



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY

审计学通论

第八章 国家审计



主要内容

- 第一节 国家治理与国家审计
- 第二节 国家审计主要业务类型
- 第三节 政策落实跟踪审计
- 第四节 财政审计
- 第五节 金融审计
- 第六节 经济责任审计



1.1 国家治理

- ◆ 中国情境下的“国家治理”就是中国共产党领导人民科学、民主、依法和有效地治国理政。
- ◆ 我国国家治理包括党、政府、市场和社会四个主体，是一元化领导的多元治理结构。



1.2 国家审计

- ◆ 国家审计是由审计机关依法对**公共资金、国有资产、国有资源**的筹集、管理、分配、使用情况的真实性、合法性、效益性以及领导干部履行**经济责任**和**自然资源资产及生态保护责任**情况所进行的**独立监督**活动。



1.3 国家治理与国家审计的关系

- ◆ 国家审计的产生和发展源于国家治理的需要
 - 国家治理的**需求**决定了国家审计的产生
 - 国家治理的**目标**决定了国家审计的方向
 - 国家治理的**模式**决定了国家审计的制度形态



1.3 国家治理与国家审计的关系

- ◆ 国家审计是国家治理大系统中的“免疫系统”
 - **预防功能**，指国家审计凭借其威慑作用及独立、客观、公正、超脱、涉及经济社会各方面的优势，能够起到预防和预警经济社会健康运行中的风险隐患的功能，增强治理系统的“免疫力”。



1.3 国家治理与国家审计的关系

- ◆ 国家审计是国家治理大系统中的“免疫系统”
 - **揭示功能**，指国家审计通过监督检查各项治理政策措施的贯彻执行情况，能够起到反映真实情况和揭示存在问题的功能，促进治理措施落实到位。



1.3 国家治理与国家审计的关系

- ◆ 国家审计是国家治理大系统中的“免疫系统”
 - **抵御功能**，指国家审计通过促进健全制度、完善体制、规范机制，能够起到抑制和抵御经济社会运行中的各种“病害”的功能，促进提高国家治理绩效。



1.3 国家治理与国家审计的关系

◆ 国家审计在推进“良治”中的主要作用

- 国家审计是**维护国家安全**的重要手段
- 国家审计是**监督制约权力运行**的重要措施
- 国家审计是**加强反腐倡廉**的有力工具
- 国家审计是**推进民主法治**的重要途径
- 国家审计是**维护民生权益**的有效保障
- 国家审计是**推动深化改革**的重要力量



1.3 国家治理与国家审计的关系

◆ 习近平总书记在**中央审计委员会第一次会议**上的讲话中指出：

- **审计是党和国家监督体系的重要组成部分**。审计机关成立30多年来，在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、保障经济社会健康发展等方面发挥了重要作用。特别是党的十八大以来，为促进党中央令行禁止、维护国家经济安全、推动全面深化改革、促进依法治国、推进廉政建设等作出了重要贡献。



2.1 政策落实跟踪审计

- ◆ 政策落实跟踪审计是指审计机关依法对各地区、各部门贯彻落实国家重大政策措施和宏观调控部署情况，主要是贯彻落实的具体部署、执行进度、实际效果等进行监督检查。
- ◆ 政策落实跟踪审计的对象主要包括各地区、各部门，以及与落实政策措施相关的企业、单位和建设项目等。



2.1 政策落实跟踪审计

- ◆ **举例**：2021年第2季度，审计署重点审计了17个省及当地税务机关贯彻减税降费、“放管服”改革举措情况。审计发现，因政策宣传不到位等原因，7个省5452户企业未享受小微企业和个体工商户房租减免等10项降费优惠6696.86万元。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



2.2 财政审计

- ◆ 财政审计是指审计机关根据国家法律和行政法规的规定，对国家财政收支及相关经济活动的真实、合法和效益情况进行的监督检查。
- ◆ 财政审计的对象主要是参与国家财政收支管理及有关经济活动的各级政府和相关部门、各级财政的预算单位和其他管理分配使用财政资金的单位。



2.2 财政审计

- ◆ **举例**：2020年12月至2021年3月，审计署对43个中央部门单位2020年度预算执行等情况进行审计。审计发现，9个部门未将63家所属单位收支2.89亿元纳入年初预算。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



2.3 金融审计

- ◆ 金融审计是指审计机关依据法律、法规和政策规定，对中央银行及其他金融监管机构、国有或国有资本占控股地位或主导地位金融机构的财务收支以及资产、负债、损益的真实、合法、效益情况，贯彻落实重大政策措施的情况以及上述单位领导人员履行经济责任情况等进行的审计监督。
- ◆ 金融审计的对象主要是金融管理部门、国有及国有资本占控股地位或主导地位的各类金融机构及其领导人员。



2.3 金融审计

- ◆ **举例**：2017年7月至9月，审计署对中国农业银行股份有限公司2016年度资产负债损益情况进行了审计。审计发现，至2016年2月，中国农业银行股份有限公司有4项董事会议案、3项股东大会议案未按规定提交党委会审议，有51项境内机构调整事项事后未按规定报告董事会。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



2.4 经济责任审计

- ◆ 经济责任审计是指审计机关根据党内法规制度及国家法律法规的规定，对省部级及以下领导干部履行经济责任情况进行的监督检查。
- ◆ 经济责任审计的对象是党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员，主要包括：地方各级党委、政府、纪检监察机关、法院、检察院，中央和地方各级党政工作部门、事业单位、人民团体等单位的正职领导干部或者主持工作1年以上的副职领导干部；国有和国有资本占控股地位或者主导地位的企业（含金融机构）的法定代表人或者不担任法定代表人但实际行使相应职权的主要领导人员；党中央和县级以上地方党委要求进行经济责任审计的其他主要领导干部。



2.4 经济责任审计

- ◆ **举例**：2021年3月16日至4月25日，十堰市审计局于对市人力资源和社会保障局原主要负责同志履行经济责任的情况进行了审计。审计发现，市人力资源和社会保障局存在应收未收房屋租金、应收未收租赁设备管理费等问题。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



2.5 企业审计

- ◆ 企业审计是指审计机关依据法律、法规和政策规定，对国有以及国有资本占控股地位或主导地位的企业资产、负债、损益的真实、合法和效益情况进行的审计监督。
- ◆ 企业审计的具体对象包括：一是国有独资企业；二是国有资本占企业资本总额50%以上的企业，以及国有资本占企业资本总额比例不足50%，但是国有资产投资主体实质上拥有控制权的企业；三是国有企业领导人员履行经济责任情况；四是国有资产相关监管机构、国有资本投资、运营公司等。



2.5 企业审计

- ◆ **举例**：2017年5月至6月，审计署对中国黄金集团有限公司2016年度财务收支等情况进行了审计。审计发现，2016年中国黄金集团有限公司未按规定对已灭失的两宗探矿权进行资产减值处理，涉及金额398.6万元。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



2.6 资源环境审计

- ◆ 资源环境审计是审计机关以习近平生态文明思想为指引，落实绿色发展理念，促进“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局的实施，对政府和企事业单位有关自然资源开发利用管理和生态环境保护情况实施的审计监督。
- ◆ 资源环境审计的对象主要是各级政府中承担自然资源管理和生态环境保护的自然资源（含林草）、生态环境、水利、住房城乡建设、海洋、农业农村等行政主管部门和财政、发展改革等部门，以及使用资源环境相关财政资金，从事资源勘查、开发、利用、保护或会对生态环境产生直接影响的企事业单位。



2.6 资源环境审计

- ◆ **举例**：2017年12月至2018年3月，审计署对长江经济带11省市2016年至2017年生态环境保护相关政策措施落实和资金管理使用情况进行了审计。审计发现，7个省有关市县突破国家、省两级审批制度，自行设立开发区249个，占地447万亩，其中有72个设立5年以上但建成率不足5成，还有10个与基本农田重叠2.77万亩。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



2.7 民生审计

- ◆ 民生审计是指审计机关以维护国家和社会安定和谐为目标，依法对与人民群众利益最为密切的民生资金、项目和政策进行的审计监督。
- ◆ 民生审计的对象主要是各级政府中参与扶贫、“三农”、就业、社会保障、科技、文化、教育、医疗、救灾等民生政策制定与执行、资金和项目管理的行政主管部门或单位，主要包括：发展改革、财政、社会保障、住房与城乡建设、交通、环境保护、教育、卫生、扶贫、农业、水利等部门，以及从事项目施工、建设、监理的企业和事业单位。



2.7 民生审计

- ◆ **举例**：2019年1月至3月，审计署组织部分特派办与地方审计机关，对29个省（自治区、直辖市）的179个县（市、区）财政惠农补贴资金分配管理使用情况进行了审计。审计发现，120个县的32.12亿元惠农补贴资金滞留延压发放或长时间闲置。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



2.8 政府投资项目审计

- ◆ 政府投资项目审计是指审计机关依据法律、法规和政策规定，对政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和竣工决算情况实施的审计，对关系全局性、战略性、基础性的重大公共基础设施工程实施的跟踪审计，对其他政府投资、政府与社会资本合作等方式建设的公共产品和公共服务项目实施的审计。
- ◆ 政府投资审计的主要对象是：政府投资、以政府投资为主的建设项目以及其他关系到国家利益和公共利益的重大公共工程项目。



2.8 政府投资项目审计

- ◆ **举例**：2018年3月至5月，审计署组织对中国长江三峡集团有限公司建设的长江三峡水利枢纽升船机工程竣工财务决算进行了审计。审计发现，中国长江三峡集团有限公司编制的竣工财务决算投资为563071.33万元，经审计核实，实际应为524670.83万元，多计投资38400.50万元，占竣工财务决算投资的6.82%。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



2.9 涉外项目审计

- ◆ 涉外审计是指审计机关依据法律、法规和政策规定，对涉外领域的国家重大政策措施贯彻落实情况，国有企业和国有金融机构、国务院规定的国有资本占控股或主导地位的企业和金融机构的境外国有资产投资、运营和管理情况，国家驻外非经营性机构的财务收支，国际组织和外国政府援助、贷款项目，对外援助资金和接受委托的国际组织开展相关审计。
- ◆ 涉外审计的主要对象是涉及境外国有资产投资、运营和管理的国有企业和金融机构、国家驻外非经营性机构、国际组织和外国政府援助及贷款项目。



2.9 涉外项目审计

- ◆ **举例**：2021年，审计署国外贷援款项目审计服务中心审计了世界银行贷款中国医疗卫生改革促进项目2020年12月31日的资金平衡表，以及截至该日同年度的项目进度表和贷款协定执行情况表等项目特定目的财务报表及财务报表附注。审计师认为，财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制，公允反映了世界银行贷款中国医疗卫生改革促进项目2020年12月31日的财务状况，以及截至该日同年度的财务收支和项目执行情况。
- ◆ **思考**：上述行为主要体现的审计目标及审计作用是什么？



3.1 跟踪审计简介

- ◆ 跟踪审计是审计机关依据有关法律、法规和规章，在被审计事项实施的**某个中间环节介入**，并跟随被审计事项实施过程而持续进行监督的一种审计组织方式。
- ◆ 跟踪审计只**与被审计事项的实施过程有关**。



3.2 政策落实跟踪审计的作用

- ◆ 发现和反馈政策执行中的问题，监督并保障政策的顺利贯彻落实。
- ◆ 提供战略性和前瞻性的意见建议，为公共政策系统提供信息和智力支持。
- ◆ 监督约束政策制定和运行中的权力，保障公共政策价值目标的实现。
- ◆ 通过公共政策绩效评价，推动责任政府和绩效政府理念的建立和深入。
- ◆ 增加公共政策系统的开放性，提高公共政策的参与度和透明度。



3.3 政策落实跟踪审计的一般内容

◆ 政策落实的总体情况

- 中央各有关部门按照职责范围和任务分工，制定具体落实措施、进行任务分解、推动工作进展和完善制度保障等情况。
- 各地区因地制宜制定具体措施、承接并制定目标任务细化方案、明确责任主体、建立健全保障机制、保障政策落地等情况，以及各项目标任务分解到市县后的推进情况。
- 相关落实措施的具体内容、时间表、路线图、执行进度和实际效果。



3.3 政策落实跟踪审计的一般内容

◆ 政策落实过程中具体审计内容

- 重大项目完成情况。如，对水利、铁路、城市基础设施、棚户区改造等重大项目进行全过程跟踪审计，关注规划、立项、审批、建设、竣工验收、运营等各环节任务分解和落实情况，促进项目科学规划，严格管理，有效推进。
- 重点资金保障情况。如，对落实政策所需的财政资金、信贷资金管理使用情况进行审计，关注资金是否保障到位、是否及时投入使用并发挥效益，是否存在一方面承担信贷资金财务成本，而另一方面形成新的沉淀资金等情况，确保资金安全运行。



3.3 政策落实跟踪审计的一般内容

◆ 政策落实过程中具体审计内容

- 重大政策落实情况。如，对重大政策落实情况进行审计，关注促进培育新的经济增长点、增强经济发展内生动力、减轻企业负担、支持小微企业发展、淘汰落后产能、推动产业转型升级、保障和改善民生等重大政策是否落实到位。
- 简政放权推进情况。如，对政府职能转变和简政放权情况进行审计，关注取消和下放行政审批事项、转变政府职能、转变监管方式、规范中介服务、释放市场活力等改革措施落实情况，审查是否存在懒政庸政怠政、不作为、乱作为以及权力寻租、贪污腐败等问题。



3.3 政策落实跟踪审计的一般内容

◆ 遇到的制度瓶颈和出现的新情况

- 反映相关政策措施落实过程中的体制机制障碍和制度瓶颈，包括与其他正在执行的制度法规的不衔接、不配套问题；
- 揭示相关调控部署实施过程中出现的新情况、新问题以及经济运行中可能出现的风险隐患。



3.3 政策落实跟踪审计的一般内容

◆ 揭示原因、提出建议并及时督促整改

- 针对跟踪审计发现的问题，深入解剖问题所涉及的各个环节并分析原因，落实各环节的责任主体；
- 针对审计发现的问题，要按照审慎的原则，提出审计意见和建议，并在审计实施过程中和下一阶段跟踪审计中督促有关单位加强问题整改、落实责任追究。



3.4 特定政策的跟踪审计内容

◆ 政策配套措施制定情况审计

- 一是要检查政策配套措施出台的依据，关注依据是否充分，是否符合现实情况要求。
- 二是要检查政策配套措施的可行性，关注配套措施是否真实、可操作。
- 三是检查配套措施的制定过程，关注其是否经过严格论证，并符合政策配套措施出台的程序。
- 四是检查配套措施的下发情况，关注配套措施是否为基层工作人员所熟悉，并经过充分培训。



3.4 特定政策的跟踪审计内容

◆ 政策及其配套措施执行情况审计

- 一是要检查政策执行的进度，包括与政策相关的项目建设情况，以及资金拨付和使用情况等。
- 二是要检查反映政策执行效果的经济指标的情况。根据政策的不同，这些经济指标可分为宏观的经济指标和微观的经济指标。
- 三是要检查国家重大方针政策的落实情况，包括产业政策、就业政策、土地政策、民生政策、环境政策等。



3.4 特定政策的跟踪审计内容

◆ 与政策相配套的项目和资金审计

- 一是要检查项目和资金的总体情况，包括项目投资的总体规模和结构、资金的来源和去向等。
- 二是要检查项目的投向情况，关注项目的投向是否符合政策设定的目标，是否存在项目投向不符合中央政策规定和国家产业政策调整规划要求，或投入到高污染、高耗能和低水平重复建设项目中。
- 三是要检查地方配套资金的落实情况，关注是否存在超过地方财力安排项目情况，是否存在出资主体不明确、配套责任悬空的情况，是否存在因配套资金不到位导致项目未开工或停工的情况。



3.5 政策落实跟踪审计周期

- ◆ 一个自然年度为一个审计周期，每个审计周期按季度划分为4个工作阶段。
 - 第一季度着重关注当年工作的计划部署情况，以及上年未如期完成事项的推进情况；
 - 第二、三季度着重关注已到达规定时间节点各项工作任务完成情况，国家重大建设项目、重点工程的进展情况，财政资金、信贷资金到位与使用情况，以及各项政策措施持续落实情况；
 - 第四季度全面反映全年工作任务的完成情况，各项政策措施的贯彻落实情况及取得的实际效果。



4.1 财政审计相关术语

- ◆ 财政审计**大格局**：从完整的财政范围出发，对审计目标、年度项目计划、审计实施方案、审计现场管理、审计报告等进行统筹管理。
- ◆ 财政审计**全口径**：所有政府收支纳入审计范围。
- ◆ 财政审计**全覆盖**：在一定周期内对依法属于审计监督范围的所有管理、分配、使用财政资金的部门和单位实现全覆盖。对重点部门、单位要每年审计，其他审计对象1个周期内至少审计1次。



4.2 财政审计的作用

- ◆ 构建财政审计大格局，加强绩效审计，推动绩效预算制度建立和完善，提高财政资金使用效果。
- ◆ 加快税收征管审计发展，促进税务机关提高征管水平，完善税收制度。
- ◆ 聚焦资金使用效益，促进转移支付制度改革，积极开展财税政策审计评估。



4.3 财政部门组织本级预算执行审计

◆ 预算批复审计

- 及时性。财政部门是否在预算经人大批准后20天以内向本级各部门批复预算。
- 足额性。关注以下情况：预留预算指标在年度中频繁追加；年终突击追加预算指标；预算指标不公开、不透明；通过预留指标脱离政府和人大监督；自行分配预算资金。



4.3 财政部门组织本级预算执行审计

◆ 预算收入管理审计

- 核实收入数据的真实性
- 审核财政部门征收和管理非税收入情形
- 审核财政部门审批和办理预算收入退库情况



4.3 财政部门组织本级预算执行审计

◆ 预算支出管理审计

- 核实预算支出数据的真实性
- 审核财政部门拨付预算资金情况
- 审核支出预算调整 and 变化情况



4.3 财政部门组织本级预算执行审计

◆ 转移支付审计

- 转移支付项目的管理办法是否齐全，有无缺乏管理办法的问题
- 各项转移支付结算依据是否合规、完整、真实
- 财政部门有无通过转移支付向本部门、本系统安排行政事业经费



4.3 财政部门组织本级预算执行审计

◆ 政府债务收支审计

- 审核举债程序是否合法
- 审核债务收入、还本付息、发行费用的列报是否真实
- 审核债务资金管理是否合规



4.3 财政部门组织本级预算执行审计

◆ 预算平衡审计

- 审核财政赤字和债务规模是否控制在预算范围内
- 审核年终结余是否真实、合规，有无人为调节
- 审核财政部门是否按规定清理财政往来款项
- 审核调入预算用以平衡预算收支的资金来源是否合法，调入资金是否真实，有无虚假调入资金搞假平衡真赤字



4.4 财政专项资金审计

- ◆ 财政专项资金是政府明确了具体项目、指定了专门用途的财政性资金，在使用和管理上要求**单独核算、专款专用**。
- ◆ 财政专项资金的管理流程一般如下：
 - 项目单位申请/预算编报
 - 主管单位审核/预算分配与批复
 - 财政部门拨付资金
 - 项目预算执行及资金使用
 - 监督部门监管



5.1 金融审计的作用

- ◆ 政府治理层面。金融审计通过对金融监管部门履责情况的监督，推动和服务完善政府治理机制。
- ◆ 市场治理层面。金融审计关注金融市场的系统性风险，关注金融调控的有效性和金融市场的价格信号。
- ◆ 公司治理层面。金融审计强化国有资本经营约束机制，确保国有资产保值增值。



5.2 国有商业银行资产负债损益审计

- ◆ 国有商业银行的资产可以是实物形态，也可以是非实物形态，主要包括：各项贷款、贴现、投资、现金、固定资产、无形资产、各种债券与库存、应收款及其他资产等。
- ◆ 贷款是指金融机构将其所吸收的资金，按一定的利率贷放给客户并约定一定期限收回贷款本息的经济行为，是以偿还和计息为条件的价值运动的特殊形式。**贷款是商业银行最核心的和最重要的资产**，商业银行信贷资产质量的好坏直接影响其盈利状况。



5.2 国有商业银行资产负债损益审计

◆ 国有商业银行贷款审计

- 贷款的**真实性审计**。审查商业银行财务会计报告及有关账簿中所反映的各项贷款和利息收入是否真实存在；有无虚假贷款、冒名贷款、借新还旧或为扩大资产规模或其他目的发放贷款等。
- 贷款的**合法性审计**。审查各项贷款业务的发生是否符合国家有关金融法律、法规的要求，是否遵守相关金融规则、监管要求或标准。
- 贷款的**安全性审计**。审查商业银行内部信贷管理与控制制度情况是否符合金融业风险管理的要求，是否存在着财务及非财务、系统及非系统风险等。



5.2 国有商业银行资产负债损益审计

- ◆ 负债业务是商业银行**最主要最基本的业务**。负债业务的规模和结构制约着商业银行资产业务的规模和结构，从而限制了商业银行的盈利水平并影响其风险结构。
- ◆ 国有商业银行负债包括**单位存款**、**储蓄存款**、同业存放、同业拆入、向人民银行借款、债券融资、应付款项以及或有负债等。



5.2 国有商业银行资产负债损益审计

◆ 国有商业银行存款审计

- 存款的**真实性审计**。审查商业银行会计报表中反映的各项存款是否真实存在。
- 存款的**完整性审计**。审查商业银行各项存款业务是否均已被记录在相关账户并反映在会计报表中，核实所有存款的数据是否均已并入决算会计报表中。
- 存款的**准确性审计**。审查商业银行存款业务、存款利息及其它涉及的各项活动是否已被准确地登记、汇总、计算，并如实地反映在会计报表中。



5.2 国有商业银行资产负债损益审计

◆ 国有商业银行存款审计

- 存款的合法性**审计**。审查商业银行办理存款账户的开立、资金收付、存款利率、存款资金查询、冻结及销户等业务是否符合国家法律法规的有关规定。
- 存款的**截止审计**。审查商业银行的各项存款及相对应的利息支出是否被准确地记录在正确的会计期间。
- 存款的**分类与披露审计**。审查商业银行存款类项目是否被正确地分类计入相关存款科目，并在年度会计报表和财务决算说明中有恰当的描述和列示。



5.2 国有商业银行资产负债损益审计

- ◆ 损益是商业银行在一个会计期间经营货币商品而产生的最终的经营成果，它反映银行的经营状况，具体表现为**盈利或亏损**。
- ◆ 国有商业银行损益状况是反映**国有资产保值增值**的重要指标。



5.2 国有商业银行资产负债损益审计

◆ 国有商业银行损益审计

- 损益的**真实性审计**。审查商业银行是否严格执行国家和行业的有关法律、法规，严格核算财务收支等。
- 损益的**合规性审计**。审查各项业务收入和支出是否执行了权责发生制原则，各项收入和支出是否符合规定，资本性支出与收益性支出的划分是否正确，税前、税后利润计算和税收解缴是否符合有关规定等。
- 账务核算及业务操作手续的**正确性审计**。审查各项核算及业务交易活动是否符合相关财务规范与业务规范，是否符合国家及行业相关技术要求等。



6.1 经济责任简介

- ◆ 经济责任是指领导干部在任职期间，对其**管辖范围内**贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署，推动经济和社会事业发展，管理公共资金、国有资产、国有资源，防控重大经济风险等有关经济活动应当履行的职责。
 - 内容上，不同于政治责任、法律责任等其他责任。
 - 时间上，局限于任职期间，不追溯到任职前。



6.2 经济责任审计的作用

- ◆ 规范权力运行，强化责任落实
- ◆ 引导、促进被审计单位科学发展
- ◆ 推进党风廉政建设和反腐败工作
- ◆ 完善选人用人机制



6.3 经济责任审计对象

- ◆ 地方各级党委、政府、纪检监察机关、法院、检察院的**正职领导干部或者主持工作1年以上的副职领导干部**；
- ◆ 中央和地方各级党政工作部门、事业单位和人民团体等单位的**正职领导干部或者主持工作1年以上的副职领导干部**；
- ◆ 国有和国有资本占控股地位或者主导地位的企业**的法定代表人或者不担任法定代表人但实际行使相应职权的主要领导人员**；
- ◆ 上级领导干部兼任下级单位正职领导职务且不实际履行经济责任时，**实际分管日常工作的副职领导干部**；
- ◆ 党中央和县级以上地方党委要求进行经济责任审计的其他主要领导干部。



6.4 经济责任审计内容

- ◆ 地方各级党委和政府主要领导干部经济责任审计的内容
 - 贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署情况；
 - 本地区经济社会发展规划和政策措施的制定、执行和效果情况；
 - 重大经济事项的决策、执行和效果情况；
 - 财政财务管理和经济风险防范情况，民生保障和改善情况，生态文明建设项目、资金等管理使用和效益情况，以及在预算管理中执行机构编制管理规定情况；



6.4 经济责任审计内容

- ◆ 地方各级党委和政府主要领导干部经济责任审计的内容
 - 在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况；
 - 以往审计发现问题的整改情况；
 - 其他需要审计的内容。



6.4 经济责任审计内容

- ◆ 党政工作部门、纪检监察机关、法院、检察院、事业单位和人民团体等单位主要领导干部经济责任审计的内容
 - 贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署情况；
 - 本部门本单位重要发展规划和政策措施的制定、执行和效果情况；
 - 重大经济事项的决策、执行和效果情况；
 - 财政财务管理和经济风险防范情况，生态文明建设项目、资金等管理使用和效益情况，以及在预算管理中执行机构编制管理规定情况；



6.4 经济责任审计内容

- ◆ 党政工作部门、纪检监察机关、法院、检察院、事业单位和人民团体等单位主要领导干部经济责任审计的内容
 - 在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况；
 - 以往审计发现问题的整改情况；
 - 其他需要审计的内容。



6.4 经济责任审计内容

◆ 国有企业主要领导人员经济责任审计的内容

- 贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署情况；
- 企业发展战略规划的制定、执行和效果情况；
- 重大经济事项的决策、执行和效果情况；
- 企业法人治理结构的建立、健全和运行情况，内部控制制度的制定和执行情况；



6.4 经济责任审计内容

◆ 国有企业主要领导人员经济责任审计的内容

- 企业财务的真实合法效益情况，风险管控情况，境外资产管理情况，生态环境保护情况；
- 在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从业规定情况；
- 以往审计发现问题的整改情况；
- 其他需要审计的内容。



6.5 经济责任审计评价

◆ 领导干部承担**直接责任**的情形

- 直接违反有关党内法规、法律法规、政策规定的；
- 授意、指使、强令、纵容、包庇下属人员违反有关党内法规、法律法规、政策规定的；
- 贯彻党和国家经济方针政策、决策部署不坚决不全面不到位，造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；



6.5 经济责任审计评价

◆ 领导干部承担**直接责任**的情形

- 未完成有关法律法规规章、政策措施、目标责任书等规定的领导干部作为第一责任人（负总责）事项，造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；
- 未经民主决策程序或者民主决策时在多数人不同意的情况下，直接决定、批准、组织实施重大经济事项，造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；
- 不履行或者不正确履行职责，对造成的后果起决定性作用的其他行为。



6.5 经济责任审计评价

◆ 领导干部承担**领导责任**的情形

- 民主决策时，在多数人同意的情况下，决定、批准、组织实施重大经济事项，由于决策不当或者决策失误造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；
- 违反部门、单位内部管理规定造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；
- 参与相关决策和工作时，没有发表明确的反对意见，相关决策和工作违反有关党内法规、法律法规、政策规定，或者造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；



6.5 经济责任审计评价

◆ 领导干部承担**领导责任**的情形

- 疏于监管，未及时发现和处理所管辖范围内本级或者下一级地区（部门、单位）违反有关党内法规、法律法规、政策规定的问题，造成公共资金、国有资产、国有资源损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等后果的；
- 除直接责任外，不履行或者不正确履行职责，对造成的后果应当承担责任的**其他行为**。



谢谢!



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY