

# 第XXXX号内部审计具体准则——经济责任审计（征求意见稿）

## 第一章 总 则

**第一条** 为了规范经济责任审计工作，提高审计质量和效率，根据《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》、《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定实施细则》和《内部审计基本准则》，制定本准则。

**第二条** 本准则所称经济责任，是指领导干部任职期间因其所任职务，依法对所在部门、单位、团体或企业（含金融机构）的财政、财务收支以及有关经济活动应当履行的职责、义务。

**第三条** 本准则所称经济责任审计，是指内部审计机构对本组织所管理的领导干部经济责任的履行情况进行监督、评价和鉴证的行为。

**第四条** 本准则适用于各类组织的内部审计机构、人员所从事的经济责任审计活动。其他单位或者人员接受委托、聘用，承办或者参与经济责任审计业务，也应当遵守本准则。

## 第二章 一般原则

**第五条** 经济责任审计的对象包括：党政工作部门、事业单位和人民团体下属独立核算单位的主要领导人员，以及下属非独立核算但负有经济管理职能单位的主要领导人员；企业（含金融机构）下属全资或控股企业的主要领导人员，

以及对经营效益产生重大影响或掌握重要资产部门和机构的主要领导人员等。

**第六条** 经济责任审计应当有计划地进行，一般由干部管理部门书面委托内部审计机构负责实施。

内部审计机构应结合干部管理部门提出的年度委托建议，拟定年度经济责任审计计划，报请主管领导批准后，纳入年度审计计划并组织实施。

组织可以结合实际，建立经济责任审计工作联席会议制度，负责经济责任审计的委托和其他重大经济责任事项的审定。

### **第三章 审计内容**

**第七条** 内部审计机构应当根据被审计领导干部的职权责任和履行经济责任情况，结合其所在组织或者原任职组织（以下简称所在组织）的实际情况，确定审计内容。

**第八条** 经济责任审计的主要内容包括：

（一）贯彻执行党和国家有关经济方针政策和决策部署，推动组织可持续发展情况；

（二）组织治理结构的健全和运转情况；

（三）组织发展战略的制定和执行情况及其效果；

（四）遵守有关法律法规和财经纪律情况；

（五）各项管理制度的健全和完善，特别是内部控制制度的制定和执行情况，以及对下属单位的监管情况；

（六）有关目标责任制完成情况；

（七）重大经济事项决策程序的执行情况及其效果；

- (八) 重要项目的投资、建设、管理及效益情况;
- (九) 资产的管理及保值增值情况;
- (十) 本人遵守廉洁从业规定情况;
- (十一) 对以往审计中发现问题的整改情况;
- (十二) 其他需要审计的内容。

## **第四章 审计程序和方法**

**第九条** 经济责任审计可分为准备、实施、终结和后续审计四个阶段。

(一) 审计准备阶段主要工作包括: 组成审计组、开展审前调查、编制审计方案和下达审计通知书。审计通知书送达被审计领导干部及其所在组织, 并抄送有关部门。

(二) 审计实施阶段主要工作包括: 召开进点会议、收集有关资料、获取审计证据、编制审计工作底稿、与被审计领导干部及其所在组织交换意见。被审计领导干部应当参加审计进点会并做述职。

(三) 审计终结阶段主要工作包括: 编制审计报告、征求意见、修改与审定审计报告、出具审计报告。

(四) 后续审计阶段主要工作包括: 检查审计发现问题的整改情况和审计建议的实施效果。

**第十条** 内部审计人员应当考虑审计目标、审计重要性、审计风险和审计成本等因素, 综合运用审核、观察、监盘、访谈、调查、函证、计算和分析程序等方法, 获取相关、可靠和充分的审计证据。

## 第五章 审计评价

**第十一条** 内部审计机构应当依据法律法规、国家有关政策以及干部考核评价等规定，结合所在组织的实际情况，根据审计查证或者认定的事实，客观公正、实事求是地进行审计评价。

**第十二条** 审计评价应当遵循全面性、重要性、客观性、相关性和谨慎性原则。审计评价应当与审计内容相一致，一般包括被审计领导干部任职期间履行经济责任的业绩、主要问题以及应当承担的责任。

**第十三条** 审计评价可以综合运用多种方法，主要包括：进行纵向、横向的业绩比较分析；进行有关经济指标的量化分析；将被审计领导干部履行经济责任的行为或事项置于相关的经济社会环境中进行对比分析等。

内部审计机构应当根据审计内容和审计评价的需要，合理选择和设定定性和定量评价指标。

**第十四条** 审计评价的依据一般包括：

- （一）法律、法规、规章、规范性文件；
- （二）国家和行业的有关标准；
- （三）组织的内部管理制度、发展战略、规划、目标；
- （四）有关领导的职责分工文件，有关会议记录、纪要、决议和决定，有关预算、决算和合同；
- （五）有关职能部门、主管部门发布或者认可的统计数据、考核结果和评价意见；
- （六）专业机构的意见和公认的业务惯例或者良好实

务；

（七）其他适用的依据。

**第十五条** 对被审计领导干部履行经济责任过程中存在的问题，内部审计机构应当按照权责一致原则，根据领导干部的职责分工，结合相关事项的决策环境、决策程序等实际情况，依法依规进行责任界定。被审计领导干部对审计中发现的问题应当承担的责任包括：直接责任、主管责任和领导责任。

对被审计领导干部应当承担责任的~~问题~~或者事项，可以提出责任追究建议。

**第十六条** 被审计领导干部以外的其他人员对有关问题应当承担的责任，内部审计机构可以以适当方式向干部管理监督部门等提供相关情况。

## 第六章 审计报告

**第十七条** 内部审计机构实施经济责任审计项目后，应当出具审计报告。

**第十八条** 审计报告应当书面征求被审计领导干部和所在组织的意见。内部审计机构应当针对收到的书面意见，进一步核实情况，对审计报告作出必要的修改。

**第十九条** 经济责任审计报告的内容，主要包括：

（一）基本情况，包括审计依据、实施审计的情况、被审计领导干部所在组织的基本情况，被审计领导干部的任职及分工情况等；

（二）被审计领导干部履行经济责任的主要情况；

- (三) 审计发现的主要问题和责任认定；
- (四) 审计处理意见和建议；
- (五) 其他必要的内容。

审计中发现的有关重大事项，可以直接报送主管领导或者相关部门，不在审计报告中反映。

**第二十条** 内部审计机构应当将审计报告报送主管领导；提交委托审计的干部管理部门；抄送被审计领导干部及其所在组织和相关部门。

内部审计机构可以根据审计报告的审定意见，撰写并向委托部门报送经济责任审计结果报告。

## **第七章 审计结果运用**

**第二十一条** 经济责任审计结果应当作为干部考核、任免和奖惩的重要依据。

内部审计机构应当促进经济责任审计结果的充分运用，推进组织健全经济责任审计情况通报、责任追究、整改落实、结果公告等制度。

**第二十二条** 内部审计机构发现被审计领导干部及其所在组织违反内部规章制度时，可以建议由组织的权力机构或有关部门对责任单位和责任人员作出处理、处罚决定；发现涉嫌违法违规线索时，应当将线索移送纪检监察部门或司法机关查处并协助其落实、查处与审计项目相关的问题和事项。

**第二十三条** 内部审计机构应当及时跟踪、了解、核实被审计领导干部及其所在组织对于审计查实问题和审计建

议的整改落实情况。必要时，内部审计机构应当开展后续审计，审查和评价被审计领导干部及其所在组织对审计发现的问题所采取的整改情况。

**第二十四条** 内部审计机构应当将经济责任审计结果和被审计领导干部及其所在组织的整改落实情况，在一定范围内进行公告；对审计发现的典型性、普遍性、倾向性问题和有关建议，以综合报告、专题报告等形式报送主要领导，提交有关部门。

## 第八章 附 则

**第二十五条** 本准则由中国内部审计协会发布并负责解释。

**第二十六条** 本准则自 2016 年 X 月 X 日起施行。