

# 如东县政府投资建设项目审计监督办法

## （征求意见稿）

第一条 为了进一步加强对政府投资建设项目的审计监督，规范审计监督行为，继续推进投资审计转型，提高投资绩效，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》等法律法规规定，结合本县实际，制定本办法。

第二条 本县行政区域范围内的政府投资建设项目的审计监督工作，适用本办法。

第三条 本办法所称政府投资建设项目是指：

（一）全部使用财政性资金、国有资产、政府部门管理和受政府委托管理的社会公益性资金的；

（二）未全部使用上述资产，但上述资产占项目总投资的比例超过百分之五十，或者占项目总投资的比例在百分之五十以下，但拥有项目建设、运营实际控制权的；

（三）法律、法规和政府规定的其他政府投资建设项目。

第四条 审计机关的审计对象，为政府投资建设项目（法人）单位、集中建设实施单位（以下简称“建设单位”）。

审计过程中，审计机关可以对政府投资建设项目的勘察、设计、施工、监理、采购、供货、咨询等与政府投资项目直接有关的单位取得项目资金的真实性、合法性进行调查。

第五条 审计机关的管辖范围，按照政府投资建设项目投资主体的财政、财务隶属关系或者项目监督管理关系，分级确定。

第六条 建设单位应当建立健全内部审计机制，充分发挥内部审计作用，按规定及时做好项目竣工决（结）算审计。审计机关应依法加强对政府投资建设项目内部审计工作的业务指导和监督。

建设单位如需选择社会中介机构参与竣工结算审计的，应当从县审计机关按规定聘请的协审中介机构中选取。

第七条 审计机关对政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算，对其他关系国家利益和公共利益的重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况，进行审计监督；对涉及宏观性、普遍性、政策性或跨行业、跨地区、跨单位的项目进行专项审计调查；对特定事项进行专项审计。

第八条 审计机关建立政府投资建设项目审计项目库，依托数字化工程审计管理平台（以下简称“数字平台”）实行动态管理。

建设单位应在项目审计结束后 20 天内，将本单位政府投资建设项目的竣工决（结）算审计情况，包括审计报告（含审定结算）、施工合同、招标文件、投标文件、施工单位送审结算书及其他工程竣工结算相关的资料等，在数字平台实施备案。建设单位主要负责人为政府投资建设项目备案第一责任人。

第九条 审计机关对项目库中列入政府投资计划的县本级财政资金预算（含政府债券资金）安排的项目实施重点审计，对项目库中其他政府投资建设项目实行抽查复审。

县本级财政资金预算（含政府债券资金）安排的政府投资建设项目，以及镇（区、街道）、国有企业实施的合同金额在 3000 万元以上（含 3000 万元）需要审计机关实施审计的项目，应于上一年度 10 月 31 日前向审计机关报送项目计划。

第十条 政府投资建设项目的审计计划，应根据本级政府和上级审计机关的要求，按照“围绕中心、突出重点、合理安排、确保质量”的原则确定。

政府投资建设项目的年度审计计划，经本级审计委员会审议、报上级审计机关批准后实施。审计机关应及时将年度审计项目计划告知相关部门和单位。

第十一条 审计机关对政府投资建设项目重点审计以下内容：

- （一）项目投资决策情况；
- （一）项目立项、招投标、合同签订等基本建设程序的执行情况；
- （三）项目概（预）算编制、审批、执行及调整情况；
- （四）投资控制和资金管理使用情况；
- （五）有关政策措施执行和规划实施情况；
- （六）工程质量控制及监督情况；
- （七）设备、物资和材料采购情况；
- （八）土地利用和征地拆迁情况；
- （九）项目执行环境保护法律法规、政策情况；
- （十）工程结算及项目竣工决算情况；
- （十一）投资绩效情况；

（十二）其他需要重点审计的内容。

第十二条 审计机关应加大政府投资建设项目审计资源的统筹力度，充分发挥内部审计作用，有效利用社会审计力量。审计机关实施政府投资建设项目审计监督时，可以按照有关规定选择符合条件的社会中介机构或聘请具有相应专业技术资格的人员参与审计。

审计机关应加强对选聘的社会中介机构、专业技术人员的业务指导、监督检查和考核管理。

第十三条 审计机关履行政府投资建设项目审计监督职责所必需的经费及选聘社会中介机构和技术人员参与审计所必需的经费，列入本级财政预算。

第十四条 审计机关在开展建设项目审计、领导干部经济责任审计、专项审计调查等工作时，可以对社会中介机构出具的政府投资建设项目审计报告进行核查、揭示审计发现的问题。

第十五条 审计机关在开展政府投资建设项目审计监督过程中，应遵循依法、独立、公正、效率的原则，不得参与工程项目建设决策和审批、征地拆迁、工程招标、物资采购、质量评价、工程计量、变更管理、工程结算和竣工决算的编制和审核等管理活动。

第十六条 审计机关开展政府投资建设项目审计监督，涉及工程结算、竣工决算的，应在建设单位完成工程结算审核、竣工决算编制的基础上进行。

第十七条 审计机关应会同相关主管部门建立政府投资建设项目的信息共享和协作配合机制。发改、财政、自然资源和规划、生态

环境、住建、交通、水务、数据、国资等与政府投资建设相关的部门和单位应在各自职责范围内协助审计机关开展审计工作，根据审计工作需要依法向审计机关提供与本部门、本单位履行政府投资建设监管职责相关的投资计划、审批信息、公共资源交易信息、监管信息等电子数据信息和技术文档。

第十八条 建设单位应按要求，及时提供与政府投资建设项目相关的资料（含电子数据），不得拒绝、拖延、谎报。

建设单位负责人应对本单位提供资料的及时性、真实性和完整性作出书面承诺。

建设单位拒绝、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，由审计机关责令改正，可以通报批评，给予警告；拒不改正的，依法处理并追究责任。

第十九条 审计机关应按法定权限和程序对政府投资建设项目进行审计。依法确定审计对象和范围，严格规范审计取证、资料获取、账户查询、延伸审计、审计处理等行为。

审计结束后，审计机关应出具审计报告、审计意见书等结论性文书。对违法、违规、违纪和涉嫌犯罪等线索，应出具审计移送处理书，按规定程序移送行业主管部门或纪委监委、司法等机关处理。

第二十条 对审计发现的问题，建设单位应按照规定的期限和要求严格执行，并在规定时间内将整改情况书面反馈审计机关。

审计机关应加强对政府投资建设项目审计的整改检查工作，督促建设单位和其他有关单位及时整改。

第二十一条 审计机关应向本级审计委员会、本级人民政府报告重点政府投资建设项目审计结果及整改情况。

对在审计中发现有关部门履行职责不到位、政策措施不完善等问题，应当及时向本级人民政府或有关主管部门提出改进建议。

第二十二条 审计机关按照有关规定向社会公布审计结果，但涉及国家秘密和商业秘密的除外。

第二十三条 审计机关应加强对审计人员的职业道德和廉政纪律教育。审计机关人员、外聘人员在政府投资建设项目审计中有滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守，或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密等行为的，依法予以处理、处罚；构成犯罪的，依法移交司法机关处理。

第二十四条 其他关系国家利益和公共利益的重大公共工程项目参照执行。

第二十五条 本办法自 2024 年 月 日起施行。如东县人民政府政府于 2021 年 8 月 17 日发布的《如东县政府投资建设项目投资审计转型实施办法》（东政规〔2021〕1 号）同时废止。