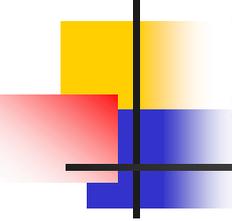


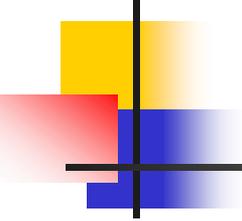
第十一章 经济责任审计

政府审计课程组



本章主要内容

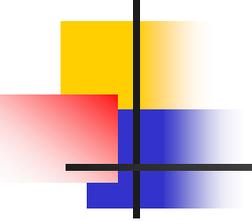
- 经济责任审计概述
- 经济责任审计的内容
- 经济责任审计程序



- **【学习目标】**

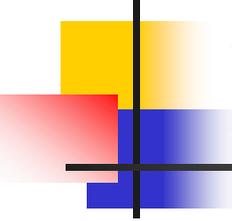
- 通过本章的学习，了解经济责任审计的概念、对象、特点、内容和审计程序，掌握经济责任审计的步骤和方法，并准确把握经济责任审计的定位，掌握审计评价的有关原则，合理界定领导干部的经济责任。

- **【学时】 3**



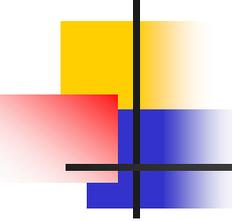
【关键概念】

- 经济责任
- 经济责任审计
- 公共受托经济责任
- 审计评价
- 直接责任
- 主管责任
- 领导责任
- 申诉
- 行政复议



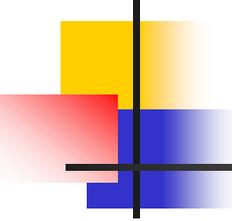
第一节 经济责任审计概述

- 一、经济责任审计的概念
- 二、经济责任审计的对象
- 三、经济责任审计的主体及管理机构
- 四、经济责任审计的特点



一、经济责任审计的概念

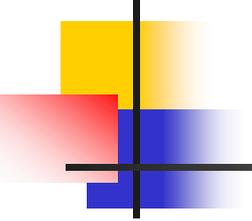
- **受托经济责任包括**行为责任和报告责任，经济有效地经营管理资源、建立并有效执行内部控制。
- 受托经济责任的拓展：狭义的受托责任：经济责任（财产的保值增值），**广义的受托责任**：社会责任，如员工待遇、消费者利益、环境保护、公益事业等。



一、经济责任审计的概念

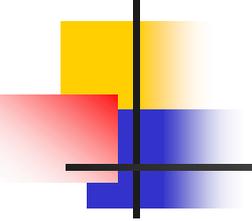
（一）经济责任审计产生的基础—— 公共受托经济责任关系

公共受托经济责任：受托经营公共财产的机构或人员有责任汇报对这些财产的经营管理情况，并负有财政管理和计划项目方面的责任。凡存在审计的地方必然存在一种受托责任关系



（二）经济责任的内涵

- 所谓**经济责任**，是指领导干部在任职期间因其所任职务，依法对本地区、本部门（系统）或者本单位的财政收支、财务收支以及有关经济活动应当履行的职责和义务。

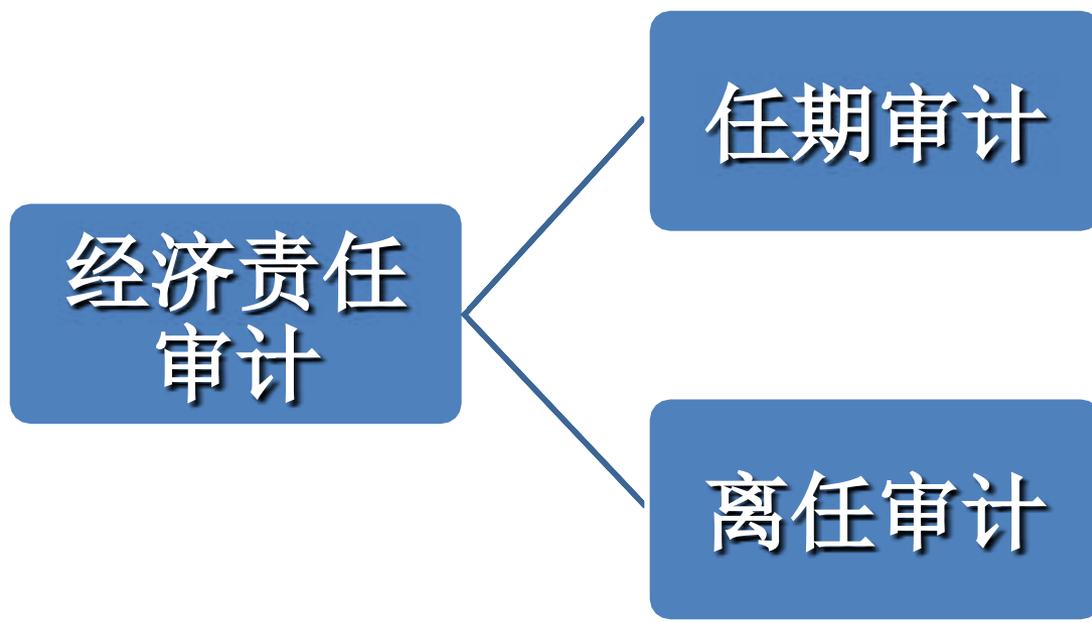


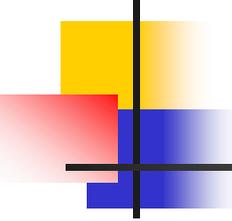
（二）经济责任的内涵

- 经济责任审计中“经济责任”是基于被审计人所担任的特定职务。
- “经济责任”的科学涵义是被审计人基于所担任的特定职务而应履行的职责、义务，而不是被审计人对其在履行职责中所产生的问题应当承担的法律后果
- “经济责任”是与经济相关的职责、义务而不是与政治、道德活动相关的职责、义务

(三) 经济责任审计的内涵

- 经济责任审计：审计机关通过对领导干部所任职地区、部门（系统）或者单位的财政收支、财务收支以及有关经济活动的审计来监督、评价、鉴证领导干部履行经济责任情况的行为。



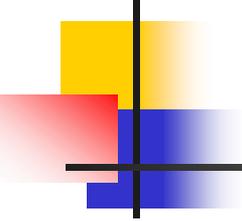


二、经济责任审计的对象

经济责任审计的对象范围主要包括**党政主要领导干部**和**国有企业领导人员**。

（一）党政主要领导干部经济责任审计的对象

- 一是地方各级党委、政府、审判机关、检察机关的正职领导干部或者主持工作一年以上的副职领导干部；
- 二是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一年以上的副职领导干部；
- 三是当上级领导干部兼任部门、单位的正职领导干部，且不实际履行经济责任时，实际负责本部门、本单位常务工作的副职领导干部。

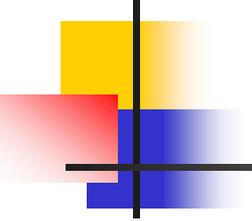


(二) 国有企业领导人员经济责任审计的对象

国有企业主要包括：国有和国有控股企业的法定代表人，其中包含国有和国有控股金融企业的法定代表人。领导人员经济责任审计的对象

三、经济责任审计的主体及管理机构

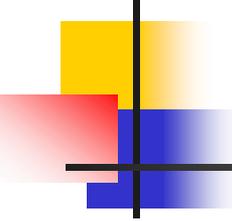
- 实施经济责任审计监督的主体，包括审计机关和内部审计机构。审计机关与内部审计机构之间、审计机构之间管辖权的划分，按照干部管理权限确定
- （1）由各级组织部门和国有资产监督管理部门等干部管理部门任命和管理的党政领导干部和国有企业领导人员，由各级审计机关负责实施经济责任审计。但地方审计机关主要领导干部的经济责任审计，由同级党委与上一级审计机关协商后，由上一级审计机关组织实施；审计署审计长的经济责任审计，报请国务院总理批准后实施。

- 
- **(2)** 由部门、单位内部任命和管理的党政领导干部和国有企业领导人员，由部门、单位内部审计机构负责实施经济责任审计。
 - **(3)** 领导干部的经济责任审计管辖权依照干部管理权限确定，当审计机关经济责任审计的管辖权与财务收支的管辖权发生冲突时，实施经济责任审计的，依照干部管理权限确定管辖权。这时，有经济责任审计管辖权的审计机关，可以自行组织实施审计，也可以统一组织下级审计机关组织实施审计，还可以授权下级审计机关实施审计。

经济责任审计工作的管理机构和机制

我国**90%**以上的省、市、县，建立了经济责任审计工作领导小组或联席会议

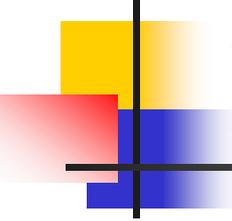
- n 联席会议由纪检、组织、审计、监察、人事部（人力资源社会保障）和国有资产监督管理等部门组成。
- n 联席会议的主要职责是研究制定有关经济责任审计的政策和制度，监督检查、交流通报经济责任审计工作开展情况，协调解决工作中出现的问题。
- n 联席会议下设办公室，与同级审计机关内设的经济责任审计机构合署办公，负责日常工作。联席会议办公室主任为同级审计机关的副职领导或者同职级领导。
- n 联席会议办公室的主要职责是研究起草有关经济责任审计的法规、制度和文件，研究提出年度经济责任审计计划草案，总结推广经济责任审计工作经验，督促落实联席会议决定的有关事项。



四、经济责任审计的特点

与其他类型审计的共性：**批判性、建设性、服务性和宏观性**

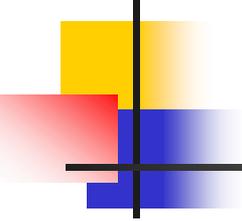
- 审计对象的**个人性**（对人，直接责任、管理责任、领导责任）
- 审计内容的**综合性**（人和事的统一）
- 审计的**专一性**（领导、经济责任，不是德能勤绩廉）
- 审计的**高风险性**（廉洁自律、财产申报）



第二节 经济责任审计的内容

一、经济责任审计的依据

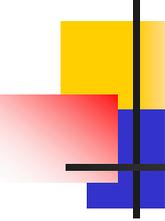
- 以《中华人民共和国审计法》为法律依据、以《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》为法规依据、以有关文件和地方性法规为补充的经济责任审计法规制度体系。
- 党政主要领导干部和国有企业领导干部经济责任审计的依据：
 - **经济责任审计存在的法律依据：**《中华人民共和国审计法》
 - **经济责任审计实施的法规依据：**《关于实行审计全覆盖的实施意见》《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》
 - **与经济责任审计实施相关的部门规章和地方性法规：**如《企业内部控制基本规范》《关于加强和改进经济责任审计计划管理的指导意见》等



二、经济责任审计的内容

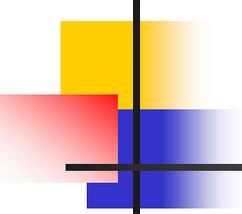
“**守法**”和“**尽责**”

其中“守法”包括：“守法、守纪、守规”



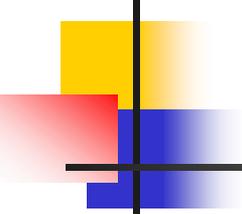
党政领导干部经济责任审计内容

- 一) 贯彻落实中央宏观调控政策措施情况
- 二) 财政收支情况
- 三) 国有资产资源管理情况
- 四) 政府债务情况
- 五) 政府投资项目管理情况
- 六) 土地管理情况
- 七) 环境保护情况
- 八) 其他责任制落实情况
- 九) 对直接分管部门的管理情况
- 十) 遵守廉洁从政规定情况



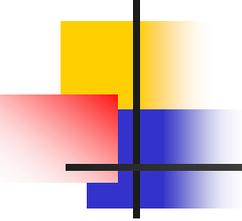
1.地方党政主要领导干部经济责任审计的主要内容

- 本地区财政收支的真实、合法和效益情况；
- 国有资产的管理和使用情况；
- 政府债务的举借、管理和使用情况；
- 政府投资和以政府投资为主的重要项目的建设和管理情况；
- 对直接分管部门预算执行和其他财政收支、财务收支以及有关经济活动的管理和监督情况。



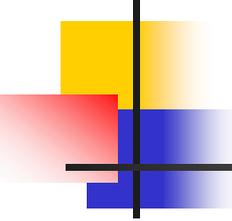
2. 部门、机关、事业单位和人民团体等主要领导干部经济责任审计的主要内容

- 本部门(系统)、本单位预算执行和其他财政收支、财务收支的真实、合法和效益情况；
- 重要投资项目的建设和管理情况；
- 重要经济事项管理制度的建立和执行情况；
- 对下属单位财政收支、财务收支以及有关经济活动的管理和监督情况。



3、国有企业领导人员经济责任审计的主要内容

- 本企业财务收支的真实、合法和效益情况；
- 有关内部控制制度的建立和执行情况；
- 履行国有资产出资人经济管理和监督职责情况。



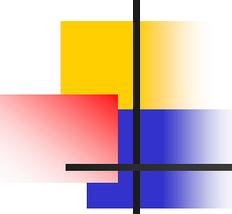
三、经济责任审计评价指标

经济责任审计评价指标设计原则

- 评价指标与审计内容相统一
- 重要性
- 定量指标与定性指标结合
- 可操作性

评价指标：

- 地方党政主要领导干部经济责任审计指标体系
- 部门、机关、事业单位和人民团体等主要领导干部经济责任审计指标体系
- 国有企业领导人员经济责任审计指标体系



第三节 经济责任审计的程序

一、审计通知

(一) 组成审计组

- 人员构成：审计组组长、主审、审计组成员

(二) 下达审计通知书

- 经济责任审计通知书的制作
- 经济责任审计通知书的送达
- 直接持审计通知书进行审计的例外情况

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/906243113122010210>