

鲁山县审计局文件

鲁审〔2016〕25号

鲁山县审计局 关于转发河南省审计机关执法文书参考格式的 通 知

局属各科室：

现将河南省审计厅关于印发《河南省审计机关执法文书参考格式》的通知转发给你们，请及时组织学习，认真进行贯彻落实，从通知下发之日起，严格执行新的执法文书格式。

附件：河南省审计厅关于印发《河南省审计机关执法文书参考格式》的通知。

2016年12月2日



附 件

河南省审计机关执法文书参考格式

1. 审计通知书	5-7
2. 协助查询单位账户通知书	8-9
3. 协助查询个人存款通知书	10-11
4. 责令改正通知书	12-13
5. 封存通知书	14-15
6. 解除封存通知书	16-17
7. 审计报告	18-23
8. 专项审计调查报告	24-28
9. 审计报告征求意见稿	29-30
10. 审计决定书	31-33
11. 审计决定执行催告书	34-35
12. 强制执行申请书	36-37
13. 审计事项移送处理书	38-40
14. 审计处罚决定书	41-43
15. 审计处罚听证告知书	44-45
16. 审计处罚听证申请书	46
17. 审计处罚听证通知书	47-48
18. 审计处罚听证笔录	49-50

19. 审计文书送达回证	51
20. 审理意见书	52-53
21. 审计业务会议纪要	54
22. 审计取证单	55
23. 审计询问笔录	56-57
24. 审计工作底稿	58
25. 调查了解记录	59-60

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

****（审计机关名称）对****（项目名称）
进行审计（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****条的规定，我署（厅、局、办）决定派出审计组，自 20**年**月**日起，对你单位****进行审计（专项审计调查），必要时将追溯到相关年度或者延伸审计（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。

审计组组长：***

审计组副组长：***

审计组成员：***（主审） *** *** ***

附件：*****

(审计机关印章)

****年**月**日

[说明:

1. 审计通知书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(调查)单位,抄送单位根据情况可填写与被审计(调查)事项相关的其他部门。

3. 根据情况,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. 审计通知书及其他审计文书中所称“我署(厅、局、办)”是指审计署、审计厅、审计局或者审计署驻地方特派员办事处。

5. 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。

6. 审计组副组长和主审为可选项,根据实际情况填写;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。

7. 一般情况下,审计通知书应当在附件中列明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(调

查)单位需要提供的文件资料目录、需要填制的调查表格等。

8. 经济责任审计、跟踪审计对审计通知书有特殊要求的,按照相关要求办理。

9. 如结合审计或者专项审计调查,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:

(一)地方审计机关:闽审财通〔2011〕1号

(二)特派办:审深特农通〔2011〕1号

(三)署业务司:审金通〔2011〕1号]

二、协助查询单位账户通知书参考格式

X X X X (审计机关全称)

协助查询单位账户通知书

*审**查〔20**〕**号

签发人:

_____:

我署(厅、局、办)在对**** (被审计对象)进行审计(专项审计调查)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》第三十三条的规定,由我署(厅、局、办)(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。

附: 账户名称:

开户金融机构名称:

账号:

查询内容:

查询人:

(审计机关印章)

-----****年**月**日-----

以上查询事项，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，可不表述具体账号，但应当向有关金融机构说明。]

三、协助查询个人存款通知书参考格式

X X X X (审计机关全称)

协助查询个人存款通知书

*审**查〔20**〕**号

签发人:

_____:

我署(厅、局、办)在对****(被审计对象)进行审计(专项审计调查)过程中,根据相关证据,发现****(单位)以个人名义在你****存储公款。现根据《中华人民共和国审计法》第三十三条的规定,由我署(厅、局、办)(或者委托****)对该存款进行查询,请予协助、配合,并提供有关资料。

附: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:

(审计机关印章)

****年**月**日

以上查询事项，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

四、责令改正通知书参考格式

***** (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: ***** (被审计单位违反审计法第三十一、三十二条规定的行为)。

根据《中华人民共和国审计法》第四十三条“被审计单位违反本法规定,拒绝或者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,依法追究责任”的规定,现责令你单位立即改正违法行为。改正内容和要求如下:

。

审计机关联系人: *****

审计机关电话: *****

审计机关地址: *****

(审计机关印章)

**** 年**月**日

[说明:

1. 本处罚决定适用于被审计单位违反审计法第四十三条规定,拒绝或者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、阻碍检查的违法事实发生后,审计机关责令其改正的情形。

2. 本责令改正通知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。第二部分应列明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。

3. 根据审计法第四十三条规定,“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。]

五、封存通知书参考格式

**** (审计机关全称)

封 存 通 知 书

*审**封〔20**〕**号

签发人：_____

_____：

根据《中华人民共和国审计法》第三十四条和《中华人民共和国审计法实施条例》第三十二条的规定，我署（厅、局、办）决定自**** 年**月**日至**** 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。如果你单位对本通知不服，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三个月内，向*****提起行政诉讼。

(审计机关印章)

**** 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），

未经我署（厅、局、办）批准，不得擅自启封。

3. 按照行政复议法的规定，对审计署及其派出机构采取封存措施不服的，应当向审计署申请行政复议；对地方审计机关采取封存措施不服的，应当向本级人民政府或者上一级审计机关申请行政复议。

4. 对审计署采取封存措施不服的，应当按照行政诉讼法的规定向北京市第一中级人民法院提起行政诉讼；对审计署特派办或者地方审计机关采取封存措施不服的，应当按照行政诉讼法和有关司法解释的要求，结合各省的具体规定，向特派办或者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。]

六、解除封存通知书参考格式

**** (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):

本机关于****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》第三十二条第一款“审计机关依照审计法第三十四条规定封存被审计单位有关资料和违反国家规定取得的资产的, 应当持县级以上人民政府审计机关负责人签发的封存通知书, 并在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。封存的期限为7日以内; 有特殊情况需要延长, 经县级以上人民政府审计机关负责人批准, 可以适当延长, 但延长的期限不得超过7日”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, 予以退还。如有异议, 可及时与本机关取得联系, 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。]

七、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，****（审计机关全称或者规范简称）派出审计组，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。****（被审计单位简称）及有关单位对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的真实性和完整性负责。***（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。]

一、被审计单位基本情况

*****。

[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；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

*****。

[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、适当，以写实为主。]

三、审计发现的主要问题和处理（处罚）意见

*****。

[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。

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、定性及依据、处理或处罚意见及依据；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. 依法需要移送的问题也应在本部分反映，但涉嫌犯罪等不宜让被审计单位知悉的事项除外。对移送处理的问题，一般应表述事实和移送处理意见。

4. 审计发现的问题应合理归类，按照重要性原则排序。如发现以前年度审计决定未执行的问题，一般列在当年查出的问题之后。

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、发文号、具体条款号及条款内容。

7. 处理处罚意见应当具体、可落实。对相关问题的移送处理意见一般表述为“此问题***已（将）移送*****处理”。

8. 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。

9. 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. 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采纳。

4. 审计建议的对象一般为被审计单位。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。]

本报告****（审计机关）将依法向社会公告。（审计报告中相关内容涉密的，应在相关段落后用括号标注密级，并在审计报告结尾注明“除已标明的涉密内容外，本报告****（审计机关）将依法向社会公告。”）

对本报告指出的问题，请****（被审计单位）自收到本报告之日起**日（审计机关根据具体情况确定，一般为60日）内整改完毕。请****（被审计单位）在整改期限截止后依法向社会公告整改结果，并将整改结果书面报告****（审计机关）。****（审计机关）将对整改结果进行检查，并将检查情况向社会公告。

[说明：经济责任审计、跟踪审计等对审计报告有特殊要求的，按照相关要求办理。]

（审计机关印章）

****年**月**日

八、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》第二十七条的规定，****（审计机关全称或者规范简称）派出审计组，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。****（被调查单位简称）及有关单位对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的真实性和完整性负责。***（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. 被审计单位作出书面承诺的，应注明。]

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. 如果引用的数据未经审计调查核实，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，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

*****。

[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、标准、原因及其影响，一般情况下，还应当提出整改建议，有明确法规依据的应当引用具体的定性法规内容。其中，对于被调查单位违反国家规定的财政收支、财务收支问题，需要出具审计决定书进行处理处罚的，还应表述处理处罚意见以及法律法规依据。

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. 审计调查发现的问题应合理归类，按照重要性原则排序。

4. 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、发文号、具体条款号及条款内容。

6. 审计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。

7. 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。

8. 对需移送处理的问题，应表述事实和移送处理意见，但涉嫌犯罪等不宜让被调查单位知悉的事项不在此部分反映。]

四、审计调查建议

*****。

[说明：1. 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。

2. 只针对审计报告反映的问题提出审计调查建议，审计调查建议与反映问题的顺序基本一致。

3. 审计调查建议应具有可操作性，便于被调查单位和其他有关单位采纳。

4. 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。]

本报告****（审计机关）将依法向社会公告。（审计报告中相关内容涉密的，应在相关段落后用括号标注密级，并在审计报告结尾注明“除已标明的涉密内容外，本报告****（审计机关）将依法向社会公告。”）

对本报告指出的问题，请****（被审计单位）自收到本报告之日起**日（审计机关根据具体情况确定，一般为60日）内整改完毕。请****（被审计单位）在整改期限截止后依法向社会公告整改结果，并将整改结果书面报告****（审计机关）。****（审计机关）将对整改结果进行检查，并将检查情况向社会公告。

（审计机关印章）

****年**月**日

九、审计报告征求意见稿参考格式

**** (审计机关全称)

审计报告征求意见稿

*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》第四十条(专项审计调查引用《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。请自接到审计报告(专项审计调查报告)之日起10个工作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。

附件:审计报告/专项审计调查报告(征求意见稿)

(审计机关印章)

****年**月**日

[说明:

1. 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。

2. 对经济责任审计报告征求意见有特殊要求的,按照相关要求办理。]

十、审计决定书参考格式

*** (审计机关全称)

审 计 决 定 书

*审**决〔20**〕**号

*** (审计机关名称) 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,我署(厅、局、办)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署（厅、局、办）。

（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，其中审计署及其派出机构的本级人民政府都是国务院）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*****（按照行政复议法的规定，对审计署及其派出机构作出的审计决定不服的，应当向审计署申请行政复议；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或者上一级审计机关申请行政复议）申请行政复议；或者在本决定送达之日起3个月内，向*****（对审计署作出的审计决定不服的，按照行政诉讼法的规定应当向北京市第一中级人民法院提起行政诉讼；对审计署特派办或者地方审计机关作出的审计决定不服的，应当按照行政诉讼法和有关司法解释的要求，结合各省的具体规定，向特派办或者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

十一、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)：

本机关依据***** (法律依据名称及条、款、项具体内容) 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)**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，请在该期限内向本机关提出。

如果无正当理由，逾期仍不履行该义务的，本机关将申请人
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
员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《关于执行中华人民共和国行政诉讼法若干问题的解释》(法释〔2000〕8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”。]

十二、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), 本审计机关作出了***** (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、不申请行政复议, 也不提起行政诉讼, 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、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(仅对审计决定执行)、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《关于执行中华人民共和国行政诉讼法若干问题的解释》(法释〔2000〕8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6个月内提出。]

十三、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

****（审计机关名称）关于****的
审计事项移送处理书

***（主送单位全称或者规范简称）：

我署（厅、局、办）在****审计（专项审计调查）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；需要追究党纪责任的，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。）

*****（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）及时书面告知我署（厅、局、办）。

联系人：***（主办人） 联系电话：****

附件：审计证据（共**页，只送主送机关）

（审计机关印章）

****年**月**日

[说明：

1. 审计机关原则上应向对应级别的检察机关、公安机关、纪检监察机关、主管部门或者政府办理移送事项。必要时，可以审计机关办公厅（室）名义办理。

2. 审计机关向公安机关办理移送事项时，应当移交涉嫌犯罪案件的全部证据，同时将审计事项移送处理书及有关证据目录抄送同级检察机关。

3. 审计机关在移送涉嫌犯罪案件时，已经对移送事项中违反国家规定的财政收支、财务收支行为在审计职权范围内作出审计决定的，应当将审计决定书一并抄送检察机关、公安机关。]

十四、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

被处罚单位名称:

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:

** (被处罚单位名称或规范简称、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)。依据《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条, 决定对** (被处罚单位名称或规范简称、被处罚个人姓名) 处以罚款****元整。

** (被处罚单位名称或规范简称、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。

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 3 个月内向 ****人民法院提起行政诉讼。

(审计机关印章)

****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. 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。

4. 按照行政复议法的规定，对审计署及其派出机构作出的审计处罚决定不服的，应当向审计署申请行政复议；对地方审计机关作出的审计处罚决定不服的，应当向本级人民政府或者上一级审计机关申请行政复议。

5. 对审计署作出的审计处罚决定不服的，按照行政诉讼法的规定，应当向北京市第一中级人民法院提起行政诉讼；对审计署特派办或者地方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，结合各省的具体规定，向特派办或者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。]

十五、审计处罚听证告知书参考格式

**** (审计机关全称)

审计处罚听证告知书

*审**罚听告字〔20**〕第 号

(被通知单位名称或个人姓名):

本机关于****年**月**日起对***** (审计项目名称) 进行了审计, (发现) 你 (单位) ***** (陈述违法事实。载明违法行为发生的时间、地点、情节、构成要件、危害后果等内容)。上述行为违反了***** (法律依据名称及条、款、项具体内容) 的规定。根据你 (单位) 违法行为的事实、性质、情节、社会危害程度和相关证据, 参照《河南省审计机关〈中华人民共和国审计法实施条例〉行政处罚裁量标准》、《河南省审计机关〈财政违法行为处罚处分条例〉行政处罚裁量标准》、《河南省审计机关〈河南省政府投资建设项目审计条例〉行政处罚裁量标准》, 你 (单位) 的违法行为为轻微 (较重或严重)。

根据***** (法律依据名称及条、款、项具体内容) 的规定, 本机关拟对你 (单位) 作出***** (种类、数额或者期限) 行政处罚。

依据《中华人民共和国行政处罚法》第四十二条第一款规定, 你 (单位) 有权要求听证。若你 (单位) 要求听证, 应当自收到本告知书之日起 3 天内向本机关提出申请, 逾期视为放弃听证权利。

审计机关地址: _____ 邮政编码: _____

审计机关联系人: _____ 联系电话: _____

(审计机关印章)

****年**月**日

十六、审计处罚听证申请书参考格式

审计处罚听证申请书

申请人姓名：_____ 身份证号码：_____

住址：_____ 工作单位：_____

联系电话：_____ 邮编：_____

申请单位名称：_____ 法定代表人姓名：_____

地址：_____ 电话：_____ 邮编：_____

与本案关系：_____

委托代理人姓名：_____ 身份证号码：_____

住址：_____ 电话：_____

申请听证目的（主要要求）：

申请听证的事实和理由：_____

听证申请人：_____签名或盖章

委托代理人：_____签名或盖章

*****年**月**日

注：申请人是单位的，应加盖单位印章；申请人为个人的，应签名。

十七、审计处罚听证通知书参考格式

**** (审计机关全称)

审计处罚听证通知书

*审**罚听通字〔 〕第 号

(被通知单位名称或个人姓名):

根据你(单位)****年**月**日就***** (具体处罚事由)一案提出的听证要求,本机关决定于****年**月**日**时**分在**** (听证地点)举行听证。本次听证由**** (单位、职务、姓名)为听证主持人,****为记录人。请你(单位)或者委托代理人持本通知准时参加。

如你(单位)认为主持人与本案有直接利害关系的,有权申请回避。申请主持人回避,可在听证举行前(**月**日前)向本机关提出申请并说明理由。因特殊原因需申请延期举行的,应当在****年**月**日前向本机关提出,由本机关决定是否延期。若无正当理由不按时参加听证,又不事先说明理由的,视为放弃听证权利,本机关将终止听证。

参加听证前,请你(单位)注意下列事项:

1. 当事人可亲自参加听证,也可以委托1至2名代理人参加听证。委托代理人参加听证的,应在听证举行前提交由当事人或当事人的法定代表人签署的授权委托书,载明委托的事项、权限和期限。

2. 参加听证时应携带当事人或委托代理人的身份证明原件及其复印件和有关证据材料。

3. 当事人有证人出席作证的,应通知有关证人出席作证,并事先告知本机关联系人。

审计机关联系人:

联系电话:

审计机关单位地址:

(审计机关盖章)

****年**月**日

十八、审计处罚听证笔录参考格式

审计处罚听证笔录

(案由×××)

听证时间：____年____月____日____时____分至____日____时____分

听证地点：_____

听证申请人：_____ 法定代表人(负责人)：_____

性别：_____ 工作单位：_____ 职务或职业：_____

身份证号：_____ 住址或住所：_____

邮编：_____ 电话：_____

委托代理人：_____ 性别：_____ 身份证号：_____

工作单位：_____ 职务：_____ 电话：_____

其他参加人：_____

案件承办人：_____ 工作单位及职务：_____

听证主持人：_____ 工作单位及职务：_____

记录人：_____ 工作单位及职务：_____

听证记录：

***** (一般包括以下程序与内容：听证主持人核对、介绍参加人员并告知权利；案件调查人员提出当事人的违法事实、证据和审计处罚建议；当事人申辩和质证；听证参加人审核听证笔录。)

[说明：

1. 听证申请人、记录人应当逐页签字确认

2. 尾页：在有关参加人对听证笔录阅核后，应注明“上述听证笔录内容已阅，记录属实。”并签名。]

听证申请人(委托代理人)：签名或盖章、日期(拒绝签字的，注明拒签事由)

其他参加人：签名、日期

案件调查人：签名、日期

听证主持人：签名、日期

记录人：签名、日期

十九、审计文书送达回证参考格式

***** (审计机关全称)

审计文书送达回证

送达文书名称和文号:

送达机关: (盖章)

送件人及送件时间: (签名) ***** 年 ** 月 ** 日

送达方式:

受送达机关或者个人: (签章) ***** 年 ** 月 ** 日

收件人及收件时间: (签名) ***** 年 ** 月 ** 日

备注: 直接送达或者委托送达的, 请将本送达回证填写后交还送件人; 邮寄送达的, 请将本送达回证寄交*** (写明送达机关名称), 地址: ***, 邮编: ***。

二十、审理意见书参考格式

审理意见书

审计(调查)项目名称: *****

审计文书名称: ***** (审计组提交的审计报告、审计决定书、
审计处罚决定书、审计事项移送处理书等审计文书)

业务部门名称: ***** (该项目审计组所在业务部门)

送 审 人 员: *****

***** (审计机关审理机构名称)对***** (审计机关业务部门)提交的***** (审计文书及相关审计材料)进行了审理,提出如下意见:

一、关于审计任务完成方面

***** (审理审计实施方案确定审计事项的完成情况发现的问题及提出的审理意见)。

二、关于审计程序方面

***** (审理审计项目的审计程序合规性发现的问题及提出的审理意见,包括审计通知是否按照规定送达被审计单位、审计报告是否按规定征求被审计对象意见等)。

三、关于审计证据和审计记录质量方面

***** (审理审计认定的主要事实清楚、审计证据的适当性与充分性发现的问题及提出的审理意见)。

四、关于审计报告、审计决定书

***** (审理审计发现的重要问题是否在审计报告中反映;审计事实是否清楚;问题定性的准确及处理处罚适用法律法规和标准;审计评价、审计定性、审计处理处罚及移送处理意见的恰当性;对违反国家规定的财政收支、财务收支行为,依法应给予处理、处罚的,是否在法定职权范围内作出审计决定;审计建议的针对性等,发现的问题及提出的审理意见)。

审 理 人 员: ***

审理机构负责人：***

****年**月**日

二十一、审计业务会议纪要参考格式

***** (审计机关全称)

审计业务会议纪要

*审〔20**〕***号

****年**月**日**时，*** (姓名及职务)主持召开审计业务会议，对***** (审计业务部门)实施的*****审计项目进行了研究，现纪要如下。

*****。

出席人员：*** *** ***

二十二、审计取证单参考格式

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

[说明：1. 审计取证单根据《中华人民共和国国家审计准则》第九十四条的规定制作，主要适用于审计事项比较复杂或者取得的审计证据数量较大时的汇总分析。

2. 证据提供单位意见栏填写不下的，可另附说明。]

二十三、审计询问笔录参考格式

审 计 询 问 笔 录

询问时间：_____年____月____日____时____分至____日____时
分

询问地点：_____

询问人：_____ 执法证件号：_____

记录人：_____ 执法证件号：_____

被询问人姓名：_____ 性别：_____ 年龄：_____ 民族：_____

身份证号码：_____

工作单位：_____ 职务或职业：_____

住址及邮编：_____ 电话：_____

与本案关系：_____

询问内容：

我们是_____的执法人员____、____，
这是我们的执法证件，请你确认。现依法向你询问，请如实回答
所问问题，执法人员与你有直接利害关系的，你可以申请回避。

问：_____

答：_____

[说明：

1. 询问人、被询问人应当逐页签字确认

2. 尾页：被询问人对询问笔录阅核后，应签注“笔录上述
内容已阅，记录属实。”]

被询问人：签名、日期（拒绝签字的，注明拒签事由）

询问人：签名（两人）、日期

记录人：_____ 签名、日期_____

二十四、审计工作底稿参考格式

审计工作底稿

索引号:

第 页 (共 页)

项目名称			
审计(调查)事项	(按照审计实施方案确定的事项名称填写)		
审计人员		编制日期	
审计过程: (1. 说明实施审计的步骤和方法; 2. 说明所取得的审计证据的名称和来源; 3. 多个底稿间共用审计证据、且审计证据附在其他底稿后的, 应当在上述内容表述完毕后, 注明“其中, **审计证据附在**号底稿后”。)			
审计认定的事实摘要及审计结论: (1. 审计结论包括未发现问题的结论和已发现问题的结论; 2. 对已发现问题的结论, 应说明得出结论所依据的法律法规等相关规定和标准。)			
审核意见: (审核意见种类包括: 1. 予以认可; 2. 责成采取进一步审计措施, 获取适当、充分的审计证据; 3. 纠正或者责成纠正不恰当的审计结论)			
审核人员		审核日期	

附件: 页

[说明: 审核人员提出 2、3 项审核意见的, 审计人员应当将落实情况 and 结果作出书面说明, 经审核人员认可并签字后, 附于本底稿后。]

二十五、调查了解记录参考格式

调查了解记录

索引号：

第 页（共 页）

被审计单位名称			
审计（调查）事项			
记录人员		记录日期	
[记录内容的说明： 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。 （多个记录以及与底稿间共用审计证据、且审计证据附在其他记录底稿后的，应当在上述内容表述完毕后，注明“其中，***审计证据附在***号记录或底稿后）]			
审核人员		审核日期	

附件： 页

说明：1. 用于支持审计方案编制的事项，审计人员按照事项编制。

2. 审核人员提出不同审核意见的，审计人员应当将

落实情况和结果作出书面说明，经审核人员认可并签字后，附于本记录后。

3. 调查情况记录填写不下的，可附续页。