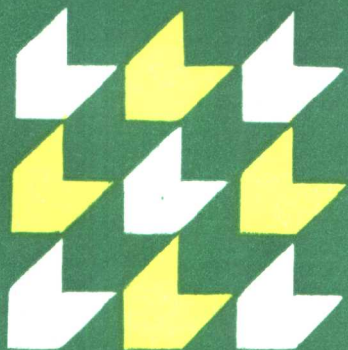


■ 审计百题问答丛书

审计案件审理与 行政诉讼问答

■ 全宝 编著



中国审计出版社

审计案件审理与行政 诉讼问答

金 宝 编著

中国审计出版社

(京) 新登字043号

审计案件审理与行政诉讼问答

全 宝 编 著

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

787×960 毫米 32 开 7.375印张 140千字

1992年9月北京第1版 1992年9月北京第1次印刷

印数：1—8000册 定价：3.50元

ISBN 7—80064—155—4/F·87

《审计百题问答丛书》编辑委员会

主 编

潘志强

编 委

**王永平、王常松、全 宝、刘方锦
张如义、易仁萍、郭书春、魏礼江**

编者的话

审计工作者，学识与经验并重，应变多于求变。对此，学术界的看法已趋于一致，实务界更是体验至深。基于这一共识，我们推出了这套《审计百题问答丛书》，以期使审计工作者广泛而深入地了解审计工作所必需的基础知识，掌握审计实务活动的基本技法，借鉴他人所取得的实践经验，提高自身的理论水平和业务能力。

这套丛书以简明、实用为编辑思想，以知识性、操作性和指导性为选题原则。整套丛书将分门别类地介绍有关审计的理论知识、业务知识和实践经验。这之中所包含的内容，既有对已成体系的研究成果的适当汲取，也有对未成体系的诸多问题的积极思索。透过整套丛书以及每一部书所涉及的问题，我们将向读者展示：在社会政治、经济不断向前发展的环境中，审计学科领域和审计实务领域所急需进一步明确和研究的问题，以及围绕着这些问题所作的初步答案。换言之，这套丛书的整体设想是，在较为广泛的范围内，尽可能全面、系统、客观地反映审计的理论观和实务观；在相对集中的门类下，着重于深入、具体、准确地阐述审计理论与审计实践的相互结合。

任何科学理论的形成均源于丰富的社会实践，

而成功的社会实践又无一能摆脱科学理论的引导。这套《审计百题问答丛书》的编撰出版，或可视为融审计理论原则与实践方法为一体的一次尝试。在促进审计理论研究深入而广泛地进行方面，在推动审计实践活动不断地向高层次迈进方面，这套丛书若是对读者有所裨益的话，那末，编撰者所做的这项工作，就不失为了一件很有意义的事情，同时，编撰者所付出的辛勤劳动，也自然会从由此实现的社会价值中得到补偿。

目 录

审 理 篇

1. 什么是审理工作？它有什么特点？……（1）
2. 开展审理工作的重要意义和作用是什么？……（2）
3. 审理工作制度的建立与审计“三化”的实现是什么关系？……（4）
4. 审理工作应坚持哪些具体原则？……（6）
5. 各级、各类审计机关应如何设置审理工作机构？……（8）
6. 各级审计机关的审理人员应怎样配备？……（10）
7. 审计机关的专兼职审理人员应具备什么素质？……（11）
8. 审理工作的主要任务是什么？审理工作的具体范围包括哪些？……（14）
9. 审理工作机构和审理人员应享有哪些职权？……（15）
10. 为了保证审理工作顺利进行，应该建立哪些具体的审理工作制度？……（17）
11. 什么是审理台帐？它包括哪些内容？它有什么作用？……（19）

12. 审计机关的审理工作应按什么程序进行? (21)
13. 审计通知书审理的主要内容是什么? (22)
14. 审计报告审理的主要内容是什么? (24)
15. 审计结论和决定审理的主要内容是什么? (26)
16. 其他有关材料的审理内容是什么? (28)
17. 具体审理工作的主要方法有哪些? (29)
18. 审理工作中应注意哪些主要事项? (31)
19. 开展好审理工作的前提条件是什么? (33)
20. 如何搞好审理工作中的两个分析? (35)

复 议 篇

21. 什么是行政复议? 它分为哪几种? (37)
22. 行政复议有哪些基本特征? (38)
23. 行政复议要坚持哪些基本原则? (40)
24. 实行行政复议制度有哪些作用? (42)
25. 什么是具体行政行为? 如何理解具体行政行为是否合法和适当? (44)
26. 行政违法行为由哪些要件构成? (46)
27. 行政复议与行政法律责任的确认是什么关系? (48)
28. 什么是行政争议? 它有哪些特点? (50)
29. 解决行政争议有哪些主要途径? (52)

30. 行政复议和行政诉讼有哪些异同? (53)
31. 什么是行政复议机关? 哪些审计机关可以
作为行政复议机关? (55)
32. 什么是行政复议机构? 它的地位和设置
原则是什么? (57)
33. 审计机关应如何设置复议机构? 审计机
关复议机构的职权是什么? (59)
34. 什么是申请行政复议范围? 审计行政复
议的范围有哪些? (61)
35. 哪些问题不能申请审计行政复议? (62)
36. 什么是行政处罚? 它有哪些主要特征? (64)
37. 行政处罚有哪几种? 哪种与审计工作
有关? (66)
38. 什么是行政强制措施? 它有什么特点? (68)
39. 行政强制措施有几种? 哪种与审计工
作有关? (70)
40. 什么是法定的经营自主权? 怎样处理对
侵犯法定经营自主权的复议申请? (72)
41. 什么是许可证或执照? 审计工作与颁发
许可证或执照有什么联系? (73)
42. 什么是人身权、财产权? 如何理解行
政机关保护人身权、财产权的职
责? (75)
43. 什么是依法发给抚恤金? 什么是违法要
求履行义务? 这些与审计部门有什么关
系? (77)
44. 如何理解和对待“法律、法规规定可以

- 提起行政诉讼或申请行政复议的其他具体行政行为”？……………(79)
45. 什么是行政复议案件的管辖？它有什么特点？……………(80)
46. 确定行政复议案件管辖权应坚持哪些原则？……………(82)
47. 审计复议案件的管辖应如何划分？……………(84)
48. 行政复议的参加人包括哪些？各自的权利义务是什么？……………(85)
49. 什么是行政复议的证据？它有哪些种类？……………(89)
50. 如何保证行政复议证据的法律效力？它与审计工作有什么关系？……………(91)
51. 什么是举证责任？如何理解审计机关在行政复议中所负举证责任？……………(92)
52. 什么是行政复议申请？申请审计行政复议应具备哪些条件？……………(94)
53. 审计机关应如何受理审计行政复议案件？……………(96)
54. 审计复议机关审理复议案件要做好哪些准备工作？……………(98)
55. 撤回审计复议申请应具备哪些条件？承担什么法律后果？……………(100)
56. 审理复议案件的法律依据有哪几种？……………(102)
57. 审计复议决定有哪些种类？审计复议决定书应包括哪些内容？……………(104)

58. 什么是复议期限？什么是起诉期限？(106)
59. 什么是行政复议的送达？审计复议决定的送达有哪几种方式？(108)
60. 什么是行政复议案件的执行？审计复议机关如何保证复议决定的执行？(110)

诉 讼 篇

61. 什么是行政诉讼？行政诉讼与其他诉讼有什么区别？(112)
62. 什么是行政诉讼法？它有什么作用？(114)
63. 什么是行政诉讼法律关系？它有哪些特征？(116)
64. 行政诉讼法的适用范围是什么？(118)
65. 行政诉讼法的基本原则是什么？(119)
66. 行政诉讼法的三个任务是什么？(122)
67. 行政诉讼案件的审理实行哪些制度？(123)
68. 如何理解当事人在行政诉讼中的法律地位平等？(125)
69. 人民法院受理行政诉讼案件的范围是什么？哪些与审计工作有关？(127)
70. 什么是行政诉讼的管辖？它的确定原则是什么？(128)
71. 行政诉讼的管辖有哪几种？(131)

72. 我国的人民法院有哪几级？第一审行政案件在各级人民法院的管辖是怎样划分的？.....(132)
73. 各级审计机关发生的行政诉讼案件，其管辖应怎样划分？.....(134)
74. 行政诉讼参加人包括哪些？各自的权利义务是什么？.....(136)
75. 在行政诉讼中，审计机关通常以哪种身份参加？.....(138)
76. 什么是证据，审计工作中哪些材料可以作为行政诉讼的证据？.....(139)
77. 什么是举证责任？如何理解在行政诉讼中，审计机关负有举证责任？.....(141)
78. 什么是起诉？它与行政诉讼、与具体行政行为是什么关系？.....(143)
79. 提起行政诉讼的条件是什么？.....(145)
80. 什么是起诉状？法律上规定的起诉状必须具备什么内容？.....(147)
81. 什么是答辩状？审计机关应怎样起草答辩状？.....(148)
82. 如何理解行政诉讼期间，不停止审计行政行为的执行？.....(151)
83. 什么是回避？审计机关参加行政诉讼过程中怎样处理回避？.....(152)
84. 如何理解审理行政诉讼案件不适用调解的原则？.....(154)
85. 什么是妨害诉讼秩序行为？对其应如何

- 处理?(155)
86. 什么是撤诉? 行政诉讼中审计机关应
如何处理撤诉问题?(158)
87. 人民法院审理行政诉讼案件的依据是什
么? 与审计工作有什么关系?(159)
88. 开庭审理行政诉讼案件有哪些主要程
序? 审计机关为何要了解这些程
序?(161)
89. 什么是规章? 审计机关应如何理解人民
法院审理行政案件参照规章的规
定?(164)
90. 什么是判决? 它有哪些种? 与审计具体
行政行为有什么关系?(166)
91. 什么是上诉? 审计机关在行政诉讼中应
如何处理上诉问题?(168)
92. 什么是行政诉讼的执行? 它与审计机关
有什么关系?(170)
93. 什么是侵权赔偿责任? 要求赔偿需具备
哪些要件? 与审计机关有什么关
系?(172)
94. 行政侵权赔偿的主体间责任应如何划
分? 审计机关发生的侵权赔偿费用应如
何处理?(174)
95. 各级审计机关的诉讼工作应如何分工? (175)
96. 参加行政诉讼, 审计机关应作好哪些具
体工作? 应注意哪些具体问题?(177)
97. 审计应诉小组应如何组织和分工?(179)

98. 审计应诉人员应具备哪些基本素质?(180)
99. 什么是陈述词? 审计机关在行政诉讼中如何利用好陈述这一重要机会?(182)
100. 行政诉讼制度与审计监督是什么关系?(184)

附录:

1. 《行政复议条例》
2. 《行政诉讼法》

1. 什么是审理工作？它有什么特点？

这里所说的审理工作，是狭义上的审理。它是专指各级审计机关的审理机构的审理人员，对审计项目所形成的文字材料和案卷资料进行审查、复核、处理，以保证审结案件的合法性、合理性的活动。审理工作是审计工作的重要组成部分、是保证依法审计的关键环节之一。

审计机关的审理工作，不同于司法部门的案件审理工作，它有其自身的特点：

（1）范围的专一性

审计机关审理工作的范围一般只限于项目审计（包括复审、复议）所形成的材料和受理的信访案件所形成的材料，其它行政工作方面形成的材料的审核分属其它工作范围。

（2）内容的全面性

审计机关审理工作的范围虽然比较专一，但对每一项具体案件材料的审理则是全面的。不仅要审查案件的事实是否清楚、证据是否确凿，而且要审查定性是否准确、处理是否恰当；还要审查程序是否合法，建议是否可行。不仅要审查整个案卷材料是否齐全、完整，而且还要审查每一份材料的书写格式是否合规、内容是否全面，还要审查形成各类材料的用纸是否规范，传阅审批手续是否齐全。

（3）主要依据的法定性

审计机关对各类项目审计案件进行审理的主要依据，是各种法律、法规和规章。如审查其违纪事

实,就要看其是违犯了哪方面的具体法规规定;结论和处理决定的作出,是否符合有关法律、法规的具体条款规定;开展工作的程序,是否按有关法定程序进行的。这些主要方面的依据,必须是得到社会公认的、具有普遍约束力的法律、法规和规章,否则,审计处理就难以顺利执行。

(4) 工作程序的非法定性

审计机关的审理工作,一般都是按一定的程序进行的,但这种程序并非是有有关法律、法规统一规定的,而是各级审计机关根据自身工作的实际情况而制定的内部工作程序制度。由于目前各级审计机关审理机构的设置和审理人员的配备尚不统一,所以审计部门也不好统一制定审理工作程序,当然也就不能做出法定性的规定了。

2. 开展审理工作的重要意义和作用是什么?

审理工作,作为审计工作的重要组成部分,对促进审计工作的全面加强,具有重要的作用。特别是在《行政复议条例》、《行政诉讼法》相继颁布并已实施的今天,认真开展好审理工作更具重要意义:

(1) 开展审理工作,有利于增强审计人员的责任感,提高审计工作的质量

实行审理制度,由于审计程序中增加了审理工作这一环节,一方面对提交审理的审计案卷材料必须事实清楚,证据确凿,依据充分;另一方面审理机构的审理人员要通过调阅卷宗、询问情况、会议

分析、详细审核，这样，在客观上就促使审计各职能处室在提交审计报告和工作底稿时，更加慎重、更加认真，也促使每个审计人员都增强责任感、危机感。他们在具体审计工作中，从核实问题、调查取证，到定性处理，都要严肃认真，高度负责，从而促进了整个审计工作质量的提高。

（2）开展审理工作，可以在实际上缩短结案时间，有利于提高审计工作效率

实行审理制度，表面上看起来似乎多了一个环节，但实际上从整个审计工作过程上看，它不仅不会拖长，反而会缩短结束时间。因为，经过审理的审计案件，事实会更加清楚，证据也更为可靠，定性和处理的准确程度会有很大提高。由于原审案件中的各种不足之处，都可能在审理这一环节中找出，并及时加以解决和纠正，这就避免了一些重大审计案件因事实不清、证据不全、定性不准而反反复复，议而不决，拖延结案时间的问题。另外，由于审理制度中一般都规定重大案件必进行审理，非重大案件直接由主管领导审定结案的规定，这就相应地简化了过去那种所有大小案件一律提交评审委员会讨论的繁琐作法。这些都将对提高审计工作效率起到一定的促进作用。

（3）开展审理工作，可以增强审计执法的严肃性，提高依法审计的自觉性

依法审计、依法处理、违法必究这是审计工作应遵循的基本原则。但实际工作中，由于审计人员长期负责一个行业、一个方面的工作，与被审单位