

晋江市陈埭镇人民政府文件

晋陈政〔2021〕46号

晋江市陈埭镇人民政府关于印发《陈埭镇村干部任期和离任经济责任审计工作方案》的通知

各村（社区）、镇机关相关科室：

为加强对农村基层干部监督管理，维护农民群众合法权益，做好2021年村级组织换届选举工作，根据中共晋江市委组织部晋江市农业农村局晋江市财政局晋江市民政局《关于开展村（社区）干部任期和离任经济责任审计的通知》文件精神，现将《陈埭镇村干部任期和离任经济责任审计工作方案》印发给你们，请认真遵照执行。

晋江市陈埭镇人民政府

2021年3月23日



陈埭镇村干部任期和离任经济责任审计工作方案

根据晋江市委、市政府工作部署，为做好村干部任期和离任经济责任审计工作，加强农村党风廉政建设和农村基层组织建设，更好地为 2021 年村级组织换届选举工作做准备，现制定本工作方案。

一、指导思想

以党的十九大精神为指导，以构建和谐社会为出发点，通过村级干部任期和离任经济责任审计，对村级主要负责人及行使村民委员会财务审批权的村“两委”成员任期内履行经济责任情况，村财务管理情况，遵守财经纪律情况进行客观公正的评价，为考核、选拔村级干部提供参考依据，打好村级组织换届选举工作坚实基础。

二、审计对象及范围

（一）审计对象：村（居，下同）“两委”主要负责人及行使村民委员会财务审批权的村“两委”成员。

（二）审计范围：2018 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日期间村级财务收支及有关经济活动，必要时可根据实际情况追溯和延伸。

三、审计内容和重点

审计内容主要是村集体财务运行情况，包括村干部财经法

纪执行情况，集体资产、债务及权益的完整性、真实性，任期岗位目标完成情况 & 经济责任评价。重点有以下几个方面：

（一）农村经济责任目标完成情况

主要审计：任期内农村居民人均可支配收入等经济指标是否增长；农村基础设施建设是否完成；村级集体资产是否增值和债务是否下降；财务管理、资产管理和民主理财等内部控制制度是否健全等。

（二）财经法纪执行情况

主要审计：各项收入是否及时、足额入账，2020年4月1日起是否按照《关于推行村级财务资金网络收支结算的通知》（晋农资办管〔2020〕1号）文件执行，有无侵占、挪用、私分集体资金和私设“账外账”或“小金库”等问题；是否存在通过虚增债权的手段来虚增收入以及将收入或非法收入挂在往来账上虚增债务等问题；有无滥用职权侵占、挪用、平调集体资产和长期占用集体资金的问题；村集体财务资金收支是否按照规定制度执行；是否存在未按民主程序，私下交易变卖土地等问题。

（三）农民群众关注的热点问题

1.集体资产处置。主要审计：村集体企业改制、集体产权制度改革过程中集体资产的处置情况，有无非法转让、转卖和侵吞集体资产的行为等。是否完成农村集体“三资”监管专项整治行动，做到有部署、有行动、有成效，是否存在有经营性资产无经营性收入或有经营性收入无经营性资产问题，是否存在

集体资源资产被侵占未收回、租金被长期拖欠等问题，是否存在集体资源资产未登记固定资产，集体资源资产是否登记完全，开展农村集体“三资”监管专项整治行动后的集体资源资产登记台账是否提交村民（代表）会议审议并对集体资源资产卡片进行存档、定期更新。

2.债权、债务管理。主要审计：村里举债是否经村民代表会议讨论，按规定的审批程序办理；是否存在以兴办公益事业为由擅自高息借款；是否擅自为企业贷款提供担保、抵押，导致新增债务；有无借债进行达标升级活动等情况。是否存在单位借贷款、个人借贷款长期未清理，应付款项、应付工资未兑付及其原因。

3.土地发包、承包。主要审计：“四荒”等资源型资产的发包是否采取招标、拍卖、租赁、参股和公开协商等方式，是否签订规范的承包合同；经济合同条款是否合法合规，是否存在应收未收问题，合同到期是否及时续签或重新签订，合同是否及时录入财务管理软件并建立纸质台账管理和存档等。

4.专项资金管理。主要审计：上级划拨或接受社会捐赠的资金和物资的管理、使用情况；土地补偿费、征迁补偿款管理、使用情况；农村合作医疗资金的管理、使用情况；粮食直补资金的发放情况等；否存在专项应付款长期挂账或大于货币资金。

5.财务公开。主要审计：财务公开是否全面、真实、及时、规范；2019年12月起是否按照《关于建立村级财务财务网上公开机制的通知》（晋农资办管〔2019〕2号）文件执行；村内

“一事一议”筹资筹劳的程序是否规范，资金收取是否超标准、超范围以及资金的使用情况等。

6.村集体工程管理。村级基建工程建设是否公开招标，有无“人情”承包和“以权”承包；2020年4月23日起，是否按照《晋江市人民政府办公室关于印发晋江市村集体小额工程项目建设管理指导意见的通知》（晋政办〔2020〕8号）、《晋江市人民政府办公室关于印发晋江市村级建设工程招标投标管理暂行规定的通知》（晋政办〔2018〕83号）开展工程建设，是否根据村集体工程项目招投标管理工作落实情况调研反馈问题开展整改工作，整改是否有成效、有形成机制。

7.其它。本村五分之一以上村民要求审计的其他热点事项以及市委对村（社区）党组织巡察反馈问题涉及农村集体“三资”监管方面的整改落实情况。

四、时间安排

根据上级统一工作部署，这次村级干部任期和离任经济责任审计工作分三个阶段进行，2021年5月底前全面完成：

（一）准备阶段（3月20日前）。主要任务：一是组织准备。做好动员、部署工作，成立工作指导机构，根据我镇实际，聘请有资质的中介机构组成审计工作小组，采取实地审计和书面审计相结合的方式开展审计工作。各村（社区）要确定一名工作联系人，负责审计工作的衔接。二是资料准备。镇财会代理服务中心要及时完成账务处理，了解掌握村集体的各项管理制度，收集有关财务资料，各村（社区）要根据审计要求，积极准

备好审计所涉及的相关资料。三是审计方案准备。要根据实际情况，明确工作重点，确定工作步骤，制定具体的审计实施方案。

（二）实施阶段（3月21日至5月10日）。审计组人员按照规定的审计对象、范围、内容、重点、程序以及时间节点开展审计活动。根据审计掌握的资料，进行客观分析和评价，逐村编写审计报告。审计报告须经审计小组全体人员集体讨论后，送审计对象征求意见，如审计对象提出不同意见的，审计小组要进行复核，复核属实的应予纠正，复核无误的要向审计对象作出解释。要及时做出审计结论或意见书，审计结果及时向全体村民公开，报送镇党委和有关部门，作为考核、选拔干部的重要依据。

（三）总结阶段（5月31日前）。审计工作全部结束后，要及时总结，并在5月31日前将审计工作总结、统计表格，形成正式文件和审计底稿报送市村级干部任期和离任经济责任审计工作联络小组。5月中下旬，市联络小组将组织对各镇（街道）开展审计的情况进行检查验收

五、工作要求

（一）切实加强组织领导。开展村干部任期和离任经济责任审计工作是加强村干部监督管理的一项重要措施，对当前建立防范和整治“村霸”问题长效机制、推进乡村治理、强基促稳等工作具有重要意义，对维护集体经济利益具有重要促进作用。

镇党委、政府成立了村干部任期和离任经济责任审计工作小组，具体负责此次审计工作，在工作时间、工作经费上均给予了保证，请审计小组务必集中精力、集中时间，有计划、有步骤，扎实抓好村干部任期和离任经济责任审计工作。各村要充分认识这项工作的重要性和紧迫性，积极配合审计小组的工作，确保审计任务圆满完成。

（二）按期保质完成审计。村干部离任审计工作责任重，工作量大，审计小组要合理安排时间，严格按照规定的法律、法规和规章制度，要坚持实事求是，综合运用查、听、看、问相结合办法进行审计，客观公正地对审计对象进行评价，确保按时完成审计工作。

（三）严格遵守审计纪律。审计人员要严格要求自己，实施审计时要做到严肃认真，客观公正、实事求是、一丝不苟；要做到廉洁奉公，不准借机刁难，不准故意泄漏审计事项，不吃请，不受礼；与被审计单位有利害关系的，应当主动回避，要保障审计工作的完成。

（四）查处违法违纪行为。对在审计中查出党政机关干部和村干部违法违纪问题的，移送市纪委监委处理。

- 附件：1.陈埭镇村级干部任期和离任经济责任审计工作领导小组成员名单
- 2.陈埭镇 2021 年村干部任期和离任经济责任审计调查表

附件 1

陈埭镇 2021 年村级干部任期和离任经济责任 审计工作领导小组成员名单

组 长：蔡晓旭（自然资源局陈埭分局局长）
成 员：许向楠（党政综合办公室主任）
 李鹏辉（纪委副书记）
 刘木全（规划建设和管理办公室主任）
 陈雄伟（党建工作办公室主任）
 颜学瑜（社会事务办公室主任）
 连栋梁（财政和资产管理办公室主任）
 曾雁冰（经济发展和改革办公室副主任、经济
 发展服务中心农业农村发展科副科长）
 庄乖治（财政和资产管理办公室职员）
 陈异龙（村级财会代理服务中心工作人员）
 丁培容（村级财会代理服务中心工作人员）
 许建雄（村级财会代理服务中心工作人员）
 黄嘉雯（村级财会代理服务中心工作人员）
 黄瑞琴（村级财会代理服务中心工作人员）

领导小组下设办公室，挂靠在镇财政和资产管理办公室，主任由连栋梁兼任。

附件 2

陈埭镇 2021 年村干部任期和离任经济责任审计自查表

_____村（盖章）

村负责人：

1、财务管理情况	是否建立财务计划管理	
	是否建立资产、资源管理制度	
	是否建立合同管理制度	
	内控制度是否执行	
2、财经法纪执法情况	收入是否足额入账	
	是否私设“小金库”	
	是否坐收坐支	
	其它	
3、集体资产处置	集体资产登记是否完整	
	是否执行规定民主决策、公开	
	有无长期拖欠租金	
	是否存在“问题合同”	
	其它	
4、村集体工程管理	是否招标、公开	
	有无肢解工程	
	其它	
5、债权、债务管理	有无新增债权债务	
	有无借贷长期未清理的	
	其它	

抄送：市纪委、市委组织部、市农业局，镇党委（扩大）会成员。

陈埭镇党政综合办公室

2021年3月23日印发