

中华人民共和国

审计法问答

ZHONGHUA
RENMIN
GONGHEGUO
SHENJIFA
WENDA

89 个“问与答”

覆盖最新审计法全部内容

54 个“新旧法对照点”

条条对应与比较

附：审计法相关规定

中国法制出版社

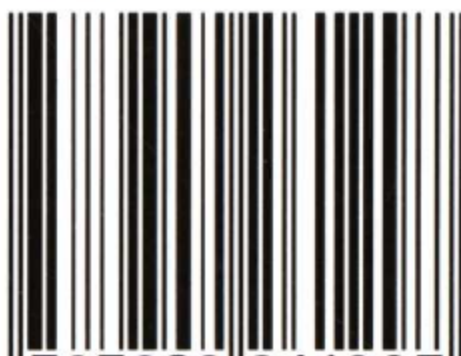
中华人民共和国

审计法问答

ZHONGHUA
RENMIN
GONGHEGUO
SHENJIFA
WENDA



ISBN 7-80226-129-5



9 787802 261297 >

责任编辑 / 采 那
封面设计 / 隐 霖

ISBN 7-80226-129-5

定价：10.00 元

中华人民共和国 审 计 法 问 答

中国法制出版社

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国审计法问答/中国法制出版社编.
—北京:中国法制出版社,2006.3
ISBN 7-80226-129-5

I. 中... II. 中... III. 审计法-中国-问答
IV. D922.275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 016337 号

中华人民共和国审计法问答

ZHONGHUA RENMIN GONGHEGUO SHENJIFA WENDA

经销/新华书店

印刷/河北省三河市汇鑫印务有限公司

开本/850×1168 毫米 32

印张/5.5 字数/106 千

版次/2006 年 3 月第 1 版

2006 年 3 月印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 7-80226-129-5

定价:10.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

传真:66031119

网址:<http://www.zgfzs.com>

编辑部电话:66010493

市场营销部电话:66033393

邮购部电话:66033288

总 目 录

第一篇 审计法问答	(1)
第一章 总 则	(1)
第二章 审计机关和审计人员	(4)
第三章 审计机关职责	(7)
第四章 审计机关权限	(12)
第五章 审计程序	(16)
第六章 法律责任	(19)
第七章 附 则	(23)
第二篇 审计法新旧对照表	(24)
第一章 总 则	(24)
第二章 审计机关和审计人员	(26)
第三章 审计机关职责	(28)
第四章 审计机关权限	(33)
第五章 审计程序	(37)
第六章 法律责任	(39)
第七章 附 则	(44)
第三篇 审计法相关规定	(45)
中华人民共和国审计法（含条文主旨）	(45)
(2006 年 2 月 28 日)	
全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人	

《中华人民共和国审计法》的决定	(56)
(2006 年 2 月 28 日)	
关于《中华人民共和国审计法修正案(草案)》的 说明	(63)
(2005 年 10 月 22 日)	
中华人民共和国审计法实施条例	(67)
(1997 年 10 月 21 日)	
中华人民共和国预算法	(80)
(1994 年 3 月 22 日)	
中华人民共和国预算法实施条例	(94)
(1995 年 11 月 22 日)	
全国人大常委会关于加强中央预算审查监督的 决定	(109)
(1999 年 12 月 25 日)	
全国人民代表大会常务委员会关于加强经济工 作监督的决定	(113)
(2000 年 3 月 1 日)	
财政违法行为处罚处分条例	(116)
(2004 年 11 月 5 日)	
县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行 规定	(126)
(1999 年 5 月 24 日)	
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	(130)
(1999 年 5 月 24 日)	
中华人民共和国国家审计基本准则	(134)
(2000 年 1 月 28 日)	
审计机关审计处理处罚的规定	(142)

(2000 年 1 月 28 日)	
审计机关审计复议的规定	(147)
(2000 年 1 月 28 日)	
审计机关审计行政强制性措施的规定	(154)
(1996 年 12 月 16 日)	

目 录

第一篇 审计法问答

1. 为什么制定审计法? (1)
2. 哪级政府设立审计机关? (1)
3. 哪些单位的财务收支应当接受审计监督? (1)
4. 审计机关监督财务收支的哪些方面? (2)
5. 审计机关依照什么进行审计监督? (2)
6. 审计机关依据什么作出审计决定? (2)
7. 政府应当每年向谁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? (2)
8. 审计工作报告应当重点报告什么? (2)
9. 什么情况下, 人民代表大会常务委员会可以对审
计工作报告作出决议? (2)
10. 政府应当将审计工作报告中指出的问题的纠正
情况和处理结果向谁报告? (3)
11. 审计机关行使审计监督权是否具有独立性? (3)
12. 对审计机关和审计人员办理审计事项有何要求? (3)
13. 审计署由谁领导? 任务是什么? (4)
14. 审计署的行政首长是谁? (4)
15. 各级审计机关由谁领导? 任务是什么? (4)
16. 地方各级审计机关对谁负责并报告工作? (4)
17. 地方各级审计机关的审计业务以谁的领导为主? (4)

18. 什么情况下, 审计机关可以在其审计管辖范围内设立派出机构? (5)
19. 派出机构根据什么进行审计工作? (5)
20. 审计机关履行职责所必需的经费如何保证? (5)
21. 审计人员应当具备什么条件? (5)
22. 什么情况下, 审计人员办理审计事项时应当回避? (5)
23. 审计人员有何保密义务? (6)
24. 审计人员执行职务受何保护? (6)
25. 审计机关负责人如何任免? (6)
26. 审计机关对哪些财政收支情况进行审计监督? (7)
27. 审计署对哪些财政收支情况进行审计监督? (7)
28. 审计署向谁提出审计结果报告? (7)
29. 地方各级审计机关对哪些财政收支情况进行审计监督? (7)
30. 地方各级审计机关向谁提出审计结果报告? (8)
31. 中央银行的财务收支由谁进行审计监督? (8)
32. 审计机关对国有金融机构的哪些事项进行审计监督? (8)
33. 审计机关对哪些事业组织进行审计监督? (8)
34. 审计机关对国有企业的哪些事项进行审计监督? (8)
35. 对国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构的审计监督, 由谁规定? (9)
36. 审计机关对政府投资和以政府投资为主的建设项目的哪些事项进行审计监督? (9)
37. 审计机关对哪些基金、资金的财务收支进行审计监督? (9)
38. 审计机关对谁援助、贷款项目的财务收支进行

审计监督？	(9)
39. 审计机关对哪些人的职责履行情况进行审计监督？	(9)
40. 审计机关还对哪些事项进行审计监督？	(10)
41. 审计机关对哪些事项有权进行专项审计调查？ 并向谁报告审计调查结果？	(10)
42. 审计机关根据被审计单位的什么关系确定审计 管辖范围？	(10)
43. 审计机关之间对审计管辖范围有争议的，由谁 来确定？	(11)
44. 上下级审计机关之间如何调整审计管辖？	(11)
45. 被审计监督单位的内部审计工作有何要求？	(11)
46. 审计机关对社会审计机构审计的单位有何监督 职权？	(11)
47. 审计机关有权要求被审计单位履行哪些义务？	(12)
48. 被审计单位负责人对财务会计资料的什么负责？	(12)
49. 审计机关进行审计时，有权检查被审计单位的 哪些信息？	(12)
50. 审计机关进行审计时，可进行怎样的调查？	(13)
51. 审计机关如何才能查询被审计单位在金融机构 的账户？	(13)
52. 审计机关如何才能查询被审计单位以个人名义 在金融机构的存款？	(13)
53. 审计机关进行审计时，被审计单位不得进行哪 些行为？	(13)
54. 审计机关对被审计单位转移、隐匿、篡改、毁 弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告等行为， 有何职权？	(14)

55. 审计机关对被审计单位正在进行的违反国家规定的财政收支、财务收支行为，有何职权？ (14)
56. 审计机关认为被审计单位所执行的上级主管部门有关财政收支、财务收支的规定与法律、行政法规相抵触的，应如何处理？ (15)
57. 审计机关可以向谁通报或者公布审计结果？ (15)
58. 审计机关通报或者公布审计结果，有何义务？ (15)
59. 审计机关履行审计监督职责，可以提请哪些机关予以协助？ (15)
60. 审计机关根据什么组成审计组？ (16)
61. 审计机关实施审计几日前，向被审计单位送达审计通知书？ (16)
62. 怎样的情况下，审计机关可以直接持审计通知书实施审计？ (16)
63. 被审计单位有何配合义务？ (16)
64. 对审计机关的工作效率有何要求？ (16)
65. 审计人员通过什么方式进行审计？ (17)
66. 审计人员向有关单位和个人进行调查时，应当出示什么？ (17)
67. 审计组什么时候向审计机关提出审计组的审计报告？ (17)
68. 审计组的审计报告报送审计机关前，应当征求谁的意见？ (17)
69. 被审计对象应当自接到审计组的审计报告之日起几日内，将其书面意见送交审计组？ (17)
70. 审计组是否应将被审计对象的书面意见一并报送审计机关？ (18)
71. 审计机关如何对审计组的审计报告进行审议，

- 并提出审计机关的审计报告? (18)
72. 对违反国家规定的财政收支、财务收支行为,
审计机关有何职权? (18)
73. 审计机关应当将审计机关的审计报告和审计决
定送达谁? (18)
74. 审计决定何时生效? (19)
75. 上级审计机关认为下级审计机关作出的审计决
定违反国家有关规定的, 如何处理? (19)
76. 被审计单位拒绝或者拖延提供与审计事项有关
的资料的, 或者提供的资料不真实、不完整的,
或者拒绝、阻碍检查的, 如何处罚? (19)
77. 被审计单位转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、
会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、
财务收支有关的资料的, 如何处罚? (20)
78. 被审计单位转移、隐匿所持有的违反国家规定
取得的资产的, 如何处罚? (20)
79. 对本级各部门(含直属单位)和下级政府违反
预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支
行为, 如何处理? (20)
80. 被审计单位违反国家规定的财务收支行为, 如
何处理? (21)
81. 审计机关的哪些审计决定, 被审计单位应当执
行? (21)
82. 审计机关依法责令被审计单位上缴应当上缴的
款项, 被审计单位拒不执行的, 如何处理? (21)
83. 被审计单位对审计机关作出的有关财务收支的
审计决定不服的, 有哪些救济途径? (22)
84. 被审计单位的财政收支、财务收支违反国家规

定, 审计机关认为对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法应当给予处分的, 如何处理?	(22)
85. 被审计单位的财政收支、财务收支违反法律、行政法规的规定, 构成犯罪的, 如何处理?	(22)
86. 报复陷害审计人员的, 如何处罚?	(23)
87. 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的, 如何处罚?	(23)
88. 中国人民解放军审计工作的规定, 由谁根据什么制定?	(23)
89. 审计法何时起施行?	(23)

第二篇 审计法新旧对照表

1. 立法宗旨	(24)
2. 审计监督的范围	(24)
3. 审计监督的依据	(25)
4. 审计工作报告	(25)
5. 审计监督的独立性	(26)
6. 办理审计事项的职责要求	(26)
7. 审计署	(26)
8. 地方各级审计机关	(26)
9. 审计机关的领导体制	(27)
10. 审计机关的派出机构	(27)
11. 经费保障	(27)
12. 审计人员的资质条件	(27)
13. 回避制度	(28)
14. 审计人员的保密义务	(28)

15. 审计人员的保护和审计机关负责人的任免	(28)
16. 审计监督的事项	(28)
17. 各级审计机关的分工和结果报告	(29)
18. 对金融单位的审计监督	(29)
19. 对事业组织的审计监督	(30)
20. 对国有企业的审计监督	(30)
21. 对特定国有企业和金融机构审计监督的规定	(30)
22. 对政府投资项目的审计监督	(30)
23. 对基金资金的审计监督	(31)
24. 对外国贷款援助项目的审计监督	(31)
25. 对负责人职责履行情况的审计监督	(31)
26. 其他审计监督事项	(31)
27. 专项审计调查	(32)
28. 审计管辖	(32)
29. 内部审计制度	(33)
30. 社会审计机构相关审计报告的核查	(33)
31. 被审计单位的义务	(33)
32. 检查权	(34)
33. 调查权	(34)
34. 对被审计单位在审计过程中的违法行为的处理	(35)
35. 对被审计单位所执行规定违法的处理	(36)
36. 通报和公布审计结果	(37)
37. 相关机关的协助	(37)
38. 审计的实施	(37)
39. 审计方式	(38)
40. 审计组的审计报告和被审计对象的意见	(38)
41. 审计机关的审计报告	(38)
42. 对下级审计机关审计决定的变更或撤销	(39)

43. 被审计单位不依法履行资料提供义务的法律责任	(39)
44. 被审计单位转移、隐匿资料与资产的法律责任	(40)
45. 对政府部门违规行为的处理	(41)
46. 对被审计单位违规行为的处理	(42)
47. 审计决定的执行	(42)
48. 对审计决定不服的救济途径	(43)
49. 直接责任人员的法律责任	(43)
50. 刑事责任	(44)
51. 报复陷害审计人员的法律责任	(44)
52. 审计人员失职的法律责任	(44)
53. 中国人民解放军审计工作规定的制定	(44)
54. 施行日期	(44)

第三篇 审计法相关规定

中华人民共和国审计法（含条文主旨）	(45)
(2006 年 2 月 28 日)	
全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人 民共和国审计法》的决定	(56)
(2006 年 2 月 28 日)	
关于《中华人民共和国审计法修正案（草案）》的 说明	(63)
(2005 年 10 月 22 日)	
中华人民共和国审计法实施条例	(67)
(1997 年 10 月 21 日)	
中华人民共和国预算法	(80)
(1994 年 3 月 22 日)	
中华人民共和国预算法实施条例	(94)
(1995 年 11 月 22 日)	

全国人大常委会关于加强中央预算审查监督的 决定	(109)
(1999 年 12 月 25 日)	
全国人民代表大会常务委员会关于加强经济工 作监督的决定	(113)
(2000 年 3 月 1 日)	
财政违法行为处罚处分条例	(116)
(2004 年 11 月 5 日)	
县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行 规定	(126)
(1999 年 5 月 24 日)	
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	(130)
(1999 年 5 月 24 日)	
中华人民共和国国家审计基本准则	(134)
(2000 年 1 月 28 日)	
审计机关审计处理处罚的规定	(142)
(2000 年 1 月 28 日)	
审计机关审计复议的规定	(147)
(2000 年 1 月 28 日)	
审计机关审计行政强制性措施的规定	(154)
(1996 年 12 月 16 日)	

第一篇 审计法问答

第一章 总 则

1. 问：为什么制定审计法？

答：根据《审计法》第1条的规定，为了加强国家的审计监督，维护国家财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障国民经济和社会健康发展，根据宪法，制定本法。

2. 问：哪级政府设立审计机关？

答：根据《审计法》第2条第1款的规定，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。

3. 问：哪些单位的财务收支应当接受审计监督？

答：根据《审计法》第2条第2款的规定，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组织的财务收支，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。