广东省审计条例

(征求意见稿)

第一条【立法目的】 为了加强审计监督，规范审计行为，维护财政经济秩序，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，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》等法律、行政法规，结合本省实际，制定本条例。

第二条【领导体制】 坚持中国共产党对审计工作的领导，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，充分发挥审计在推进国家治理体系和治理能力现代化中的重要作用以及在推进党的自我革命中的独特作用。

省、市、县（市、区）人民政府设立审计机关。审计机关在本级政府行政首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。

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，审计业务以上一级审计机关领导为主。

审计机关负责人依照法定程序任免，其任免应当事先征求上一级审计机关的意见，县（区）级审计机关主要负责人的任免还应当征求省级审计机关的意见。

经本级人民政府批准，审计机关根据工作需要，可以在其审计管辖范围内设立派出机构。派出机构根据审计机关的授权，依法进行审计工作。

第三条【依法独立行使审计监督权】 审计机关依照法

律、法规规定的职责、权限和程序，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。

审计机关和审计人员不得参加可能影响其依法独立履行审计监督职责的活动，不得参与、干预、插手被审计单位及其相关单位正常的生产经营和管理活动。

第四条【审计机关建设】 审计机关应当建设信念坚定、为民服务、业务精通、作风务实、敢于担当、清正廉洁的高素质专业化审计队伍。

第五条【审计工作原则】 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，遵守审计回避制度、审计工作纪律。

第六条【经费保障】 地方各级审计机关履行职责所必需的经费，应当列入本级年度预算予以保障。

第七条【审计工作报告】 县（区）级以上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工作报告。审计工作报告应当报告审计机关对预算执行、决算草案和其他财政收支的审计情况，重点报告对预算执行及其绩效的审计情况，按照有关法律、法规的规定报告对国有资源、国有资产的审计情况。必要时，人民代表大会常务委员会可以对审计工作报告作出决议。

县（区）级以上人民政府应当将审计工作报告中指出问题的整改情况和处理结果向本级人民代表大会常务委员会报告。

第八条【审计职责】 审计机关依法对下列事项进行审

计：

（一）本级人民政府财政部门具体组织的本级预算执行情况和决算草案，纳入本级人民政府财政部门预算管理的部门、单位以及本级人民政府直接管辖的具有相对独立预算功能的经济功能区（含高新区、深度合作区等）的预算执行情况和决算，下级人民政府的预算执行情况和决算，以及其他财政收支情况；

（二）国家事业组织和使用财政资金的其他事业组织的财务收支情况；

（三）国有企业、国有金融机构、国有资本占控股地位或者主导地位的企业和地方金融机构的资产、负债、损益以及其他财务收支情况；

（四）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决算，其他关系国家利益和公共利益的重大公共工程项目的资金管理使用情况和建设运营情况；

（五）政府部门管理和其他单位受政府委托管理的社会保险基金、社会捐赠资金、住房公积金、住宅专项维修资金、彩票公益金以及其他公共资金的财务收支情况；

（六）法律、法规规定的其他审计事项。

第九条【政策跟踪审计】 根据经批准的审计项目计划安排，审计机关可以对被审计单位贯彻落实国家、省重大经济社会政策措施情况进行审计监督。

第十条【专项审计调查】 审计机关有权对与国家财政收支有关的特定事项，向有关地方、部门、单位进行专项审

计调查，并向本级人民政府和上一级审计机关报告审计调查结果。

第十一条【财政审计】 审计机关对本条例第八条第一项所列事项进行审计时，重点审计内容可以包括：

（一）本级人民政府财政部门按照同级人民代表大会批准的本级预算向本级各部门（含直属单位）批复预算的情况、本级预算执行情况、调整情况和预算收支变化情况；

（二）预算收入管理部门依照法律、法规和国家有关规定管理预算收入情况；

（三）本级人民政府财政部门按照批准的年度预算、政府投资计划、用款计划、支出种类和预算级次、程序，拨付本级预算支出资金情况；

（四）本级人民政府财政部门依照法律、法规的规定和财政管理体制，拨付下级人民政府财政转移支付资金管理情况以及各级人民政府财政部门办理结算、结转的情况；

（五）资金主管部门对预算资金的分配、管理和绩效情况；

（六）同级国库或者代理同级国库业务的金融机构按照国家有关规定办理预算收入的收纳、划分、留解情况和预算支出资金的拨付情况；

（七）地方政府的债务风险情况及债务资金的管理、分配、使用和效益情况；

（八）本级人民政府各部门（含直属单位）预算执行和决算的情况；

- (九) 有关事业单位和企业使用预算资金的情况;
- (十) 下级人民政府预算执行和决算的情况;
- (十一) 其他需要审计的情况。

第十二条【事业组织审计】 审计机关对本条例第八条第二项所列事项进行审计时, 重点审计内容可以包括:

- (一) 预算经费的收支、结余和专项资金的筹集、管理和使用情况;
- (二) 非税收入、生产经营收入等情况;
- (三) 财政财务收支的真实合法效益情况和经济风险防范情况;
- (四) 国有资产的取得、使用、管理和处置情况;
- (五) 内部管理与控制制度的制定、执行情况;
- (六) 其他需要审计的情况。

第十三条【企业审计】 审计机关对本条例第八条第三项所列事项进行审计时, 重点审计内容可以包括:

- (一) 资产、负债、所有者权益情况;
- (二) 收入、成本、损益情况, 利润及其分配、使用情况;
- (三) 制定和执行重大经济决策情况;
- (四) 内部管理与控制制度的制定、执行情况;
- (五) 经营管理绩效及国有资产保值增值情况;
- (六) 其他需要审计的情况。

第十四条【投资审计】 审计机关对本条例第八条第四项所列事项进行审计时, 重点审计内容可以包括:

- (一) 履行基本建设程序情况;
- (二) 投资控制和资金来源、管理、使用情况;
- (三) 项目建设管理情况;
- (四) 有关政策措施执行和规划实施情况;
- (五) 房屋、土地等利用和征收补偿、安置情况;
- (六) 工程造价情况;
- (七) 设备、物资和材料采购情况;
- (八) 工程质量情况;
- (九) 环境保护情况;
- (十) 工程结算、竣工决算和资产移交、权属证书办理情况;
- (十一) 投资绩效情况;
- (十二) 其他需要审计的情况。

审计机关对与政府投资项目和重大公共工程项目的项目单位、建设单位，以及与项目直接有关的代建、施工、采购、供货、征地拆迁、勘察、设计、监理、咨询等单位取得建设项目资金的真实性、合法性进行审计调查。

第十五条【公共基金、资金审计】 审计机关对本条例第八条第五项所列事项进行审计时，重点审计内容可以包括：

- (一) 公共基金、资金的预算决算情况;
- (二) 公共基金、资金政策贯彻落实情况;
- (三) 公共基金、资金筹集、使用、管理情况;
- (四) 公共基金、资金监督执行情况;
- (五) 其他需要审计的情况。

第十六条【农村集体经济审计】 县（区）级人民政府农业部门主管本行政区域农村集体经济组织的审计工作。

乡镇人民政府（街道办事处）负责农村集体经济组织审计的具体工作。农村集体经济组织委托乡镇人民政府（街道办事处）代理记账会计的，其审计由县（区）级人民政府农业部门负责。

审计机关对农村集体经济组织审计业务进行指导和监督。必要时，审计机关可以对农村集体经济组织使用财政资金情况进行审计监督。

第十七条【内部审计】 县（区）级以上人民政府应当加强对被审计单位等依法属于审计机关审计监督对象的单位内部审计工作的领导，推动各单位内部审计与审计机关审计的协同。

被审计单位应当加强对本单位内部审计工作的领导，依照国家和省有关规定建立健全内部审计制度，明确承担内部审计职责的机构，配备专职内部审计人员，保障内部审计的独立性。内部审计工作经费应当列入本单位预算予以保障。

审计机关应当加强对被审计单位内部审计工作的业务指导和监督；同时应当充分运用被审计单位内部审计成果，对其内部审计发现且已经纠正的非严重违法违规问题可以不在审计报告中再作反映。

第十八条【购买审计技术服务】 根据审计工作需要，审计机关可以依法采购与审计业务相关的特定事项的专业技术服务，可以聘请相关专业技术人员或者委托专业鉴定机

构、中介机构参与审计业务，对审计业务中的特定事项提供技术支持、专业咨询或者专业鉴定。聘请的外部人员应当遵守审计法律法规、审计准则和工作纪律，恪守审计职业道德，接受审计机关全过程的指导和监督。

第十九条【审计计划】 审计机关编制审计项目计划实行省级审计机关统一领导、各级审计机关分级负责。

审计机关的审计项目计划应当严格按照规定程序审批和实施，非经规定程序不得擅自调整。

第二十条【审前调查】 审计机关在审计项目实施前，根据工作需要可以开展审计项目前期调查了解工作。

审计机关需要开展审计项目前期调查了解工作的，应当明确告知被审计单位调查了解的工作内容和被审计单位需配合的相关事项和要求。被审计单位应当按审计机关的要求做好相关配合工作，并提供相关审计资料和必要的工作条件。

第二十一条【审计通知书】 审计机关根据经批准的审计项目计划，应当在实施审计3个工作日前，向被审计单位送达审计通知书；遇有特殊情况，经县（区）级以上人民政府审计机关负责人批准，可以直接持审计通知书实施审计。

第二十二条【审计资料】 审计机关有权要求被审计单位按照审计机关的规定提供财务、会计资料以及与财政收支、财务收支有关的业务、管理等资料，包括电子数据和有关文档。被审计单位不得拒绝、拖延、谎报以及隐匿、篡改、转移、损毁相关资料等。

被审计单位应当在审计机关要求的时限内按要求提供相应资料，确实无法按时提供的，应当予以书面说明并征得审计机关同意。

审计机关向被审计单位获取审计电子数据的，被审计单位应当开放审计所需的计算机信息系统访问权限，设置可使用的数据接口，并按审计机关要求的数据转换成能够读取的格式提供。

第二十三条【延伸调查】 审计机关进行审计时，有权就审计事项有关的问题向有关单位和个人进行调查，并取得证明资料。有关单位和个人应当支持、协助审计机关工作，如实向审计机关反映情况，提供有关证明资料。

向有关单位和个人进行调查时，审计人员应当不少于 2 人，并出示其工作证件和审计通知书副本。

第二十四条【协助审计】 审计机关实施审计时，可以提请有关部门予以协助，有关部门应当依法予以配合。

第二十五条【审计证据】 审计机关在审计过程中发现的审计问题，应当有合法、适当、充分的证据予以证明。

审计机关获取审计证据时，提供证据的有关人员、单位应当签名或盖章，不得拒绝。因故无法取得相关签名或盖章，不影响事实存在的，该证据仍然有效，但应当由不少于 2 名审计人员签名并注明原因。

第二十六条【审计报告】 审计组对审计事项实施审计后，应当向审计机关提出审计组的审计报告。审计组的审计报告报送审计机关前，应当征求被审计单位的意见。被审计

单位应当自收到审计组的审计报告之日起 10 个工作日内，将其书面意见送交审计组。审计组应当将被审计单位的书面意见一并报送审计机关。

审计机关按照中华人民共和国审计署规定的程序和审计质量控制要求，对审计组的审计报告进行审议，并对被审计单位就审计组的审计报告提出的书面意见一并研究后，出具审计机关的审计报告，并报上一级审计机关。

第二十七条【审计处理】 审计机关发现被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为依法应当给予处理、处罚的，在法定职权范围内作出审计决定。审计决定应当送达被审计单位和有关主管机关、单位，并报上一级审计机关。

审计决定需要有关部门、单位协助执行的，有关部门、单位应当予以协助，并及时将协助执行情况书面回复审计机关。

第二十八条【审计移送】 审计中发现被审计单位或相关人员违反法律法规，依法应当由有关主管机关处理、处罚的事项，审计机关应当及时移送有关主管机关处理。

审计中发现被审计单位或国家工作人员违纪违法，依规依纪依法应当由纪检监察机关处理的事项，审计机关应当及时移送同级纪检监察机关处理。

接受审计移送的机关、部门、单位应当及时将处理情况书面告知审计机关。

第二十九条【人大监督审计整改】 县（区）级以上人民代表大会常务委员会可以采取听取专项工作报告、执法检查

查、专题询问、质询、特定问题调查等方式对审计整改情况进行监督检查。

县（区）级以上人民代表大会常务委员会对审计工作报告提出审议意见或者作出决议的，本级人民政府及有关部门、单位应当在规定期限内组织落实整改，并将落实决议和整改情况报告本级人民代表大会常务委员会。

第三十条【政府推动、主管部门督促审计整改】 县（区）级以上人民政府应当健全审计整改落实机制，每年专题研究部署推动本地区审计整改工作。重要审计整改事项应当纳入政府督查范围并开展专项督查。

有关主管部门应当在法定职责范围内，对本系统、本行业的审计整改工作进行监督管理。

第三十一条【被审计单位执行审计整改】 被审计单位应当及时组织研究审计查出的问题和审计提出的意见建议，全面落实整改，对整改结果的真实性、完整性、合规性负责。

被审计单位应当在整改期限内向审计机关报送整改报告，同时按规定报告本级政府或主管部门，并向社会公告。对期限内未整改到位的立行立改问题或需要分阶段整改、持续整改的问题，按要求向审计机关报送后续整改结果。

第三十二条【审计机关检查督促审计整改】 审计机关应当建立健全审计整改督促检查机制，对需整改的问题按照立行立改、分阶段整改、持续整改分类提出整改要求，督促被审计单位和其他有关单位按照审计提出的意见建议进行整改，必要时可以提请有关部门协助落实整改意见。

第三十三条【粤港澳审计合作机制₁】 经法定授权，省级审计机关可以与香港审计主管部门、澳门审计主管部门开展联合审计工作。

联合审计工作由联合审计工作所在地审计主管部门（审计机关）负责，适用联合审计工作所在地法律法规。

第三十四条【粤港澳审计合作机制₂】 省级审计机关可以对粤港澳大湾区共同投资或单独在本省投资的项目，与香港审计主管部门、澳门审计主管部门逐步探索建立审计标准共商、审计结论互认工作机制。

第三十五条【责任条款】 违反本条例规定的行为，根据法律、行政法规的相关规定进行处理和追究责任。

第三十六条【党内法规规定的审计工作】 领导干部经济责任审计和自然资源资产离任（任中）审计，依照本条例和《中华人民共和国审计法》及国家、省其他相关规定执行。

第三十七条【施行时间】 本条例自 202*年**月**日起施行。2009 年 1 月广东省人民代表大会常务委员会颁布的《广东省预算执行审计条例》同时废止。