

➤ 2025年9月

审计法 审计法实施条例

汇报人：庄唯

目录

CONTENTS

01

审计对象

02

审计法背景

03

审计法的基本
结构

04

审计法实施条
例

05

总结

01 审计对象

- 1、区府各行政部门
- 2、各镇、街道、莘庄工业区
- 3、区属国有企业

- 1、审计的内容：财政性资金、资产、资源等 → 职能、权利
- 2、审计的类别：财政财务收支审计、领导人经责审计、资源审计、政府投资项目审计、各类调查和调研审计等
- 3、审计的时间分类：事后审计（主要方式）、事中审计（跟踪审计）、事前审计
- 4、审计的方式：现场审计、送达审计
- 5、审计人员：审计机关工作人员，有执法证



02

审计法背景

◆1994年8月31日，第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过并公布，标志着审计法正式确立。

后续经过两次修正：

◆2006年2月28日，第十届全国人民代表大会常务委员会第二十次会议第一次修正。

◆2021年10月23日，第十三届全国人民代表大会常务委员会第三十一次会议第二次修正。



●●●案例关于区财政局组织2024年度区本级预算执行、决算草案和其他财政收支的审计（简称大财政审计）

一、审计目标

围绕区委、区政府2024年重点工作，以健全财政预算管理制度、规范财政资金管理、提高财政资金使用效益为目标，确保财政收支真实合规，促进预算安排规范合理和资金使用安全高效，依法全面履行审计监督职责，发挥审计常态化“经济体检”作用。

二、审计范围审计

对象范围：对区级一般公共预算、政府性基金预算和国有资本经营预算三本预算执行情况进行审计。涵盖国库资金、零余额账户、非税收入专户、代管资金专户、粮油专户和社保专户在内的6个账户。

审计时间范围：2024年度。

必要时追溯有关年度和延伸审计有关单位。

三、审计内容、重点和审计措施

（一）审计内容和重点 区本级预算执行审计、区一级预算单位全覆盖审计、上年度审计整改情况

（二）审计措施 主要审计步骤、主要审计方法

四、审计工作要求

审计时间进度安排（一般在4月中旬前结束）、审计组人员内部重要管理事项及职责分工



03

审计法的基本结构

《审计法》全书共分为七章，总则、审计机关和审计人员、审计机关职责、审计机关权限、审计程序、法律责任、附则。

2、审计机关和审计人员

审计人员的专业素养

- 1、扎实的专业知识： 会计与审计知识，熟悉各类财经法规，要掌握工程造价、工程监理相关知识，熟悉金融监管政策等等
- 2、不断进取和学习的能力 一是学习的能力。学会运用审计软件、数据库工具，大模型的运用，能对海量数据进行比对、建模分析。二是沟通的能力。
- 3、坚定的职业操守 职业操守是守护审计公正的“底线”，一旦失守，审计权威便会荡然无存。

客观公正是审计的立身之本

●●●案例：AI大模型驱动投资审计提质增效——投资审计实践中DeepSeek大模型应用经验总结

DeepSeek大模型的核心应用场景实践

（一）法条自动检索：从“人工翻找”到“智能匹配” 技术路径与实践

（1）多源法律数据融合；（2）语义级问题解析；（3）动态更新与适配。

在实施某绿道项目审计中，审计组经现场踏勘发现，部分桥段存在不同程度的桥头引道路面沉降（最小值7厘米，最大值15厘米）的现象。通过模型输入问题现象“桥头引道路面沉降（最小值7厘米，最大值15厘米）的法律责任”，模型10秒内输出《建设工程质量管理条例》（国务院令第279号）第三十二条“施工单位对施工过程中出现质量问题的建设工程或者竣工验收不合格的建设工程，应当负责返修。”和第四十一条“建设工程在保修范围和保修期限内发生质量问题的，施工单位应当履行保修义务，并对造成的损失承担赔偿责任。”，为问题定性提供了完整的依据。

（二）智慧成本测算：从“经验估算”到“数据精算” 技术路径与实践

（1）多维度数据整合；（2）动态修正算法；（3）风险预警功能。

在实施某镇污水处理厂扩建项目审计中，模型自动导入招标文件、施工图纸、污水处理设备型号清单等资料，通过对比历史同类型乡镇污水处理厂类项目的同种功能污水处理设备，发现该项目申报污水处理某品牌结算价显著高于均值。进一步分析发现，施工方将“设备安装调试费”重复计取，且部分材料单价高于当期造价信息网指导价。工艺设备部分最终核减工程款531.01万元，核减率20.88%，较传统审计方法，核减率和核减额大幅提高。

（三）图纸测算工程量：从“人工读图”到“智能解析”

技术路径与实践。

（1）多格式图纸解析；（2）三维建模与工程量计算；（3）现场数据交叉验证。

在实施的某工业园用地场地平整项目审计中，施工方申报“土方开挖回填”工程量为657373.8立方米。模型导入全套PDF图纸后，生成三维模型计算得理论工程量为528519.97立方米，差异128853.83立方米。进一步比对现场RTK测量数据（基础埋深实际较图纸减少0.3米），确认工程量虚增，最终核减土方开挖工程款159.13万元（按12.35元/立方计算）。

DeepSeek大模型应用的核心价值

- （一）精准性与高效性双提升
- （二）体系化与动态化适配
- （三）风险防控能力强化

DeepSeek大模型应用现存短板

- （一）复杂条款理解深度不足。
- （二）特殊工艺适配性待提升。
- （三）图纸和施工影像资料识别能力不强。
- （四）数据保密与隐私保护尚有风险。

3、审计机关的职责部分

4、审计机关权限部分

- (1) 取得审计相关资料的权利；
- (2) 资料安全性、可靠性、经济性的权利；
- (3) 取证的权利；
- (4) 保全的权利；
- (5) 依法处置的权利；
- (6) 配合的权利；等等

5、审计程序部分

（1）审计机关根据经批准的审计项目计划确定的审计事项组成审计组（成员不少于2人），并应当在实施审计三日前，向被审计单位送达审计通知书；

（2）向有关单位和个人进行调查时，审计人员应当不少于二人，并出示其工作证件和审计通知书副本。

（3）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。被审计单位应当自接到审计组的审计报告之日起十日内，将其书面意见送交审计组。

（4）审计机关应当将审计机关的审计报告和审计决定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。审计决定自送达之日起生效。

6、法律责任部分

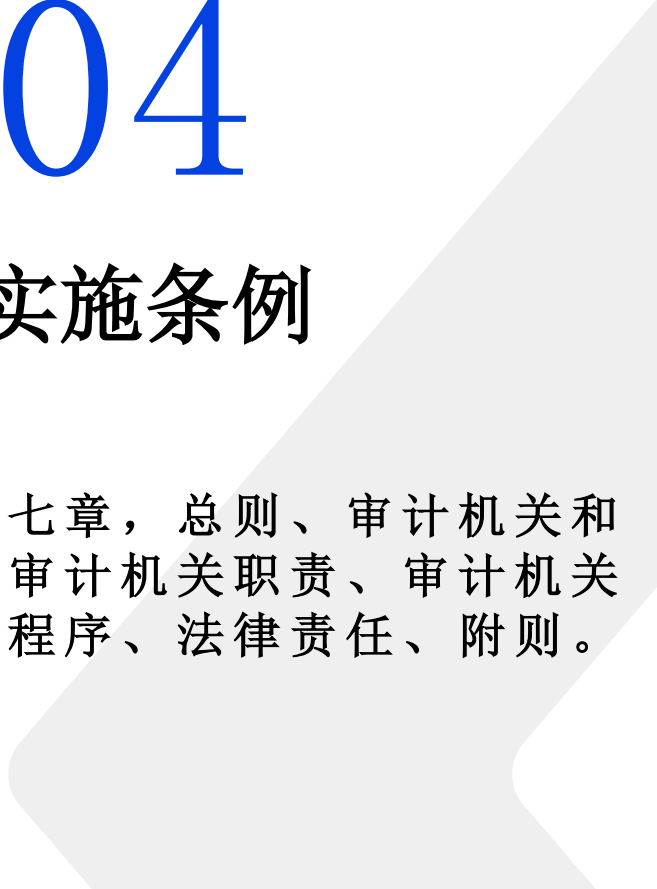
审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守或者泄露、向他人非法提供所知悉的国家秘密、工作秘密、商业秘密、个人隐私和个人信息的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

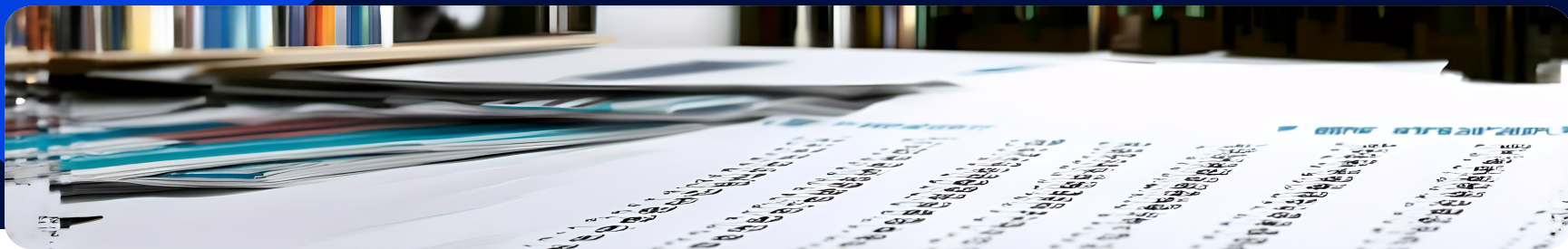


04

审计法实施条例

全书共分为七章，总则、审计机关和审计人员、审计机关职责、审计机关权限、审计程序、法律责任、附则。





审计人员

《中华人民共和国审计法》

第十四条 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，不得干预、插手被审计单位及其相关单位的正常生产经营和管理活动。

《审计法实施条例》

第十二条 审计人员办理审计事项，有下列情形之一的，应当申请回避，被审计单位也有权申请审计人员回避：（一）与被审计单位负责人或者有关主管人员有夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系的；（二）与被审计单位或者审计事项有经济利益关系的；（三）与被审计单位、审计事项、被审计单位负责人或者有关主管人员有其他利害关系，可能影响公正执行公务的。审计人员的回避，由审计机关负责人决定；审计机关负责人办理审计事项时的回避，由本级人民政府或者上一级审计机关负责人决定。

审计范围



审计法

审计机关对国有企业、国有金融机构和国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构的资产、负债、损益以及其他财务收支情况，进行审计监督。



实施条例

（一）国有资本占企业、金融机构资本（股本）总额的比例超过50%的；（二）国有资本占企业、金融机构资本（股本）总额的比例在50%以下，但国有资本投资主体拥有实际控制权的。



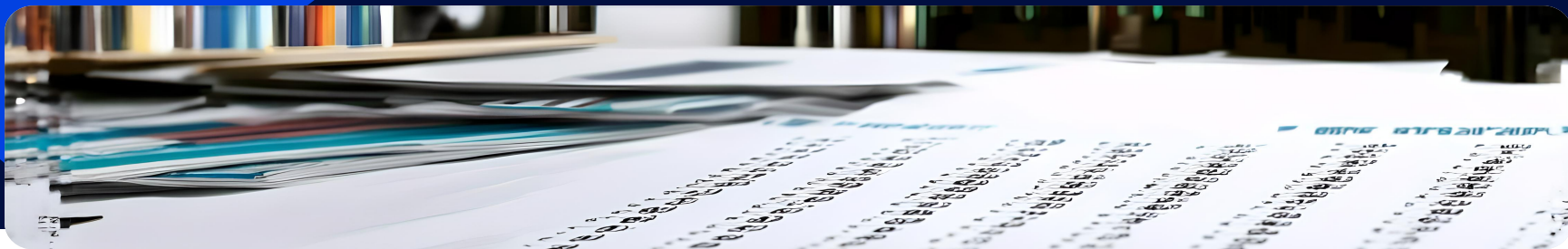
审计法

第二十三条审计机关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决算，对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和建设运营情况，进行审计监督。



实施条例

（一）全部使用预算内投资资金、专项建设基金、政府举借债务筹措的资金等财政资金的；（二）未全部使用财政资金，财政资金占项目总投资的比例超过50%，或者占项目总投资的比例在50%以下，但政府拥有项目建设、运营实际控制权的。



审计程序

《中华人民共和国审计法》

第四十三条 审计人员通过审查财务、会计资料，查阅与审计事项有关的文件、资料，检查现金、实物、有价证券和信息系统，向有关单位和个人调查等方式进行审计，并取得证明材料。向有关单位和个人进行调查时，审计人员应当不少于二人，并出示其工作证件和审计通知书副本。

《审计法实施条例》

第三十七条 审计人员实施审计时，应当按照下列规定办理：（一）通过检查、查询、监督盘点、发函询证等方法实施审计；（二）通过收集原件、原物或者复制、拍照等方法取得证明材料；（三）对与审计事项有关的会议和谈话内容作出记录，或者要求被审计单位提供会议记录材料；（四）记录审计实施过程和查证结果。

外借仓库粮食损耗高于自有粮库



《粮油仓储管理办法》

附件二：关于粮油储存损耗处置办法的规定
三、自然损耗应当在一个货位或批次粮油出清后核销。其中，原粮的自然损耗按以下定额处置，在定额以内的据实核销，超过定额的按超耗处理并分析超耗的原因：

- （一）储存半年以内的，不超过 0.1%；
- （二）储存半年以上一年以内的，不超过 0.15%；
- （三）储存一年以上的，不超过 0.2%。”



2020年区级储备粮 （2018年粳谷）出库 损耗

外借粮库的出库损耗率在1%
以上，而自有粮库的出库损
耗率仅为0.18%



资金 → 储备
粮

经测算，如果以自有粮库的
损耗率作为基准，外借粮库
超过基准的损耗量为176.04
吨，涉及金额50.89万元。

法律责任

审计法

第四十七条 被审计单位违反本法规定，拒绝、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、调查、核实有关情况的，由审计机关责令改正，可以通报批评，给予警告；拒不改正的，依法追究法律责任。

审计法实施条例

第四十七条 被审计单位违反审计法和本条例的规定，拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料，或者提供的资料不真实、不完整，或者拒绝、阻碍检查的，由审计机关责令改正，可以通报批评，给予警告；拒不改正的，对被审计单位可以处5万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处2万元以下的罚款，审计机关认为应当给予处分的，向有关主管机关、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。





05

总结



审计工作是一项专业性较强的工作，重点在于



审计人员的素养



审计人员的专业能力



THE END

谢谢