

全国人大常委会法制工作委员会 审定



中 华 人 民 共 和 国

审计法律法规及相关规定 全 书

ZHONGHUA RENMIN GONGHEGUO
SHENJI FALUFAGUI JI
XIANGGUAN GUIDING QUANSHU



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

中华人民共和国

审计法律法规及相关规定全书

第二册



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

本 册 目 录

四、固定资产投资审计

国家税务总局关于基本建设项目审计收费问题的通知 (2002 年 9 月 24 日)	(479)
审计署办公厅关于国家建设项目审计管辖权问题的批复 (2002 年 7 月 10 日)	(480)
交通建设项目审计实施办法 (2002 年 2 月 12 日交通部发布)	(480)
审计机关国家建设项目审计准则 (2001 年 8 月 1 日中央纪委、中央组织部、监察部、人事部、审计署令 第 3 号发布)	(485)
教育部关于进一步加强建设工程、修缮工程项目审计的通知 (2000 年 6 月 27 日)	(487)
铁道部关于铁路固定资产投资项目自筹资金来源实行事先审计的规定 (1999 年 12 月 9 日)	(489)
审计署关于加强基础设施建设资金和建设项目审计监督工作的通知 (1999 年 4 月 1 日)	(492)
公安现役部队基本建设审计实施办法 (1999 年 3 月 6 日公安部发布)	(494)
煤炭企事业单位固定资产投资项目审计实施办法 (1998 年 3 月 3 日煤炭工业部发布)	(502)
煤炭企业资产保值增值审计实施办法 (1998 年 2 月 13 日煤炭工业部发布)	(508)
教育系统固定资产审计实施办法	

- (1997 年 12 月 31 日教育部发布) (512)
- 教育系统基建、修缮工程项目审计实施办法
- (1997 年 12 月 31 日教育部发布) (514)
- 审计署办公厅关于加强重点建设项目投资审计与预算执行情况审计
有机结合的通知
- (1997 年 8 月 1 日) (517)
- 电力工业部关于加强小型工程项目审计意见的通知
- (1997 年 7 月 3 日) (518)
- 审计署办公厅关于配合做好建设工程项目执法监察工作的通知
- (1997 年 4 月 25 日) (520)
- 审计署、国家计委、财政部、国家经贸委、建设部、国家工商行政管理局
关于印发《建设项目审计处理暂行规定》的通知
- (1996 年 7 月 12 日) (521)
- 中国建设银行关于下发《基本建设项目竣工决算审计试行办法》的通知
- (1991 年 12 月 23 日) (524)
- 审计署、国家计委、财政部、建设银行关于设置固定资产投资审计收缴
违纪资金及罚款专户的联合通知
- (1989 年 11 月 28 日) (527)

五、经济贸易审计

- 国务院关于加强供销合作社系统审计监督的批复
- (1997 年 2 月 27 日) (529)
- 中国注册会计师协会关于印发《企业集团会计报表审计指导意见》
的通知
- (2004 年 4 月 15 日) (530)
- 国务院国有资产监督管理委员会关于印发《中央企业财务决算审计
工作规则》的通知
- (2004 年 2 月 5 日) (538)
- 财政部关于改进和加强企业年度会计报表审计工作管理的若干规定
- (2004 年 1 月 17 日) (547)

国有企业财务审计准则(试行)

(1999年1月22日审计署发布) (556)

煤炭经济合同审计实施办法

(1998年3月3日煤炭工业部发布) (573)

煤炭事业单位财务审计实施办法

(1998年3月3日煤炭工业部发布) (579)

煤炭企业经济效益审计实施办法

(1998年2月16日煤炭工业部发布) (583)

煤炭企业财务审计实施办法

(1998年2月13日煤炭工业部发布) (592)

建设部直属企业事业单位审计规定

(1997年4月25日建设部发布) (599)

财政部关于印发《国有工交企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法》的通知

(1997年4月11日) (607)

审计署、中华全国供销合作总社关于加强供销合作社系统审计监督的通知

(1997年4月2日) (612)

审计机关对国有工业企业财务审计实施办法

(1996年12月17日审计署发布) (613)

审计机关对国有商品流通行业财务审计实施办法

(1996年12月16日审计署发布) (619)

电力工业部供电工程贴费管理审计办法

(1996年8月6日电力工业部发布) (622)

电力企业物资采购管理审计办法

(1996年7月19日电力工业部发布) (624)

化学工业部部属企业事业单位审计质量检查试行办法

(1996年5月24日化工部发布) (629)

电力工业部审计工作实施办法

(1995年10月19日电力工业部发布) (631)

交通部关于印发《公路养路费审计工作规范》的通知

(1995年10月18日) (637)

化工行业经济合同审计规定	
(1995 年 10 月 4 日化工部发布)	(644)
邮电部关于邮电审计工作的规定	
(1995 年 9 月 11 日)	(646)
化工行业工程预决算审计规定	
(1995 年 7 月 21 日化工部发布)	(651)
电力企业经营收入、经营支出、经营成果审计试行办法	
(1995 年 7 月 7 日电力部发布)	(653)
电力企业经济合同审计试行办法	
(1995 年 7 月 7 日电力部发布)	(670)
电力企业年度财务决算报告审计签证试行办法	
(1995 年 7 月 7 日电力工业部发布)	(678)
国家建材局直属企业事业单位审计工作规定	
(1995 年 3 月 20 日国家建筑材料工业局发布)	(684)
电力工业部关于印发《电力工业部关于加强审计工作的若干意见》 的通知	
(1994 年 1 月 26 日)	(691)
邮电部关于进一步加强和改进邮电审计工作的通知	
(1992 年 8 月 31 日)	(695)
股份制试点企业审计暂行规定	
(1992 年 6 月 29 日审计署、国家体改委发布)	(697)
国家旅游局关于旅游企业实行审计验证制度的通知	
(1991 年 12 月 15 日)	(698)
审计署驻机电部审计局经常性审计暂行办法	
(1991 年 7 月 3 日机电部发布)	(700)
轻工业部在京直属企事业单位联合审计办法	
(1991 年 6 月 13 日轻工业部发布)	(703)
邮电部关于贯彻审计署调整驻邮电部审计局审计范围文件的通知	
(1991 年 1 月 19 日)	(705)
审计署关于对供销社系统审计问题的通知	
(1990 年 12 月 22 日)	(707)

六、农林水利资源环保审计

排污费征收使用管理条例

(2003 年 1 月 2 日国务院令 第 369 号公布)..... (709)

国务院办公厅关于水利专项资金审计情况的通报

(1999 年 1 月 22 日)..... (714)

农业部、民政部、财政部、审计署关于推动农村集体财务管理和监督 经常化规范化制度化的意见

(2003 年 12 月 4 日)..... (718)

水利经济合同审计签证和备案暂行办法

(2003 年 10 月 8 日水利部发布)..... (722)

水利基本建设项目竣工决算审计暂行办法

(2002 年 8 月 30 日水利部发布)..... (729)

审计机关对农业专项资金审计实施办法

(1996 年 12 月 17 日审计署发布)..... (735)

农业专项资金审计实施办法

(1996 年 8 月 27 日农业部发布)..... (738)

中华全国供销合作总社、审计署关于加强农资系统审计监督的通知

(1995 年 9 月 11 日)..... (742)

农业部审计查处事项审批权限暂行规定

(1991 年 6 月 13 日农业部发布)..... (743)

国家环保局、财政部关于印发《关于加强环境保护补助资金管理的 若干规定》的通知

(1990 年 5 月 15 日)..... (745)

七、金融 审 计

中国证券监督管理委员会、财政部关于印发《关于证券期货审计业务 签字注册会计师定期轮换的规定》的通知

(2003 年 10 月 8 日)	(749)
国务院法制办公室关于审计机关是否有权要求国有商业银行提供存款 电子数据的意见	
(2003 年 4 月 22 日)	(751)
中国证券监督管理委员会关于准予继续执行金融类上市公司审计业务 的通知	
(2002 年 8 月 2 日)	(752)
中国人民银行、财政部关于从事金融相关审计业务会计师事务所确认 事宜的通知	
(2002 年 7 月 9 日)	(753)
中国证监会关于 A 股公司做好补充审计工作的通知	
(2001 年 12 月 30 日)	(755)
公开发行证券的公司信息披露编报规则第 16 号——A 股公司实行 补充审计的暂行规定	
(2001 年 12 月 30 日中国证券监督管理委员会发布)	(756)
公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留 审计意见及其涉及事项的处理	
(2001 年 12 月 22 日中国证券监督管理委员会发布)	(758)
中国保险监督管理委员会关于保险中介公司聘请会计师事务所进行 外部审计有关问题的通知	
(2001 年 3 月 9 日)	(760)
中国人民银行、财政部关于公布第二批获准从事金融相关审计业务的 会计师事务所的通知	
(2001 年 3 月 9 日)	(761)
境外会计师事务所执行金融类上市公司审计业务临时许可证管理 办法	
(2001 年 1 月 12 日中国证券监督管理委员会、财政部发布)	(775)
中国人民银行、财政部关于公布首批获准从事金融相关审计业务的 会计师事务所的通知	
(2000 年 11 月 27 日)	(777)
中国证监会关于拟发行股票公司聘用审计机构等问题的通知	
(2000 年 9 月 22 日)	(781)

中国人民银行、财政部关于印发《会计师事务所从事金融相关审计业务暂行办法》的通知 (2000 年 7 月 14 日)	(782)
中国证券监督管理委员会关于做好期货经纪公司年度审计和报告工作的通知 (2000 年 1 月 11 日)	(787)
中国保险监督管理委员会关于保险公司委托会计师事务所开展审计业务有关问题的通知 (1999 年 12 月 3 日)	(802)
外资银行外部审计指导意见 (1999 年 5 月 6 日中国人民银行发布)	(803)
审计署关于审计机关对城乡信用社审计监督问题的批复 (1998 年 12 月 4 日)	(808)
关于 B 股上市公司中期财务报告审计问题的通知 (1998 年 7 月 11 日中国证券监督管理委员会发布)	(809)
国家开发银行关于印发《国家开发银行非现场稽核审计暂行办法》的通知 (1998 年 1 月 22 日)	(810)
非现场报送稽核审计暂行规程 (1998 年 1 月 22 日国家开发银行发布)	(812)
审计署关于认真落实金融审计两个实施办法的通知 (1997 年 7 月 31 日)	(814)
审计署关于国有金融机构财务审计实施办法 (1996 年 12 月 5 日)	(815)
审计署关于中央银行财务审计实施办法 (1996 年 12 月 5 日)	(819)
委托注册会计师对外资金融机构进行审计管理办法 (1996 年 4 月 30 日中国人民银行发布)	(821)
中国投资银行稽核审计工作程序(试行) (1992 年 4 月 8 日中国投资银行发布)	(823)
审计署关于对国家金融机构的财务收支实行经常性审计的通知 (1989 年 7 月 15 日)	(827)

审计署关于审计信托的几个问题处理界限的意见

(1986 年 5 月 19 日) (829)

八、税 务 审 计

国务院办公厅关于对国家税务局系统审计监督问题的通知

(1995 年 12 月 25 日) (833)

国家税务总局关于印发《涉外企业联合税务审计暂行办法》的通知

(2004 年 4 月 6 日) (834)

国家税务总局关于贯彻实施《涉外税务审计规程》有关问题的通知

(1999 年 7 月 26 日) (837)

国家税务总局关于审计部门查出偷税税款应如何缴库问题的批复

(1998 年 11 月 20 日) (838)

审计署关于贯彻执行《国务院办公厅关于对国家税务局系统审计监督问题的通知》有关规定的通知

(1996 年 2 月 27 日) (839)

审计署关于严格执行国税审计管辖范围的通知

(1995 年 10 月 12 日) (841)

审计署关于加强地方财税管理审计监督的通知

(1993 年 7 月 29 日) (842)

最高人民法院关于对《审计署关于咨询虚开增值税专用发票罪问题的函》的复函

(2001 年 10 月 17 日) (843)

九、外资适用审计

财政部关于按时向国际金融组织报送贷款项目财务报表和审计报告有关问题的通知

(2003 年 5 月 28 日) (845)

审计署办公厅关于中外合资企业审计监督权问题的批复 (1999 年 12 月 14 日)	(846)
审计署办公厅关于外资审计项目授权地方审计适用管理办法问题 的批复 (1999 年 11 月 12 日)	(847)
审计署关于转发财政部《关于加强世界银行贷款管理和及时纠正 项目执行中违规行为的通知》的通知 (1999 年 10 月 18 日)	(847)
审计署办公厅关于国际金融组织贷款项目审计处理指导原则 的通知 (1999 年 3 月 19 日)	(848)
审计署、财政部关于加强国际金融组织贷款项目审计监督的通知 (1999 年 3 月 4 日)	(850)
财政部、国家外汇管理局关于加强外商投资企业外汇审计 工作的通知 (1998 年 12 月 18 日)	(852)
对外贸易经济合作部办公厅关于推进外经贸审计信息化建设 的意见 (1998 年 5 月 26 日)	(854)
财政部关于印发《对外经济合作企业年度会计报表注册会计师审计 暂行办法》的通知 (1998 年 1 月 24 日)	(858)
外经贸投资业务审计监督暂行办法 (1997 年 3 月 11 日对外贸易经济合作部发布)	(862)
审计机关对国外贷援款项目审计实施办法 (1996 年 12 月 16 日审计署发布)	(866)
对外贸易经济合作部关于印发《外经贸部关于落实审计决定和审计 意见暂行办法》的通知 (1996 年 11 月 4 日)	(871)
对外贸易经济合作部关于印发《外经贸境外企业审计监督暂行规定》 的通知 (1996 年 4 月 9 日)	(874)

对外贸易经济合作部关于印发《完善外经贸审计工作的几点意见》
的通知

(1994 年 3 月 12 日) (878)

十、行政事业审计

中央预算执行情况审计监督暂行办法

(1995 年 7 月 19 日国务院令第 181 号发布) (883)

审计署办公厅关于国家机关事业单位隐匿销毁会计资料情节严重
构成犯罪问题的批复

(2002 年 2 月 4 日) (886)

民政部办公厅关于在部属新闻出版单位定期实施年度审计制度
的通知

(2000 年 12 月 5 日) (887)

中国科协后续审计暂行规定

(2000 年 8 月 31 日中国科协办公厅发布) (888)

审计署关于审计机关在本级预算执行审计中对预算执行单位适用
审计处罚问题的批复

(1999 年 8 月 18 日) (890)

中央预算执行审计工作程序实施细则

(1999 年 3 月 23 日审计署发布) (892)

交通行业行政事业单位定期审计规定

(1998 年 11 月 3 日交通部发布) (895)

高等学校财务收支审计实施办法

(1997 年 12 月 31 日教育部发布) (899)

高等学校预算执行情况审计实施办法

(1997 年 12 月 31 日教育部发布) (903)

教育系统企业财务收支审计实施办法

(1997 年 12 月 31 日教育部发布) (906)

中小学校财务收支审计实施办法

(1997 年 12 月 31 日教育部发布) (912)

文化部关于进一步加强文化审计工作的通知

(1997 年 10 月 17 日) (914)

文化部关于对部举办的各项重大文化艺术活动实行审计的通知

(1997 年 4 月 10 日) (917)

审计机关对事业经费审计实施办法

(1996 年 12 月 13 日审计署发布) (918)

审计机关对行政经费审计实施办法

(1996 年 12 月 13 日审计署发布) (921)

文化部、审计署关于印发《文化部、审计署关于对文化事业单位举办的经营单位实行年度审计的办法》的通知

(1996 年 9 月 4 日) (924)

国家教委办公厅关于进一步加强对教育经费审计监督的意见

(1996 年 7 月 2 日) (927)

国家体委系统审计工作规定

(1996 年 6 月 21 日国家体委令第 21 号发布) (929)

国家教委办公厅关于印发《关于进一步发挥教育系统审计事务所作用的几点意见》的通知

(1995 年 12 月 19 日) (934)

国家教委办公厅关于印发《关于加强对教育经费审计监督的意见》的通知

(1995 年 7 月 17 日) (937)

文化部、国家文物局印发《国家重点文物保护单位专项补助经费决算审计验证试行办法》的通知

(1995 年 6 月 6 日) (940)

文化系统行政事业单位经常审计办法

(1992 年 11 月 19 日文化部发布) (942)

审计机关对工会经费实行审计监督的通知

(1992 年 7 月 23 日审计署发布) (944)

民政部单位财会工作审计合规标准

(1989 年 11 月 20 日民政部发布) (945)

民政部关于印发《民政部审计工作暂行规定》等三个规章的通知

(1989 年 11 月 20 日) (946)

民政部关于违反财经纪律的审计规定

(1989 年 11 月 20 日) (951)

十一、社会保障资金审计

煤炭社会保障基金审计实施办法

(1998 年 2 月 16 日煤炭工业部发布) (953)

劳动部关于印发《社会保险审计检查证管理办法》的通知

(1997 年 10 月 16 日) (956)

审计机关对社会保障基金审计实施办法

(1996 年 12 月 13 日审计署发布) (958)

审计机关对社会捐赠资金审计实施办法

(1996 年 12 月 13 日审计署发布) (961)

社会保险审计暂行规定

(1995 年 8 月 24 日劳动部、审计署发布) (963)

四、固定资产投资审计

国家税务总局关于基本 建设项目审计收费问题的通知

(2002 年 9 月 24 日)

为进一步规范国家税务局系统基本建设项目竣工决算审计和财务决算审计收费事宜,现将有关事项明确如下:

一、按照财政部印发的《基本建设财务管理若干规定》(财基字[1998]4号)的精神,基本建设项目竣工财务决算是竣工决算的组成部分,因此,基本建设项目财务决算审计也是基本建设项目竣工决算审计的组成部分。各级税务机关按照规定委托中介机构进行基本建设项目竣工决算审计时,均需同时进行财务决算审计。对该基本建设项目竣工决算审计收费,由建设单位和审计机构按照有关规定执行,作为对该项目竣工决算审计组成部分的财务决算审计不另付费。

二、本通知从文到之日起执行。

审计署办公厅关于国家建设项目审计管辖权问题的批复

(2002 年 7 月 10 日)

河南省审计厅:

你厅《河南省审计厅关于国家建设项目审计中有关审计管辖权问题的请示》(豫审[2002]61 号)收悉。经研究,批复如下:

对多个投资主体投资的国家建设项目的审计管辖权问题,根据《审计法》及其实施条例的规定,审计机关根据被审计单位的财政、财务隶属关系或者国有资产监督管理关系,确定审计管辖范围;两个或者两个以上国有资产投资主体投资的企业事业单位,由对主要投资主体有审计管辖权的审计机关进行审计监督;审计机关之间对审计管辖范围有争议的,由其共同的上级审计机关确定。据此,两个或者两个以上国有资产投资主体投资的国家建设项目,由对主要投资主体有管辖权的审计机关进行审计监督;两个或者两个以上国有资产投资主体出资额均等的国家建设项目,由其共同的上级审计机关确定审计管辖权。

交通建设项目审计实施办法

(2002 年 2 月 12 日交通部发布)

第一章 总 则

第一条 为了规范对交通行业基本建设项目和技术改造项目(以下称建设项目)审计监督,保障建设资金合理、合法使用,促进管理,提高投资效益,根据

《中华人民共和国审计法》和《交通行业内部审计工作规定》等有关法规,结合交通系统的实际情况,制定本实施办法。

第二条 本实施办法所称建设项目是指列入交通主管部门和交通企事业单位基本建设计划的拨款、贷款、自筹和融资新建、改扩建、迁建、技术改造的工程项目。

第三条 交通行业凡有基本建设活动的单位,以及利用各种资金建设的建设项目,必须依照本实施办法接受审计监督。

第四条 交通审计部门或审计机构(以下简称审计部门)依据国家有关法规,对审计范围内的建设项目及其经济活动的真实性、合法性、效益性进行审计监督。

第五条 建设项目审计实行建设前期、建设期间、竣工决算审计制度。

建设项目未经审计,不得付清工程尾款,不得办理竣工验收手续,不得报批竣工决算。

第六条 实施建设项目审计时,建设单位应向审计部门提供必要的文件、报表、合同等资料,并对所提供资料的真实、合法和完整性负责。

第二章 建设前期审计

第七条 建设前期审计是指对建设项目开工前的立项、招投标及经济合同等内容进行的审计。

第八条 建设前期审计的主要内容包括:

(一)建设项目的立项、初步设计、概算、规划、土地征用和环保等文件是否经有权部门审查批准;

(二)建设项目是否列入年度基本建设计划,资金来源是否合规、合法、落实;

(三)建设项目的招投标是否按规定程序进行,确定的标底是否真实、合理;

(四)施工设计是否超越初步设计的标准;工程预算是否按规定的定额编