

书记县长经济责任 同时审计的实践

陈钦添 著



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

书记县长经济责任 同时审计的实践

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第180784号

陈钦添 著



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

书记县长经济责任同时审计的实践 / 陈钦添著. —北京: 中国时代经济出版社, 2007.10

ISBN 978-7-80221-440-8

I. 书… II. 陈… III. 地方政府 - 领导人员 - 经济责任审计 - 中国
IV. F239.47

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 160784 号

书记县长 经济责任 同时审计 的实践

陈钦添
著

出版者	中国时代经济出版社
地址	北京市东城区东四十条24号 青蓝大厦东办公区11层
邮政编码	100007
电话	(010) 68320825 (发行部) (010) 88361317 (邮购)
传真	(010) 68320634
发行	各地新华书店
印刷	北京鑫海达印刷有限公司
开本	787×1092 1/16
版次	2007年10月第1版
印次	2007年10月第1次印刷
印张	18.5
印数	1~6000册
字数	170千字
定价	34.00元
书号	ISBN 978-7-80221-440-8

積極探索
終有收穫

李金華
二〇〇七年春

发挥审计监督作用
加快县域经济发展

刘小华
二〇〇二年八月

(河源市人民政府市长刘小华同志题词)

贺书记是法律责任

同时审计的实践市出版

先行的实践 有着的探索

黄建中丁二〇〇七

年八月二日书

(河源市委常委、常务副市长黄建中同志题词)

作者简介



陈钦添，1956年出生在广东省连平县九连山下的一个农民家庭，一直勤奋努力。先后从事过文化创作、考古、企业和行政管理等工作。历任连平县文化局副局长，河源市政协第四届委员，市纪委第二、三、四、五届委员。现任河源市审计局党组书记、局长，广东省审计学会理事，审计师。

“干就要干出样子来”是作者秉承的一贯风格。在从事审计工作的十八个春秋里，作者坚持理论联系实际，不断创新审计工作的思路和方法。1993年以来，分别在《中国审计》、《中国审计报》、《中国纪检监察报》、《广东审计》等报纸杂志和《十年风雨书华章》专集上发表了10多篇关于开展县委书记县长经济责任同时审计等业务论文。2005年，作者撰写的《县委书记县长经济责任可同时审计》论文被评为河源市首届哲学社会科学成果论文一等奖。2006年，作者被评为河源市“十佳优秀公务员”。

序 言

陈钦添同志编著的《书记县长经济责任同时审计的实践》一书终于出版了，这是广东审计工作的一件大事。

从2001年10月起，陈钦添同志带领审计组在全国率先开展了县委书记县长经济责任同时审计的探索与实践。这是在我国普遍开展经济责任审计大背景下的创新成果。河源市审计局在经济责任审计实践中，根据工作中的实际情况和遇到的问题，以科学发展观为指导，创新工作思路，充实审计内容，大胆探索，积极尝试县委书记县长经济责任同时审计。2002年12月，我到河源调研时，认为河源市审计局的工作是实事求是的。在实践中，他们根据书记、县长任期基本相同、工作目标一致、重大决策统一、经济责任密切相关的特点，积极推行县委书记县长经济责任同时审计的新模式，取得了较好的成效，也为全国的经济责任审计工作积累了宝贵的经验。这种县委书记县长经济责任同时审计的做法，对于客观区分县委书记与县长经济责任，增强县委书记与县长的团结合作、共谋发展，更好地发挥经济责任审计对权力的制约和监督作用，都具有明显的推动作用。

县委书记县长经济责任同时审计的好做法和新经验，既是河源市审计工作的创新，也是广东经济责任审计的一大特色。审计署已将这一做法转发全国审计机关；中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室也向全国进行了通报，推广这一经验。国内多家媒体相继报道了县委书记县长经济责任同时审计的做法，在各地产生较好反响。实践证明，开展县委书记县长经济责任同时审计，不仅有利于发挥经济责任审计对权力的制约和监督作用，它对于客观区分书记和县长经济责任，树立正确导向，促进县委书记、县长依法施政，落实科学发展观，树立正确政绩观，促进县域经济健康发展，都具有积极的意义。

本书收录了河源市审计局陈钦添同志在开展县委书记县长经济责任同时审计的探索和体会等有关论文，和作者亲自执笔拟写的《河源市县区委书记县长经济责任同时审计实施办法》（试行）等内容，对县委书记县长经济责任同时审计从审计宗旨、审计目标、审计依据、审计程序、审计内容、审计评价乃至县委书记县长同时审计可能存在的问题和对策，都进行了系统的论述，具有独到见解，是我们在工作中进一步深入开展县委书记县长经济责任同时审计的一本好教材、好范例，对各地开展县委书记县长经济责任同时审计具有借鉴作用和参考价值。

当前，审计工作面临良好的发展机遇，社会各界对审计工作的期望值越来越高，对审计工作提出了新的更高的要求，许多新课题需要我们从理论和实践的结合上加以总结和提高。陈钦添同志在繁重的工作之余，系统地总结该市开展

县委书记县长经济责任同时审计的经验，并积极组织《书记县长经济责任同时审计的实践》一书的出版，为我们从事审计工作的同志树立了榜样。我们相信，《书记县长经济责任同时审计的实践》一书，将会在实践中继续得到完善、改进和发展。在此，我们衷心祝贺河源市审计局在各项审计工作中取得更大的成就，为地方经济发展、社会和谐做出新的贡献，创造新的业绩。

曾寿喜

二〇〇七年六月·广州

(曾寿喜同志系广东省审计厅厅长)

目 录

第一章 绪 论 / 1

同时审计构筑和谐框架 / 3

同时审计的必要性和可行性 / 5

努力探索催生同时审计 / 6

五大力量共同打造同时审计 / 7

第二章 审计宗旨 / 11

把握宗旨明确要求 / 13

坚持依法审计 / 14

坚持文明审计 / 14

确定审计项目与组织实施 / 14

确定审计的适用对象 / 15

确定审计的重点内容 / 15

确定审计的时限与范围 / 15

确定审计工作联系制度 / 15

第三章 审计目标 / 17

明确目标和要求 / 19

明晰权责加强监督 / 20

完善制度强化管理 / 20

第四章 审计依据 / 21

有章可循切合实际 / 23

理论依据 / 24

法律依据 / 25

实践依据 / 27

第五章 审计程序 / 31

有规矩便成方圆 / 33

审计准备阶段 / 34

审计实施阶段 / 39

审计终结阶段 / 44

第六章 审计内容 / 51

围绕权力分工,抓住重点内容 / 53

县委书记审计的内容 / 54

县长审计的内容 / 55

第七章 审计方法 / 63

方法灵活做法明确 / 65

自查与审查结合 / 66

经济责任与财政决算审计结合 / 66

账内与账外结合 / 66

全面与重点结合 / 67

详查与抽查结合 / 67

审计监督与纪检、组织监督结合 / 67

第八章 审计评价 / 69

- 准确评价功与过 / 71
- 遵循六个原则 / 72
- 评价内容 / 73
- 责任界定 / 73
- 区分责任方法 / 74
- 区分责任性质 / 75
- 定性评价 / 76
- 分清前任与在任界限 / 78
- 综合评价功过 / 78
- 抓住重大事项 / 79

第九章 审计处理 / 81

- 审计处理彰显审计威力 / 83
- 严肃财经法规 / 84
- 处理的种类 / 84
- 从重处罚 / 85
- 从轻处罚 / 86
- 提请与建议 / 86
- 移送与追究 / 87
- 告知与裁决 / 87

第十章 问题与对策 / 89

- 抓住问题应变对策 / 91
- 重视协调县委书记与县长之间关系 / 92
- 重视协调审计与被审计关系 / 92

- 重视经济指标的审查 / 93
- 重视重大经济决策事项 / 94
- 重视审计实施阶段组织与安排 / 95
- 重视对发现问题的处理 / 95
- 重视审计人员的行为 / 96
- 重视发挥审计联席会议成员单位的作用 / 96
- 重视对书记县长的审计评价 / 97
- 重视审计结果报告的编写 / 98

第十一章 做法与成效 / 99

- 体现并形成长效机制 / 101
- 明确做法,提高效率 / 102
- 发挥作用,重在成效 / 106

第十二章 审计文书格式范例 / 113

- 文书格式显效力 / 115
- 审计委托书 / 118
- 审前调查方案 / 122
- 被审计单位自查填报表格 / 125
- 审计实施方案 / 143
- 审计取证记录 / 159
- 审计日记 / 161
- 审计结果报告 / 167

作者论文选辑 / 181

河源市各县区委书记县长经济责任同时审计实施办法 / 220



第一章 绪论

- ◆ 同时审计的必要性和可行性
- ◆ 努力探索催生同时审计
- ◆ 五大力量共同打造同时审计

引子

同时审计构筑和谐框架

自古以来，老百姓把县官称之为“父母官”的同时，期盼有一个聪明能干、负责任的“当家人”。“当家人”怎样“当家”，主要反映在其如何为群众百姓办好事、谋利益，如何履行责任和如何“当家理财”上。鉴于此，开展县委书记、县长经济责任同时审计，就是监督与规范“当家人”依法行政、廉洁自律、依法理财、科学决策的一种有效形式。这种审计形式和审计方法的形成，既是对经济责任审计的深化，同时也是审计形式的扩展；开展县委书记、县长经济责任同时审计，既是一种创新，又是一个潜心摸索、逐步完善的过程，也是构筑和谐审计的具体体现，有利于营造和谐的审计工作环境。

根据县委、政府经济工作的权责分工，县委在重大经济决策中起着决定性的作用，政府则对经济决策的具体执行负责，如果只对县长审计，就会出现权力监督不到位的现象。反之，如只对书记审计，则会出现权责不对等的问题。再说，如将书记、县长分开审计，也就会造成在审计内容上、方法上重复审计，浪费审计资源，权责无法界定，审计效能难于体现。所以，书记、县长经济责任必须同时审计。