

中共湖北省委审计委员会文件

鄂审计委发〔2021〕3号

中共湖北省委审计委员会关于印发《湖北省贯彻落实〈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〉的实施意见》的通知

各市、州、直管市、神农架林区党委审计委员会，省直各单位：

《湖北省贯彻落实〈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〉的实施意见》已经省委审计委员会第四次会议研究审议并报请省委、省政府领导同志同意，现印发给你们，请结合实际认真贯彻落实。

中共湖北省委审计委员会
2021年2月22日



湖北省贯彻落实《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》的实施意见

为了强化对党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员（以下统称领导干部）的管理监督，进一步推进新时代我省经济责任审计工作，根据《中共中央办公厅、国务院办公厅关于印发〈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〉的通知》（中办发〔2019〕45号）及《中央审计委员会办公室、审计署关于印发贯彻落实〈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〉指导意见的通知》（中审办发〔2019〕23号）精神，提出如下意见。

一、建立健全经济责任审计工作联席会议制度

各级党委审计委员会要加强对经济责任审计工作的统筹谋划和整体推进，建立健全经济责任审计工作联席会议（以下简称联席会议）制度。联席会议由纪检监察机关和组织、机构编制、审计、财政、人力资源社会保障、国有资产监督管理、金融监督管理等部门组成，召集人由审计委员会办公室主任担任。联席会议在同级党委审计委员会的领导下开展工作。联席会议下设办公室，与同级审计机关内设的经济责任审计机构合署办公，办公室主任由同级审计机关的副职领导或者相当职务层次领导担任。联

联席会议办公室负责联席会议的日常工作。联席会议各成员单位应当各司其职、各尽其责、相互协调，努力形成“审前充分协商、审中协作配合、审后结果共用”的良好协调配合机制。

二、科学制定经济责任审计中长期规划和年度审计项目计划

各级审计委员会办公室、审计机关要按照党中央、国务院推进领导干部履行经济责任情况审计全覆盖的部署要求，根据干部管理监督需要以及审计资源等实际情况，科学制定经济责任审计中长期规划和年度审计项目计划。

年度经济责任审计项目计划安排，以任职期间审计为主，对重点地方、部门单位、国有企业，以及关键岗位的主要领导干部任期内至少审计1次；领导干部任期内未安排审计的，离任后次年内应当安排审计；对任职不满2年，近3年内已安排过审计的，原则上不安排审计。要加强与同级组织部门沟通协调，提出审计计划安排，组织部门提出领导干部年度审计建议名单，征求同级纪检监察机关等相关部门意见后，于每年12月上旬送同级审计委员会办公室按程序提交审计委员会审议决定。对属于有关主管部门管理的领导干部进行审计的，由各级审计委员会办公室商有关主管部门提出年度审计建议名单，纳入审计机关年度审计项目计划，提交审计委员会审议决定。

市州县审计机关主要领导干部的经济责任审计，由地方党委与上一级审计机关协商后，由上一级审计机关组织实施。

三、明确经济责任审计对象

各级联席会议按照干部管理权限明确各级经济责任审计对象，并实行分类动态管理。遇有干部管理权限与财政财务隶属关系等不一致时，由对领导干部具有干部管理权限的部门与同级审计机关共同确定实施审计的审计机关。

（一）地方党委和政府及纪检监察、公检法机关主要领导干部：市州县及乡镇党委和政府（含开发区、新区、特区、风景区、文旅区等）的正职领导干部；市州县纪检监察机关、法院、检察院、公安机关的正职领导干部；街道办事处等履行党委和政府职能的派出机关的正职领导干部。以上均包括主持工作 1 年以上的副职领导干部。

（二）部门单位主要领导干部：省直及市州县党政工作部门、事业单位和人民团体等单位的正职领导干部或者主持工作 1 年以上的副职领导干部；党委和政府设立的 1 年以上，有独立经济活动的临时机构的正职领导干部。

（三）国有企业主要领导人员：国有和国有资本占控股地位或者主导地位的企业（含金融机构）的法定代表人或者不担任法定代表人但实际行使相应职权的党委书记、董事长、总经理等主要领导人员。

（四）上级领导干部兼任下级单位的正职领导职务且不实际履行经济责任时，实际分管日常工作的副职领导干部。

（五）县级以上地方党委要求进行经济责任审计的其他主要领导干部。

四、突出经济责任审计重点内容

（一）从实际出发合理确定审计重点。各个经济责任审计审计组审计内容不要求面面俱到，要考虑不同地方、不同部门单位、不同国有企业特色，根据不同被审计领导干部履职特点，以及前期收集的相关数据资料，在《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》确定的审计内容总体框架内因地制宜制定审计实施方案，合理确定重点审计事项。

（二）明确上级领导干部兼任下级领导职务时经济责任审计内容的确定原则。地方党委和政府、有关部门和单位的主要领导干部由上级领导干部兼任，且实际履行经济责任的，对其进行经济责任审计时，审计内容仅限于该领导干部所兼任职务应当履行的经济责任，不涉及其所任其他职务应当履行的经济责任。

五、规范审计重要事项

（一）明确审计主体。各级审计委员会办公室、审计机关应当根据年度经济责任审计项目计划，组成审计组并依规依法独立实施审计。经济责任审计过程中，可以依规依法提请有关部门、单位予以协助。有关部门、单位应当予以支持，并及时提供有关资料和信息。

（二）统筹实施项目。以经济责任审计项目为主统筹实施其他审计项目，以统筹全省审计力量打“总体战”方式为主实施地方党政主要领导干部经济责任审计项目，做到地方党政主要领导干部经济责任审计、自然资源资产离任审计，与纪检监察机关、

法院、检察院、公安、审计等部门单位主要领导干部经济责任审计，以及其他专项审计能同步的原则上同步组织实施，避免重复交叉审计。

（三）收集相关资料。审计机关应当根据审计委员会审定的年度经济责任审计项目计划，收集相关数据资料。主要包括：以前年度审计发现的问题，纪检监察、巡视巡察、干部管理监督、机构编制管理等方面的相关情况，信访、网络等方面的群众反映舆情线索，领导干部经济责任清单、目标任务完成清单、重点经济事项会议决策清单和被审计单位基本情况表等。各有关单位应当及时、准确、完整地提供审计所需的电子数据及相关资料。

（四）召开进点会议。审计组进点后应当及时主持召开会议，听取被审计领导干部述职、开展民主测评、安排现场审计工作有关事项等。参会人员为被审计领导干部及其所在单位或者原任职单位（以下统称所在单位）领导班子成员、中层干部、直属单位主要负责人。

（五）座谈听取意见。审计过程中，应当就被审计领导干部履行经济责任情况的总体评价、主要业绩、重大决策、创新举措等相关事项，听取被审计领导干部所在单位领导班子成员、有关内设人财物管理机构和直属单位主要负责人的意见。对地方党委和政府主要领导干部的审计，还应当听取同级人大常委会、政协主要负责同志的意见。

（六）重要事项报告。对审计中发现的重大违纪违规、严重

损失浪费、重大失职渎职等问题线索或者重要审计情况，审计组应当及时按程序向审计机关汇报，并形成书面材料，按程序送审计委员会办公室上报审计委员会。

（七）问题线索处理。被审计领导干部所在单位存在的违反国家规定的财政收支、财务收支行为，依法应当给予处理处罚的，由审计机关在法定职权范围内作出审计决定。审计中发现的问题线索，需要移送有关部门单位处理的，由审计机关依规依纪依法移送处理。

（八）特殊情形处理。遇有被审计领导干部被有关部门采取强制措施、纪律审查、监察调查或者死亡等特殊情况，以及其他不宜继续进行经济责任审计情形的，审计委员会办公室商同级纪检监察机关、组织部门等有关单位提出意见，报审计委员会批准后终止审计。对于正在审计过程中的，只出具财政财务收支或者单项审计报告。

（九）书面征求意见。现场审计结束后，审计组应当及时形成经济责任审计报告（征求意见稿），以审计委员会办公室、审计机关名义书面征求被审计领导干部及其所在单位的意见。所在单位应当将征求意见稿告之被审计领导干部，将征求意见稿中所述问题告之相关责任人本人（包括已离职、调动人员）知晓。

（十）出具审计结论性文书。审计委员会办公室、审计机关应当在征求意见完成后，及时出具正式经济责任审计报告、经济责任审计结果报告等结论性文书，按照规定程序报同级审计委员

会，按照干部管理权限送组织部门；根据工作需要，送纪检监察机关等联席会议其他成员单位、有关主管部门。经济责任审计报告应当送达被审计领导干部及其所在单位。同步审计项目原则上只出具一个经济责任审计报告和经济责任审计结果报告。遇有一名被审计领导干部被有关部门采取强制措施、纪律审查、监察调查等特殊情形时，只对其他被审计领导干部出具经济责任审计报告和审计结果报告。

（十一）有关申诉办理。被审计领导干部对审计委员会办公室、审计机关出具的经济责任审计报告有异议的，可以自收到审计报告之日起 30 日内向同级审计委员会办公室申诉。审计委员会办公室应当组成复查工作小组，并要求原审计组人员等回避，自收到申诉之日起 90 日内提出复查意见，报审计委员会批准后作出复查决定。复查决定为最终决定。

（十二）反馈审计情况。经济责任审计项目结束后，审计委员会办公室、审计机关应当组织召开会议，向被审计领导干部及其所在单位领导班子成员等有关人员反馈审计结果和相关情况。联席会议有关成员单位根据工作需要可以派人参加。

六、客观评价审慎定责

（一）客观作出评价。审计委员会办公室、审计机关应当根据不同领导职务的职责要求，在审计查证或者认定事实的基础上，坚持定性评价与定量评价相结合，依照有关党内法规、法律法规、政策规定、责任制考核目标等，在审计范围内，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。总体评价设为“很好地履行了”、“较好地履行了”、“基本履行了”、“没有履行好”等四个等次。审计评价应当有充分的审计证据支持，对审计中未涉及的事项不作评价。

（二）审慎界定责任。对领导干部履行经济责任过程中存在的问题，审计委员会办公室、审计机关应当按照权责一致原则，综合考虑相关问题的历史背景、决策过程、性质、后果和领导干部实际所起的作用等情况，界定其应当承担的直接责任或者领导责任。界定责任应当具体问题具体分析，切实落实“三个区分开来”的重要要求。对被审计领导干部以外的其他责任人员，审计委员会办公室、审计机关可以适当方式向有关部门、单位提供相关情况。

七、加强审计结果运用

（一）通报审计情况。审计委员会办公室、审计机关应当按照有关规定，会同联席会议有关成员单位以适当方式通报或者公告经济责任审计结果。

（二）强化问责追责。对不履行或者不正确履行职责的被审计领导干部及其他责任人员可以提出问责追责处理的初步意见，分别征求联席会议有关成员单位的意见，由审计委员会办公室报经同级审计委员会同意后，由有权机关对有关责任人员给予通报批评、诫勉、组织处理或者党纪政务处分。

（三）加强问题整改。审计委员会办公室、审计机关应当会

同联席会议其他成员单位和有关主管部门，组织开展审计查出问题的整改核查、监督检查，对整改到位的问题予以销号。被审计领导干部及其所在单位应当在规定时限内进行整改，将整改情况书面报告审计委员会办公室、审计机关和组织部门；并将审计结果以及整改情况纳入所在单位领导班子党风廉政建设责任制检查考核的内容，作为领导班子民主生活会以及领导班子成员述责述廉的重要内容。已离任的被审计领导干部配合做好原所在地区、部门、单位审计查出问题整改工作。对无正当理由拒不整改、敷衍整改、虚假整改的，将依规依纪依法追究相关责任人员责任。

（四）完善运用机制。各级党委和政府应当完善审计结果运用制度，将审计监督与纪检监察、组织人事、巡视巡察等监督贯通起来，形成监督合力，深化审计结果运用。联席会议有关成员单位和被审计单位的主管部门应当在各自职责范围内运用审计结果。审计结果运用情况应当以适当方式及时反馈审计委员会办公室、审计机关。