

SHENJIFAGUIXUANBIAN

审计法规选编

国家审计法规

中华人民共和国审计署法制司



 中国时代经济出版社

SHENJIFAGUIXUANBIAN

审计法规选编

国家审计法规

中华人民共和国审计署法制司



中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

国家审计法规/中华人民共和国审计署法制司编. —北京:中国时代经济出版社, 2006. 1
(审计法规选编)

ISBN 7 - 80169 - 773 - 1

I. 国… II. 审… III. 审计法 - 汇编 - 中国 IV. D922.279

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 075495 号

国家 审 计 法 规

中华人民共和国
审计署法制司
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	北京鑫海达印刷厂
开 本	787 × 1092 1/16
版 次	2006 年 1 月第 1 版
印 次	2006 年 1 月第 1 次印刷
印 张	22.5
字 数	385 千字
印 数	1 ~ 6000 册
定 价	33.00 元
书 号	ISBN 7 - 80169 - 773 - 1/D·028

版权所有 侵权必究

前 言

为了方便各级审计机关和审计人员学习、使用审计法律法规,进一步加强对地方审计机关和一线审计人员的指导和服务,审计署法制司将现行有效的审计法律、行政法规、部门规章、相关批复和地方性审计法规收集成册,编辑出版了《审计法规选编》丛书。该丛书目前包括《国家审计法规》和《地方审计法规》。

《国家审计法规》共收录了审计法律、行政法规、部门规章、规范性文件和相关批复 106 件,其中法律 1 部、行政法规 4 部、部门规章 33 部、规范性文件 16 件、相关批复 52 件,主要涉及审计法及实施条例、审计规范准则、经济责任审计和审计移送处理等内容。需要说明的是,有些文件虽部分内容已失效,但文件本身尚未废止,其他条款仍然有效,有些批复虽然只针对个案,但具有普遍指导意义,因此,我们也将其收录其中。《地方审计法规》共收录了地方性审计法规、地方政府规章和规范性文件 120 件,其中地方性法规 26 部、地方政府规章 39 部、规范性文件 55 件,主要涉及审计监督工作、预算执行审计、建设项目审计、企业审计、经济责任审计等内容。这两本书内容全面、完整,系统性、实用性强,既便于审计人员查找、使用,又有利于地方审计机关之间相互学习借鉴,对审计工作具有很强的指导意义,是广大审计人员必备的审计法律工具书。衷心希望这两本书的出版,能对广大审计人员有所帮助,为审计机关法制化、规范化建设贡献绵薄之力。

在这两本书的出版过程中,中国时代经济出版社做了大量工作。在《地方审计法规》的编辑过程中,地方审计机关给予了宝贵的支持,提供了很多文件资料。在此一并致以诚挚的感谢。由于时间仓促,书中难免存在一些疏漏和不足,敬请广大读者批评指正。

编 者

2005年8月

目 录

法律、行政法规

中华人民共和国审计法

中华人民共和国主席令第 32 号 1994 年 8 月 31 日 (1)

中华人民共和国审计法实施条例

中华人民共和国国务院令第 231 号 1997 年 10 月 21 日 (7)

财政违法行为处罚处分条例

中华人民共和国国务院令第 427 号 2004 年 11 月 30 日 (17)

中央预算执行情况审计监督暂行办法

中华人民共和国国务院令第 181 号 1995 年 7 月 19 日 (25)

行政执法机关移送涉嫌犯罪案件的规定

中华人民共和国国务院令第 310 号 2001 年 7 月 9 日 (28)

审计规范和准则

审计署关于印发《审计署关于审计规章制定程序的规定》的通知

(1989) 审法字第 106 号 1989 年 3 月 30 日 (33)

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) 审投发第 105 号 1996 年 4 月 5 日 (35)

审计署关于发布《审计署关于审计机关办理交办事项的暂行规定》的通知

(1996) 审法发第 217 号 1996 年 8 月 29 日 (38)

审计署关于发布《审计署关于国有金融机构财务审计实施办法》的通知

(1996) 审金发第 331 号 1996 年 12 月 5 日 (43)

审 计 规 范 和 准 则

审计署关于发布《审计署关于中央银行财务审计实施办法》的通知

审金发[1996] 332号 1996年12月5日 (47)

审计署关于发布《审计机关对事业经费审计实施办法》的通知

审行发[1996] 349号 1996年12月13日 (49)

审计署关于发布《审计机关对社会保障基金审计实施办法》的通知

审行发[1996] 350号 1996年12月13日 (53)

审计署关于发布《审计机关对社会捐赠资金审计实施办法》的通知

审行发[1996] 351号 1996年12月13日 (56)

审计署关于发布《审计机关对行政经费审计实施办法》的通知

审行发[1996] 352号 1996年12月13日 (58)

审计署关于发布《审计机关对国外贷援款项目审计实施办法》的通知

审外资发[1996] 353号 1996年12月16日 (61)

审计署关于发布《审计机关对国有商品流通行业财务审计
实施办法》的通知

审商发[1996] 354号 1996年12月16日 (66)

审计署关于发布《审计机关审计行政应诉管理的规定》的通知

审法发[1996] 357号 1996年12月16日 (70)

审计署关于发布《审计机关审计行政强制性措施的规定》的通知

审法发[1996] 359号 1996年12月16日 (73)

审计署关于发布《审计署关于审计专业技术资格管理的暂行规定》的通知

审人发[1996] 363号 1996年12月16日 (77)

审计署关于发布《审计机关对农业专项资金审计实施办法》的通知

审农发[1996] 366号 1996年12月17日 (80)

审计署关于发布《审计机关指导监督内部审计业务的规定》的通知

审管发[1996] 367号 1996年12月17日 (83)

审计署关于发布《审计机关审计统计工作的规定》的通知

审综发[1996] 369号 1996年12月17日 (85)

审计署关于发布《审计机关审计管辖范围划分的暂行规定》的通知

审综发[1996] 370号 1996年12月17日 (88)

审计署关于发布《审计机关计算机辅助审计办法》的通知	
审法发〔1996〕376号 1996年12月19日	(90)
审计署关于印发《审计署关于派出审计局开展审计工作的暂行 办法》的通知	
审发〔1998〕314号 1998年10月22日	(93)
审计署关于发布《国有企业财务审计准则(试行)》的通知	
审法发〔1999〕10号 1999年1月22日	(96)
审计署关于印发《中央预算执行审计工作程序实施细则》的通知	
审财发〔1999〕32号 1999年3月23日	(111)
审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定	
中华人民共和国审计署令1999年第1号 1999年4月1日	(115)
审计署关于印发《审计署关于中央审计项目授权地方审计的管理 办法》的通知	
审办发〔1999〕88号 1999年9月7日	(124)
审计署关于印发《审计署审计结果公告试行办法》的通知	
审法发〔2002〕49号 2002年3月19日	(126)
审计署关于印发《审计署审计结果公告办理规定》的通知	
审办发〔2002〕84号 2002年7月16日	(128)
审计署办公厅关于印发《审计署审计项目计划管理办法》的通知	
审办办发〔2004〕12号 2004年1月18日	(131)
中华人民共和国国家审计基本准则	
审计机关审计处理处罚的规定	
审计机关审计听证的规定	
审计机关审计复议的规定	
审计机关审计项目质量检查暂行规定	
中华人民共和国审计署令 第1号 2000年1月28日	(140)

审 计 规 范 和 准 则

审计机关审计方案准则

审计机关审计证据准则

审计机关审计工作底稿准则（试行）

审计机关审计报告编审准则

审计机关审计复核准则

中华人民共和国审计署令 第 2 号 2000 年 8 月 7 日 (174)

审计机关专项审计调查准则

审计机关公布审计结果准则

审计机关审计人员职业道德准则

审计机关审计档案工作准则

审计机关国家建设项目审计准则

中华人民共和国审计署令 第 3 号 2001 年 8 月 1 日 (187)

审计署关于内部审计工作的规定

中华人民共和国审计署令 第 4 号 2003 年 3 月 4 日 (200)

审计机关审计重要性与审计风险评价准则

审计机关分析性复核准则

审计机关内部控制测评准则

审计机关审计抽样准则

审计机关审计事项评价准则

中华人民共和国审计署令 第 5 号 2003 年 11 月 25 日 (203)

审计机关审计项目质量控制办法（试行）

中华人民共和国审计署令 第 6 号 2004 年 2 月 10 日 (218)

国务院关于加强审计执法几个问题的通知

(1991) 国发第 45 号 1991 年 9 月 12 日 (238)

国务院办公厅关于利用计算机信息系统开展审计工作有关问题的通知

国办发〔2001〕88 号 2001 年 11 月 16 日 (239)

审计署、中国人民银行关于审计机关在审计执法过程中查询被审计单位存款问题的通知

(1998) 审发第 308 号 1998 年 10 月 14 日 (240)

审
计
规
范
和
准
则

- 中共中央办公厅、国务院办公厅关于印发《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》的通知
中办发〔1999〕20号 1999年5月24日 (246)
- 审计署关于贯彻实施《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》的通知
审法发〔1999〕68号 1999年6月15日 (251)
- 中共中央办公厅、国务院办公厅关于转发中央纪委等部门《关于认真贯彻落实中办发〔1999〕20号文件切实做好经济责任审计工作的意见》的通知
中办发〔2000〕16号 2000年6月28日 (254)
- 审计署办公厅关于印发《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定实施细则》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实施细则》的通知
审办发〔2000〕121号 2000年12月25日 (256)
- 中央纪委、中央组织部、监察部、人事部、审计署关于进一步做好经济责任审计工作的意见
审办发〔2001〕7号 2001年1月20日 (264)
- 中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室关于印发《中央五部委经济责任审计工作联席会议制度》和《中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室工作规则》的通知
经审办字〔2003〕2号 2003年2月27日 (267)
- 中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室关于印发《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》的通知
经审办字〔2003〕3号 2003年3月5日 (271)
- 中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室关于印发《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》的通知
经审办字〔2003〕6号 2003年7月8日 (274)

审 计 规 范 和 准 则

- 中央纪委、中央组织部、监察部、人事部、审计署关于将党政领导干部经济责任审计范围扩大到地厅级的意见
审经责发[2004] 65号 2004年11月24日 (278)
- 审计署、公安部关于建立案件移送制度和加强工作协作配合的通知
审法发[2000] 42号 2000年4月27日 (281)
- 最高人民法院、审计署关于建立案件移送和加强工作协作配合制度的通知
审法发[2000] 30号 2000年3月23日 (291)
- 最高人民法院、审计署关于进一步加强检察机关与审计机关在反腐败工作中协作配合的通知
高检会[2004] 5号 2004年11月19日 (292)
- 中共中央纪委、监察部、审计署关于纪检监察机关和审计机关在查处案件中加强协作配合的通知
中纪发[2003] 19号 2003年8月26日 (295)

审 计 批 复

- 审计署关于湖南省审计厅请示能否审计消防总队、消防大队、消防支队问题的批复
审法发[1996] 113号 1996年4月30日 (297)
- 审计署办公厅关于审计机关对注册会计师协会财务收支进行审计监督问题的批复
审办发[1998] 118号 1998年6月25日 (297)
- 审计署关于审计地方国家安全部门安全特费问题的批复
审发[1998] 264号 1998年9月24日 (298)
- 审计署办公厅关于西藏自治区预算执行审计中对税务部门审计问题的批复
审办发发[1999] 205号 1999年11月9日 (299)
- 审计署关于“审计机关能否对工会组织进行财务收支及其领导人员任期经济责任审计的请示”的批复
审行发[2001] 29号 2001年4月9日 (300)

审计署办公厅关于太钢峨口铁矿入选矿石计征资源税问题的批复	
审办发发[2002] 13号 2002年1月28日	(302)
审计署办公厅关于审计地方国库有关问题的批复	
审办发发[2002] 50号 2002年3月27日	(303)
审计署办公厅关于新疆维吾尔自治区审计厅有关问题请示的批复	
审办发发[2003] 79号 2003年5月28日	(304)
审计署关于新疆维吾尔自治区审计厅请示城市合作银行 审计管辖范围的批复	
审发[1998] 89号 1998年4月22日	(305)
审计署关于审计机关对农村信用合作社实施审计监督有关问题的批复	
审发[1998] 151号 1998年6月30日	(305)
审计署关于湖南省审计厅请示对省证券登记公司和中央国有金融 机构的审计管辖范围有关问题的批复	
审发[1998] 363号 1998年11月30日	(306)
审计署关于审计机关对城乡信用社审计监督问题的批复	
审发[1998] 370号 1998年12月4日	(307)
审计署关于中保人寿保险有限公司浙江省分公司审计处理问题的批复	
审法发[1999] 64号 1999年6月10日	(308)
审计署关于审计股份制企业需要变动国家股本问题的批复	
审法发[1995] 160号 1995年6月12日	(308)
审计署关于审计查处国有企业炒作股票问题的批复	
审发[1998] 289号 1998年10月6日	(309)
审计署办公厅关于大型国有集团公司延伸审计问题的批复	
审办发发[1999] 171号 1999年9月28日	(309)
审计署办公厅关于中外合资企业审计监督权问题的批复	
审办发发[1999] 227号 1999年12月14日	(310)
审计署办公厅关于认定国有资产占控股地位或者主导地位企业 问题的批复	
审办发发[2000] 63号 2000年3月28日	(311)

审
计
批
复

审计署办公厅关于地方审计机关对鞍钢集团公司失业保险费
是否有权审计问题的批复

审办发[2003] 144号 2003年11月28日 (311)

审计署关于地方审计机关能否对所在地中央企业有关资金
进行审计监督问题的批复

审法发[2004] 35号 2004年5月13日 (312)

审计署办公厅关于境外国有资产审计监督立法问题的批复

审办发[2004] 139号 2004年9月30日 (313)

审计署办公厅关于国家建设项目工程造价审计处理问题的批复

审办发[1999] 173号 1999年10月10日 (314)

审计署办公厅关于基建项目竣工决算审计决定与建设工程
合同判决关系问题的批复

审办发[2000] 145号 2000年9月4日 (315)

审计署办公厅关于国家建设项目审计管辖权问题的批复

审办发[2002] 98号 2002年7月10日 (316)

审计署办公厅关于国有控股企业投资并控股的建设项目
审计监督权问题的批复

审办发[2002] 166号 2002年12月30日 (316)

审计署办公厅关于审计机关是否有权对建筑工程造价咨询
事务所等中介组织实施审计监督问题的批复

审办发[2004] 64号 2004年4月12日 (317)

审计署办公厅关于试行在经济责任审计报告中不包括
被审计领导干部应负责任内容的批复

审办发[2002] 80号 2002年5月27日 (318)

审计署办公厅关于批复审计机关办理交办事项有关范围问题的通知

审办发[1998] 140号 1998年8月27日 (319)

审计署办公厅关于地方审计机关办理政府交办事项问题的批复

审办发[2000] 56号 2000年3月23日 (320)

审
计
批
复

- 审计署关于深圳市审计局实施《审计机关监督社会审计组织
审计业务质量的暂行规定》有关问题请示的批复
审法发〔1999〕59号 1999年5月27日 (321)
- 审计署办公厅关于青海省审计厅实施《审计机关监督社会审计
组织审计业务质量的暂行规定》有关问题请示的批复
审办发发〔1999〕148号 1999年8月18日 (323)
- 审计署办公厅关于四川省审计厅《关于社会审计组织业务
质量监督有关问题的请示》的批复
审办发发〔1999〕235号 1999年12月23日 (324)
- 审计署关于《审计署、中国人民银行关于审计机关在审计执法
过程中查询被审计单位存款问题的通知》不适用于查询证券、
期货交易情况的批复
审法发〔1999〕60号 1999年5月31日 (325)
- 审计署办公厅关于查询被审计单位公款私存款项的批复
审办发发〔1999〕69号 1999年4月9日 (326)
- 审计署办公厅关于审计中向有关单位进行调查问题的批复
审办发发〔1999〕239号 1999年12月30日 (327)
- 审计署关于审计机关能否对被审计单位无证经营药品的违法
所得作出经济处理问题的批复
审法发〔1996〕39号 1996年1月29日 (328)
- 审计署办公厅关于审计机关对价格违法行为处理、处罚问题的批复
审办发发〔1999〕129号 1999年7月15日 (328)
- 审计署办公厅关于审计处罚法律文书使用问题的批复
审办发发〔1999〕141号 1999年8月10日 (329)
- 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
审法发〔1999〕85号 1999年8月18日 (330)
- 审计署办公厅关于公安部门用预算外资金发放职工个人补贴
适用处罚规定问题的批复
审办发发〔1999〕152号 1999年8月30日 (331)

审 计 批 复

- 审计署关于审计机关对被审计单位违反金融管理法规有关
审计处理、处罚权限问题的批复
审法发〔2000〕73号 2000年8月7日…………… (332)
- 审计署办公厅关于设立“小金库”行为适用法规问题的批复
审办发发〔2001〕30号 2001年2月23日…………… (333)
- 审计署办公厅关于审计听证有关问题的批复
审办发发〔2000〕69号 2000年4月6日…………… (334)
- 审计署办公厅关于执行审计听证标准问题的批复
审办发发〔2000〕119号 2000年7月12日…………… (334)
- 审计署办公厅关于审计听证有关问题的批复
审办发发〔2001〕46号 2001年3月9日…………… (335)
- 审计署对贵州省审计局关于审计决定执行中有关问题请示的批复
审法发〔1995〕182号 1995年7月20日…………… (336)
- 审计署关于审计决定执行期限问题的批复
审法发〔1999〕62号 1999年6月7日…………… (337)
- 审计署办公厅关于申请人民法院强制执行审计决定有关问题的批复
审办发发〔2001〕16号 2001年1月20日…………… (338)
- 审计署关于参与查处案件中有关问题的批复
审发〔1998〕56号 1998年3月5日…………… (339)
- 审计署办公厅关于审计移送案件有关问题的批复
审办发发〔2000〕186号 2000年12月21日…………… (340)
- 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
审办发发〔2002〕16号 2002年2月4日…………… (340)
- 审计署关于能否聘请社会中介机构的审计人员参与审计问题的批复
审法发〔2003〕52号 2003年11月10日…………… (342)

中华人民共和国主席令

第 32 号

《中华人民共和国审计法》已由中华人民共和国第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议于 1994 年 8 月 31 日通过，现予公布，自 1995 年 1 月 1 日起施行。

中华人民共和国主席 江泽民

1994 年 8 月 31 日

中华人民共和国审计法

(1994 年 8 月 31 日第八届全国人民代表大会
常务委员会第九次会议通过)

第一章 总 则

第一条 为了加强国家的审计监督，维护国家财政经济秩序，促进廉政建设，保障国民经济健康发展，根据宪法，制定本法。

第二条 国家实行审计监督制度。国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关。

国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业事业的财务收支，以及其他依照本法规定应当接受审计的财政收支、财务收支，依照本法规定接受审计监督。

审计机关对前款所列财政收支或者财务收支的真实、合法和效益，依法进行审计监督。

第三条 审计机关依照法律规定的职权和程序，进行审计监督。

第四条 国务院和县级以上地方人民政府应当每年向本级人民代表大会常务委员会提出审计机关对预算执行和其他财政收支的审计工作报告。

第五条 审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

第六条 审计机关和审计人员办理审计事项，应当客观公正，实事求是，廉洁奉公，保守秘密。

第二章 审计机关和审计人员

第七条 国务院设立审计署，在国务院总理领导下，主管全国的审计工作。审计长是审计署的行政首长。

第八条 省、自治区、直辖市、设区的市、自治州、县、自治县、不设区的市、市辖区的人民政府的审计机关，分别在省长、自治区主席、市长、州长、县长、区长和上一级审计机关的领导下，负责本行政区域内的审计工作。

第九条 地方各级审计机关对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作，审计业务以上级审计机关领导为主。

第十条 审计机关根据工作需要，可以在其审计管辖范围内派出审计特派员。

审计特派员根据审计机关的授权，依法进行审计工作。

第十一条 审计机关履行职责所必需的经费，应当列入财政预算，由本级人民政府予以保证。

第十二条 审计人员应当具备与其从事的审计工作相适应的专业知识和业务能力。

第十三条 审计人员办理审计事项，与被审计单位或者审计事项有利害关系的，应当回避。

第十四条 审计人员对其在执行职务中知悉的国家秘密和被审计单位的商业秘密，负有保密的义务。

第十五条 审计人员依法执行职务，受法律保护。