

领导干部 经济责任审计 知识问答

LINGDAOGANBUJINGJIZERENSHENJIZHISHIWENDA

中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室编



中国时代经济出版社

领导干部经济 责任审计知识问答

中央五部委经济责任审
计工作联席会议办公室 编

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

领导干部经济责任审计知识问答/中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室编. - 北京: 中国时代经济出版社, 2004. 5

ISBN 7-80169-551-8

I. 领… II. 中… III. 经济责任审计-问答 IV. F239.47-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 037629 号

领导干部经济责任审计知识问答

中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室
编

出 版 者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010) 64066019 88361317
传 真	(010) 64065971
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京百善印刷厂
开 本	850 × 1168 1/32
版 次	2004 年 5 月第 1 版
印 次	2004 年 5 月第 1 次印刷
印 张	5. 125
字 数	85 千字
印 数	1 ~ 20000 册
定 价	12 元
书 号	ISBN 7-80169-551-8/F·260

版权所有 侵权必究

序 一

——切实抓好领导干部经济责任审计工作

经济责任审计工作既是审计工作的重要组成部分，又是反腐倡廉的一项重要举措，近年来不断发展，工作面越来越广泛，影响越来越大。实践表明，领导干部经济责任审计工作的深入开展加强了对领导干部的管理和监督，加大了对腐败的预防和惩处力度。

2004年初召开的中央纪委第三次全会在充分总结过去经验的基础上明确提出，领导干部要严格遵守党的政治纪律、组织纪律、经济工作纪律和群众工作纪律，提出了建立教育、制度、监督三者并重的惩处和预防腐败体系的根本思路，强调要进一步解放思想，开拓创新，在工作思路和工作方法等方面要与时俱进。经济责任审计工作从其自身的特点看，既对已经发生的经济行为责任进行监督，又通过积极主动的监督发现腐败线索和问题，是事后监督与事前监督的统一；既依法依规进行监督，又通过加强监督纠正错误，发现漏洞，完善制度，并使干部在经济责任审计过程中受到教育，是教育、制度、监督的统一；既是近年来随着反腐倡廉工作

的深入推进总结探索出的对干部加强监督的一种新思路，又是考察干部遵守经济工作纪律情况的一种新办法，是创新工作思路与工作方法的统一。近几年的中央纪委全会和国务院廉政工作会议都对经济责任审计工作作出了部署，提出了明确要求。中共中央办公厅、国务院办公厅专门下发了《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》。当前，各地和有关部门要按照中央纪委第三次会议要求，依据有关规定继续深化经济责任审计工作，坚持“积极稳妥、量力而行、提高质量、防范风险”的原则，一方面要加强组织领导，监察机关和审计机关都是政府内部的监督机构，在经济责任审计工作中要进一步加强配合，发挥监督的整体效能；另一方面因其是一项业务性很强的工作，要加强学习培训。《领导干部经济责任审计知识问答》较为全面准确地回答了经济责任审计工作中遇到的具体问题，纪检监察机关的干部要注意学习，提高工作能力和水平，同时继续大胆探索，不断研究新情况，解决新问题，使经济责任审计工作提高到一个新水平，在党风廉政建设中发挥更大的作用。

李至伦

2004年2月7日

序 二

经济责任审计是党中央、国务院赋予审计部门的一项重要任务，它的产生和发展是我国政治、经济体制改革的客观要求。审计机关从1983年就开始探索国营企业厂长离任经济责任审计工作。1986年后，各级审计机关陆续开展了厂长（经理）离任审计，并逐步扩展到对党政领导干部的任期经济责任审计。1998年，胡锦涛同志针对山东省菏泽地区开展党政领导干部经济责任审计工作情况作出批示：“此事对加强监督，促进党风廉政建设很有好处，需研究有关范围及办法，先试行起来，然后总结推广。”在总结推广山东省菏泽地区经验的基础上，中共中央办公厅、国务院办公厅于1999年联合下发了《县级以下党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》。在各级党委、政府的领导下，在纪检、组织、监察、人事、审计等各相关部门的通力合作和广大审计人员的不懈努力、探索下，这项工作在

全国逐步推开。实践证明：实行经济责任审计对建立社会主义市场经济体制和促进民主法制建设，对加强干部监督管理和党风廉政建设，对预防和惩治腐败行为具有重要作用。目前，各级党委、人大、政府对经济责任审计工作高度重视，经济责任审计工作的领导体制和工作机制逐步完善，审计结果逐渐得到有效运用，经济责任审计环境得到明显改善。各地经济责任审计工作在不断发展，逐步深化，日趋规范。

党的十六大从加强对权力的制约和监督的高度，对审计工作提出了新的更高的要求。《中国共产党党内监督条例（试行）》提出要加强领导干部特别是主要领导干部的监督，其中也包括充分发挥审计监督的作用。审计监督中对权力的最直接的制约和监督形式就是经济责任审计，经济责任审计是财政财务收支审计的人格化。现在这项制度已逐渐成为我国权力运行监督机制的重要内容，成为加强党风廉政建设的重要举措和治理腐败的治本措施之一，成为科学有效的干部选拔任用和监督管理机制的重要环节。同时，经济责任审计也是决策监督机制的重要组成部分，它对促进各级领导干部提高决策和管理水平具有重要作用。

由此可见，经济责任审计是干部监督管理工作的重要组成部分，自觉接受审计监督是领导干部的责任和义

务。这本《领导干部经济责任审计知识问答》可以使领导干部了解和掌握经济责任审计的有关知识，规范自己的经济行为，认真履行经济责任，藉以在监督和管理层面上达到“治本”的目的。

令狐安

2004年3月8日

前 言

为了帮助党政领导干部和国有及国有控股企业领导人员进一步了解经济责任审计工作，促使领导干部积极认真地履行所承担的经济责任，做好经济责任审计中的配合工作，中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室组织了中纪委、监察部、审计署、湖北省委组织部的有关专家编写了《领导干部经济责任审计知识问答》。本书以《中华人民共和国审计法》及其实施条例、《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》及其实施细则、《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》及其实施细则、《中国共产党党内监督条例（试行）》、《党政领导干部选拔任用工作条例》、《关于党政领导干部任期经济责任审计若干问题的指导意见》、《关于进一步加强经济责任审计工作中有关部门协调与配合的意见》等有关规定为依据，充分结合了经济责任审计工作的实际情况，并考虑了经济责任审计工作的发展，采用了问答的方式较为全面地叙述了经

济责任审计的作用、程序、方法等经济责任审计知识和其他相关知识，力求简明、确切。本书是广大党政领导干部和国有企业领导人员了解和掌握有关经济责任审计知识、增强依法行政意识、自觉履行经济责任的重要参考资料，也是对从事经济责任审计工作的审计人员和进行经济责任审计理论研究的专家学者大有裨益的读物。

本书得到中纪委、中组部、监察部、审计署领导的大力支持和帮助。本书成稿后中纪委、中组部、监察部、审计署组织有关人员进行了审阅，监察部李至伦部长、审计署令狐安副审计长亲自为本书题写了序言，中组部的有关领导对此书的出版也非常关心，充分体现了相关部门领导对经济责任审计工作的重视和支持，也体现了对领导干部和审计人员的关心和爱护。同时，本书的编写人员也为本书付出了巨大的努力和辛勤的劳动。

**中央五部委经济责任审计
工作联席会议办公室**

目 录

1. 什么是经济责任审计?	(1)
2. 经济责任审计具有哪些特点?	(2)
3. 什么是经济责任?	(3)
4. 领导干部应当负有哪些经济责任?	(5)
5. 什么是直接责任?	(6)
6. 什么是主管责任?	(8)
7. 为什么要开展经济责任审计?	(9)
8. 为什么说经济责任审计是从源头上预防和治理 腐败的重要措施?	(12)
9. 中纪委、监察部对经济责任审计有哪些要求?	(13)
10. 目前经济责任审计的发展状况如何?	(16)
11. 当前经济责任审计工作的指导原则是什么?	(18)
12. 如何理解“积极稳妥”的原则?	(19)
13. 如何理解“量力而行”的原则?	(20)
14. 如何理解“提高质量”的原则?	(21)
15. 如何理解“防范风险”的原则?	(22)
16. 为什么要坚持先审计后离任的原则?	(24)
17. 经济责任审计的管理机构是什么?	(26)

18. 经济责任审计工作联席会议的职责是什么? (28)
19. 经济责任审计中纪检监察部门的主要职责
是什么? (29)
20. 经济责任审计中干部管理部门的主要职责
是什么? (30)
21. 经济责任审计中审计部门的主要职责是
什么? (31)
22. 经济责任审计的法律依据是什么? (33)
23. 哪些领导干部应当接受经济责任审计? (34)
24. 哪些机关或机构可以实施经济责任审计? (37)
25. 哪些领导干部经济责任审计由审计机关负责组织
实施? (39)
26. 哪些领导干部经济责任审计由单位内部负责组织
实施? (40)
27. 审计机关如何划分经济责任审计的管辖权? (41)
28. 审计机关在经济责任中审计查出的违法、违规
问题应当如何进行处理、处罚? (42)
29. 经济责任审计一般在什么时间实施? (43)
30. 在审计工作中如何处理好经济责任审计与财政
财务收支审计的关系? (45)
31. 在经济责任审计中如何发挥内部审计、社会审
计的作用? (47)
32. 审计机关实施经济责任审计的基本程序
是什么? (49)

33. 审计机关应当怎样行使审计行政权？	(51)
34. 在经济责任审计中对审计人员有哪些职业 要求？	(53)
35. 什么是经济责任审计的回避制度？	(55)
36. 领导干部经济责任审计计划是怎样确定的？	(57)
37. 干部管理部门怎样委托审计机关开展经济责 任审计？	(59)
38. 审计机关怎样通知领导干部接受经济责任 审计？	(61)
39. 审计机关应当怎样进行审前调查？	(62)
40. 经济责任审计实施方案包括哪些内容？	(64)
41. 接受审计的领导干部应当向审计组提供哪 些材料？	(65)
42. 经济责任审计的承诺制是怎样规定的？	(67)
43. 如何进行经济责任审计专项审计调查？	(69)
44. 如何召开经济责任审计进点会？	(72)
45. 审计机关在实施经济责任审计过程中可以采取 哪些方法收集了解有关情况？	(74)
46. 党政领导干部经济责任审计主要审计哪些 内容？	(76)
47. 企业领导人员经济责任审计主要审计哪些 内容？	(78)
48. 如何审计领导干部遵守廉政规定情况？	(79)
49. 贯彻落实党风廉政建设责任制的规定有	

哪些？	(81)
50. 党政机关干部用车有哪些规定？	(82)
51. 用公款为领导干部住宅配备电脑和支付上网费用 有哪些规定？	(84)
52. 领导干部出国有哪些规定？	(85)
53. 关于中央企业领导人员廉洁自律有哪些 规定？	(86)
54. 领导干部的配偶、子女经商办企业有哪些 规定？	(90)
55. 近几年来，党政领导干部廉洁自律方面有 哪些规定？	(92)
56. 近几年来，关于国有及国有控股企业领导人员廉 洁自律方面有哪些规定？	(96)
57. 经济责任审计评价的基本原则是什么？	(100)
58. 经济责任审计评价应注意哪些问题？	(101)
59. 经济责任审计评价的方法有哪些？	(103)
60. 在经济责任审计中，审计人员遇有审计手段难以 解决的问题怎么办？	(104)
61. 经济责任审计结果如何征求被审计领导干部 的意见？	(106)
62. 经济责任审计应当形成哪些文件？	(107)
63. 审计结果报告应包括哪些内容？	(110)
64. 在经济责任审计中发现被审计领导干部所在单位 的问题应该怎样进行处理、处罚？	(112)

65. 领导干部对经济责任审计结果有异议怎么办? (114)
66. 纪检监察机关的立案程序是什么? (114)
67. 审计机关对在经济责任审计过程中发现的违法犯罪案件线索应如何向公安机关移送? (116)
68. 审计机关和公安机关在移送案件过程中应承担哪些责任? (119)
69. 审计机关对在经济责任审计中发现的违法犯罪案件线索应如何向检察机关移送? (121)
70. 经济责任审计结果怎样进行公示? (121)
71. 干部管理部门怎样运用审计结果? (123)
72. 如何利用廉政档案考核干部? (125)
73. 《中国共产党党内监督条例(试行)》是怎样产生的? (127)
74. 《中国共产党党内监督条例(试行)》有哪些特点? (128)
75. 《中国共产党党内监督条例(试行)》的主要内容以及对加强党的建设和加强党内监督的作用? (129)
76. 《中国共产党党内监督条例(试行)》中是怎样设计监督制度的? (130)
77. 如何理解《中国共产党党内监督条例(试行)》的精神实质? (131)
78. 《中国共产党党内监督条例(试行)》颁布实施以

后怎么抓贯彻落实？	(135)
79. 作为监督客体的党的干部应该如何正确认识	
《中国共产党党内监督条例（试行）》？	(137)
80. 什么是谈话制度？	(137)
81. 什么是戒免制度？	(139)
82. 什么是行政处分？	(139)
83. 在什么情况下应给予领导干部行政处分？	(141)
84. 什么是警告？	(142)
85. 什么是记过？	(142)
86. 什么是记大过？	(143)
87. 什么是降级？	(143)
88. 什么是撤职？	(144)
89. 什么是开除？	(145)
90. 什么是职务自然撤销？	(145)
91. 什么是通报批评？	(145)
92. 什么是免职？	(146)

1. 什么是经济责任审计？

从理论上讲，经济责任审计是审计机关（审计机构）通过对党政领导干部或国有企业及国有控股企业领导人员及其所在地区、部门、单位财政财务收支以及相关经济活动的审计，来监督、评价和鉴证党政领导干部或企业领导人员经济责任履行情况的行为。目前，我国开展经济责任审计主要是依据中央办公厅、国务院办公厅 1999 年制定的《县级以下党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任暂行规定》（以下简称两办《暂行规定》）进行的。

2. 经济责任审计具有哪些特点？

经济责任审计主要具有以下特点：

一、经济责任审计是审计监督与干部监督管理的结合

经济责任审计既是审计机关的法定职能，又是干部监督管理的重要环节和组成部分。经济责任审计的结果是干部监督管理部门选拔、任用、奖惩干部的重要参考依据，在干部监督管理工作中发挥着重要作用；而其他