中未涉及、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，不发表评价意见。

4. 评价意见不能与审计调查发现的问题相矛盾。

5. 评价用语要准确、适当，以写实为主。]

三、审计调查发现的主要问题

*****。

(一) *****。

1. *****。

2. *****。

3. *****。

[说明：

1. 本部分重点反映审计调查发现的政策、体制、制度及其执行中存在的问题，应表述问题事实（包括违法违规主体、时间、主要情节、金额、截至审计调查时的状况等）、标准、原因及其影响，有责任主体的尽量明确责任主体。有明确法规依据的应当引用具体的定性法规内容。

2. 对审计调查发现的问题，一般应当分析原因。原因分析可结合问题一并简要表述，也可在全部问题列完后综合分析。如果分析原因的篇幅较长，可以单列“产生问题的主要原因”，放在“审计调查发现的主要问题”部分之后予以反映。

3. 审计调查发现的移送处理事项的事实应从管理角度在本部分概括反映。但是，涉嫌犯罪、重大违纪违法等不宜让被调查单位知悉的事项，不得在专项审计调查报告中反映。

4. 审计调查发现的问题应合理归类，按照重要性原则排序。问题表述要简洁，避免对审计工作底稿反映的问题进行简单堆砌，以及过多的过程或细节表述。

5. 每类问题一般应列有小标题。小标题一般应包含对问题的定性和金额，小标题应当准确、适当。

6. 在引用法律和法规时，一般应列明文件名称、具体条款号及条款内容；在引用规章和规范性文件时，一般应列明发文单位、文件名称、发文字号、具体条款号及条款内容。

7. 对审计调查发现的每个问题，均应明确相应的整改要求和整改类型。整改类型包括立行立改、分阶段整改、持续整改三种类型。审计调查提出的整改要求应当具体、可落实。专项审计调查报告反映问题应编制《专项审计调查发现问题情况表》作为附件，对审计调查发现问题、定性依据、整改要求、整改类型、整改时限等进行详细表述。在报告正文简要表述审计调查发现的主要问题。

8. 审计调查期间被调查单位对审计调查发现的重要问题已经整改的，应当表述有关整改情况，一般表述为“审计调查指出该问题后，*****（描述审计调查期间已完成整改的情况）”。

9. 对社会审计机构相关审计报告核查过程中发现的问题，可以在本部分表述，或者另列一类“其他需要研究关注的问题”予以反映。]

四、审计调查建议

*****。

[说明:

1. 审计调查建议的对象一般为被调查单位。如果需要被调查单位和其他有关单位共同整改的，应建议被调查单位商有关单位共同研究解决。

2. 围绕审计调查发现的主要问题，从政策、体制、制度和管理层面提出有针对性的建议，防止“有问题、无建议”或“无问题、有建议”。

3. 审计调查建议与反映问题的顺序基本一致。

4. 审计调查建议应具体可行、可操作性强，便于被调查单位和其他有关单位采纳，不应泛泛而谈，不应提出过于原则、难以落实的建议。]

本报告有关内容，****（*审计机关全称*）将依法向社会公告（*属于涉密等不宜公告的审计报告，则不表述此部分内容*）。

本次审计发现问题的具体情况、整改要求，详见《审计发现问题情况表》（附件）。本次审计发现的问题中，对立行立改类问题，应自收到本报告之日起 60 日内整改完毕；对分阶段整改类问题，应明确各阶段具体整改目标任务、时间节点，自收到本报告之日起 1 年内整改完毕；对持续整改类问题，应制定明确的整改时间表、路线图，自收到本报告之日起 3 年内整改完毕。****（*被审计单位*）应（*组织有关单位*）切实抓好审计发现问题的整改，建章立制、堵塞漏洞。请在收到本报告之日起 60 日内将整改结果、整改工作安排及相关材料函告****（*审计机关全称或规范简称*）。对分阶段整改和持续整改类问题，

整改完成后请及时将整改结果及相关材料函告****（审计机关全称或规范简称）。根据《中华人民共和国审计法》等有关要求，****（审计机关全称或规范简称）将视情况对整改结果进行检查，并将有关检查情况向社会公告（属于涉密等不宜公告的内容，此部分最后一句应表述为“根据《中华人民共和国审计法》等有关要求，****（审计机关全称或规范简称）将视情况对整改结果进行检查”）。

附件：*****

（审计机关署名及印章）

****年**月**日

〔说明：在要求被调查单位将整改材料书面报告审计机关以外，可以根据需要增加“并抄送****（专项审计调查项目实施单位）”的要求。〕

抄送：*****

（印发机关）

****年**月**日印发

十五、审计报告、专项审计调查报告征求意见稿参考格式

★

****（审计机关全称）

审计报告（专项审计调查报告） 征求意见稿

*审**征〔20**〕**号

****（主送单位全称或者规范简称）：

****（审计机关全称或者规范简称）派出审计组于****年**月**日至****年**月**日对你单位****进行了审计（专项审计调查）。根据《中华人民共和国审计法》第四十四条（专项审计调查可以同时引用《中华人民共和国国家审计准则》第一百三十七条）的规定，现将审计组的审计报告（专项审计调查报告）送你单位征求意见。请自接到上述文件之日起 10 日内将书面意见送交审计组。如在此期限内未提出书面意见，视同无

异议。

审计报告/专项审计调查报告（征求意见稿）不得通过互联网、手机、微信等渠道传递，不得用于与审计工作无关的目的。如需就其中个别问题征求其他相关单位意见的，请遵循知悉范围最小化原则，仅将涉及该单位的事项向其征求意见，不得全文转发。

附件：审计报告/专项审计调查报告（征求意见稿）

（审计机关署名及印章）

****年**月**日

[说明:

1. 征求意见稿定为工作秘密或国家秘密的, 征求意见稿最后一段表述为: “本审计报告/专项审计调查报告(征求意见稿)已依法确定为****(根据实际情况填写密级), 请严格执行有关保密规定, 控制知悉范围, 不得通过互联网、手机、微信等渠道传递, 不得用于与审计工作无关的目的。如需就其中个别问题征求其他相关单位意见的, 请遵循知悉范围最小化原则, 仅将涉及该单位的事项向其征求意见, 不得全文转发。”

2. 根据情况, 专项审计调查项目也可表述为: “现将专项审计调查中涉及你单位的有关事项送你单位征求意见。”]

十六、经济责任审计报告、自然资源资产离任（任中）审计意见征求意见书

★

****审计委员会办公室

****（审计机关全称）

审计报告（意见）征求意见书

*审（委）办**征〔20**〕**号

同志并*（主送单位全称或者规范简称）：

****审计委员会办公室、****（审计机关全称或者规范简称）派出审计组于****年**月**日至****年**月**日对你们****进行了审计。根据《中华人民共和国审计法》第四十四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》第三十一条（《领导干部自然资源资产离任审计规定〔试行〕》）的规定，现将审计组的经济责任审计报告（自然资源资产离任〔任中〕审计

意见)送给你们征求意见。请自接到上述文件之日起 10 日内将书面意见送交审计组。如在此期限内未提出书面意见,视同无异议。

审计报告/审计意见(征求意见稿)不得通过互联网、手机、微信等渠道传递,不得用于与审计工作无关的目的。如需就其中个别问题征求其他相关单位意见的,请遵循知悉范围最小化原则,仅将涉及该单位的事项向其征求意见,不得全文转发。

附件:审计报告/审计意见(征求意见稿)

(**审计委员会办公室署名及印章) (审计机关署名及印章)

****年**月**日

[说明:征求意见稿定为工作秘密或国家秘密的,征求意见稿最后一段表述为:“本审计报告/审计意见(征求意见稿)已依法确定为****(根据实际情况填写密级),请严格执行有关保密规定,控制知悉范围,不得通过互联网、手机、微信等渠道传递,不得用于与审计工作无关的目的。如需就其中个别问题征求其他相关单位意见的,请遵循知悉范围最小化原则,仅将涉及该单位的事项向其征求意见,不得全文转发。”]

十七、审计决定书参考格式

***★**

****（审计机关全称）

审 计 决 定 书

*审**决〔20**〕**号

****（审计机关全称或规范简称）关于

****（审计项目名称）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，我厅（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》第四十五条（专项审计调查项目可以同时引用《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。
3. 涉及处罚决定的，还应当表述违法事实的证据，一般表述为“上述违法事实，有*****（相关审计取证单、财务数据、交易记录、财务发票、调查谈话笔录、鉴定意见等，据实表述）等证据证明”。
4. 要严格按照有关保密规定，结合审计决定书涉及内容的实际情况，认真研判是否需要定密（包括工作秘密和国家秘密）。需要定密的，应当合理确定密级、保密期限和知悉范围并进行规范标识。其中，审计决定涉及审计处罚的，应当严格遵循行政处罚法第四十八条关于处罚公开的规定。]

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 60 日内执行完毕，并将执行结果及相关材料函告我厅（局）。

（救济途径选项一：对有关财政收支的审计决定提请裁决）
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：对有关财务收支的审计决定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*****（对审计机关作出的审计决定不服的，按照修订后行政复议法的规定，2024 年 1 月 1 日后，应当向本级人民政府申请行政复议；2024 年 1 月 1 日前，应当向本级人民政府或者上一级审计机关申请行政复议，地方政府就统一行使行政复议职责有具体规定的，按规定办理）申请行政复议；或者在本决定送达之日起 6 个月内，向*****（审计机关所在地基层人民法院（此处需写明审计机关所在地基层人民法院的具体名称））提起行政诉讼。复议或者诉讼期间本决定照常执行。

（审计机关署名及印章）

****年**月**日

十八、审计决定执行催告书参考格式

****（审计机关全称）

审计决定执行催告书

*审**催告字〔20**〕**号

（主送单位全称或者规范简称）：

我厅（局）依据《中华人民共和国审计法》第四十五条（专项审计调查项目可以同时引用《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的规定，于****年**月**日对你单位作出***（审计决定书的名称及文号），要求你单位自**日起（审计决定书送达之日）60日内将本决定执行完毕，并将执行结果书面报告我厅（局）。而你单位逾期未履行该义务。

现催告如下：

请于本催告书送达之日起10日内履行上述义务。如果对履行该义务有陈述、申辩意见，请在该期限内向我厅（局）提出。

如果无正当理由，逾期仍不履行该义务的，我厅（局）将申请人民法院强制执行，建议有关主管机关、单位对直接负责

的主管人同和其他直接责任人员给予处分。

审计机关联系人：***** 联系电话：*****

(审计机关署名及印章)

**** 年**月**日

[说明：

1. 本催告书在被审计单位未在审计决定书载明的审计决定执行期执行审计决定，审计机关责令其限期执行时使用。按照《中华人民共和国审计法实施条例》第五十四条第二款规定，被审计单位不执行审计决定的，审计机关应当责令其限期执行。

2. 根据《中华人民共和国行政强制法》第五十四条规定，行政机关申请人民法院强制执行前，应当催告当事人履行义务，催告书送达十日后当事人仍未履行义务的，行政机关可以向所在地有管辖权的人民法院申请强制执行。本催告书明确被审计单位限期执行审计决定的期限为本催告书送达之日起10日内。

3. 根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》（法释〔2018〕1号）的要求，审计机关向法院申请强制执行的条件之一，是“以被审计单位不履行审计机关依法所作决定中已设定某项涉及被审计单位财产权的义务为前

提”。所以，当未执行的审计决定均不能申请法院强制执行时，本催告书催告内容尾段表述为“如果无正当理由，逾期仍不履行该义务的，本机关将建议有关主管机关、单位对直接负责的主管人和其他直接责任人员给予处分”。]

十九、强制执行申请书参考格式

****（审计机关全称）

强制执行申请书

*审**罚强申字〔20**〕**号

签发人:

（人民法院名称）：

因*****（作出审计决定或审计处罚决定的理由），我厅（局）作出了*****（审计决定书或审计处罚决定书的名称及文号），已于*****年**月**日送达当事人。当事人在法定期限内不提请裁决（适用于对财政收支行为作出的审计决定），不申请行政复议、不提起行政诉讼（适用于审计处罚决定、对财务收支行为作出的审计决定），又不履行该决定，经催告仍不履行义务（此句表述仅用于审计决定）。根据《中华人民共和国行政强制法》第五十三条、第五十四条的规定，特申请贵院强制执行。

一、当事人基本情况

1. *****（当事人是法人或其他组织的，注明：当事人的名称、地址、邮编、法定代表人或负责人的姓名、联系电话等）。

2. *****（当事人是公民的，注明：当事人的姓名、性别、身份证件号码、工作单位或家庭住址、邮编、联系电话等）。

二、申请机关的情况

*****（注明：申请审计机关的名称、地址、邮编、联系人姓名、联系电话。）

三、申请执行的内容：*****。

- 附件：1. 审计决定或审计处罚决定书及作出决定的事实、理由和依据；
2. 当事人的意见及审计机关催告情况；
3. 申请强制执行的标的情况；
4. 其他依法需要提交的材料。

（审计机关署名及印章）

****年**月**日

[说明：

1. 本申请书适用于被审计单位经审计机关催告仍逾期不执行审计决定，被处罚单位、个人逾期不执行审计处罚决定，同时在法定期限内也不提请裁决、不申请行政复议、不提起行政诉讼的情形。

2. 根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国行政诉讼法〉的解释》（法释〔2018〕1号）的要求，审计机关向法院

申请强制执行的，应当以被审计单位不履行审计机关依法所作决定中已设定某项涉及被审计单位财产权的义务为前提。所以，非以已设定某项涉及被审计单位财产权的义务为前提的审计决定，不可以申请法院强制执行。

3. 审计机关申请法院强制执行的，应当在被审计单位、被处罚单位和个人的法定起诉期限届满之日起3个月内提出。]

二十、审计事项移送处理书参考格式

****★****

****（审计机关全称）

审计事项移送处理书

*审**移〔20**〕**号

****（审计机关全称或规范简称）关于 ****的审计事项移送处理书

****（主送单位全称或者规范简称）：

我厅（局）在****审计（专项审计调查）中发现，****（概括归纳审计发现的问题线索）。具体情况如下：

（移送类别选项一：移送纪检监察机关处理的）*****
（列明责任人员姓名、政治面貌、职务身份；有关违纪违法事实、情节、金额、造成的后果等。）

根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国监察法》和河南省纪委监委等部门《关于进一步推进纪检监察监督巡视巡察监督与审计监督贯通协同高效的实施意见》的规定，现移送你单位处理。请将处理结果及时书面告知我厅（局）。

(移送类别选项二：移送公安机关处理的)***** (列明责任单位名称、性质或者责任人员姓名、职务身份；移送问题线索涉及单位的，应当明确直接负责的主管人员和其他直接责任人员；有关违法行为的事实、情节、金额、造成的后果等。)

根据《中华人民共和国审计法》和河南省审计厅、河南省公安厅《关于健全完善全省审计机关和公安机关工作协作配合机制的意见》的规定，现移送你单位处理。请将处理结果及时书面告知我厅（局）。

(移送类别选项三：移送有关主管或监管部门处理处罚的)***** (列明责任单位名称、性质或者责任人员姓名、职务身份；移送问题线索涉及单位的，应当明确直接负责的主管人员和其他直接责任人员；有关违法违规行为的事实、情节、金额、造成的后果等。)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，现移送你单位处理。请将处理结果及时书面告知我厅（局）。

附件：审计证据（共**页，只送主送机关）

(审计机关署名及印章)

****年**月**日

(联系人：***〔主办人〕 联系电话：****)

[说明:

1. 审计移送的问题线索应当做到主要事实清楚、责任主体和后果明确、涉嫌违纪违法违规定性明确、审计证据合法适当充分、引用法规依据恰当。

2. 审计事项移送处理书应当立足审计机关职责权限,运用审计语言客观表述拟移送的问题线索,对拟移送的问题线索作出实质判断,指明涉嫌违纪违法的定性,并按规定在审计工作底稿中写明相关政策法律法规依据,但不对责任单位或者责任人员提出具体处理意见。

3. 审计证据能够充分支撑问题性质的,可以采取写实方式表述审计查出的问题线索,如违规决策(或操作)造成损失、违反规定经商办企业等;主要问题事实证据充分,但受审计职权或手段所限等原因,在主观动机、接收资金性质等方面难以取得充分证据的,可以在审计定性前使用“涉嫌”二字,如涉嫌利用职权或职务影响力不当获利、涉嫌收受资金等,表明存在相关重大嫌疑。

4. 要严格按照有关保密规定,结合移送处理书涉及内容的实际情况,认真研判是否需要定密(包括工作秘密和国家秘密)。需要定密的,应当合理确定密级、保密期限和知悉范围并进行规范标识。]

二十一、审计处罚决定书参考格式

****（审计机关全称）

审 计 处 罚 决 定 书

*审**罚决〔20**〕**号

被处罚单位全称：

被处罚单位地址：

被处罚个人姓名：

所在单位及职务：

被处罚个人住址：

（被处罚单位全称或规范简称、被处罚个人姓名）于**年**月**日，拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料（或者提供的资料不真实、不完整，或者拒绝、阻碍检查）。上述违法事实，有*****（相关审计取证单、调查谈话笔录等，据实表述）等证据证明。依据《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条，决定对**（被处罚单位全称或规范简称、被处罚个人姓名）处以罚款****元整（通报批评、警告，仅限对被审计单位）。

（被处罚单位全称或规范简称、被处罚个人姓名）须在收到处罚决定书之日起 15 日内持本决定书到**（指定银行网

点)缴纳罚款。逾期不缴纳的,每日按罚款数额的3%加处罚款。逾期不按规定缴纳罚款的,本单位将申请人民法院强制执行。

(如采用通报批评、警告处罚,则删除该段)

对本处罚决定不服的,可以在收到本处罚决定书之日起60日内向****申请行政复议或者6个月内向****人民法院提起行政诉讼。

(审计机关署名及印章)

****年**月**日

[说明:

1. 本处罚决定适用于违法事实发生后,审计机关责令改正,但被审计单位或者直接负责的主管人员和其他直接责任人员拒不改正的情形。

2. 本处罚决定第一部分应根据实际情况列明被处罚对象的基本情况,可以选择只处罚单位或者个人,也可对单位和个人一并处罚;如只处罚个人,应当列明所在单位名称;如被处罚个人为多人时,应列明全部被处罚人的基本情况。

3. 被审计单位违反审计法规定,拒绝、阻碍审计机关调查、核实有关情况,拒不改正的,如进行处罚,可以表述为, “**
(被处罚单位全称或规范简称)于****年**月**日,拒绝、阻碍审计机关调查、核实有关情况。上述违法事实,有***** (相

关审计取证单、调查谈话笔录等，据实表述）等证据证明。依据《中华人民共和国审计法》第四十七条，决定对**（被处罚单位全称或规范简称）给予****（通报批评、警告，仅限对被审计单位）。”

4. 本处罚决定的作出应当严格遵循行政处罚法规定的相关程序。

5. 对审计机关作出的审计处罚决定不服的，按照修订后行政复议法的规定，2024年1月1日后，应当向本级人民政府申请行政复议；2024年1月1日前，应当向本级人民政府或者上一级审计机关申请行政复议，地方政府就统一行使行政复议职责有具体规定的，按规定办理。

6. 按照行政诉讼法的规定，对审计机关作出的审计处罚决定不服的，应当按照行政诉讼法和有关司法解释的要求，向审计机关所在地基层人民法院提起行政诉讼。]

二十二、审计听证告知书参考格式

****（审计机关全称）

审计听证告知书

*审*听告〔20**〕**号

****（审计机关全称或者规范简称）关于
****的审计听证告知书

_____：

经审计,发现你/你单位*****行为违反了国家有关规定,拟依法对你/你单位处以****元的罚款/没收****元违法所得/****（法律、法规、规章规定的其他情形）。现根据《中华人民共和国行政处罚法》第六十三条的规定和《审计机关审计听证规定》第三条、第五条的规定,告知你/你单位有权要求举行听证,你/你单位可以自收到本告知书之日起5个工作日内,向本机关提出书面申请,列明审计听证要求,并签名或者盖章。逾期不提出书面申请的,视为放弃审计听证权利。

附件：审计处罚依据的事实、证据和适用的法律法规

(审计机关署名及印章)

****年*月*日

二十三、审计听证会通知书参考格式

****（审计机关全称）

审计听证会通知书

*审*听通〔20**〕**号

****（审计机关全称或者规范简称）关于
*****的审计听证会通知书

_____:

你/你单位于**年**月**日提出的听证要求收悉。经研究，决定于****（时间）在 ***（地点）举行审计听证会，请届时参加。

审计听证会的主持人为***，书记员为***。如果你/你单位认为主持人、书记员与本案有直接利害关系，有权申请其回避并说明理由。

你/你单位法定代表人可以亲自参加听证，也可以委托一至二人代理参加审计听证，代理人应当出具载明代理人的代理权限的授权委托书。

(审计机关署名及印章)

****年*月*日

抄送：*****

(印发机关)

****年**月**日印发
