

宣州区审计局权责清单（2023年版）

序号	事项	事项名称	子项名称	实施依据	责任事项	追责情形
1	行政处罚	对拒绝、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、调查、核实有关情况的处罚		<p>1. 《中华人民共和国审计法》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。</p> <p>2. 《中华人民共和国审计法实施条例》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。</p>	<p>1. 立案责任：依法立案或不予立案（不予立案应当告知理由），制发立案文书。</p> <p>2. 调查责任：依法进行勘验（查）、鉴定、询问、保存证据，按规定举行听证；依法调查（检查）和收集证据。</p> <p>3. 决定责任：依法作出行政处罚决定并履行法定告知义务。</p> <p>4. 送达责任：制发文书并送达被处罚人、利害关系人（举报人）或有关单位；信息公开。</p> <p>5. 其他法律法规政策规定应承担的责任。</p>	<p>因不履行或不正确履行行政职责，出现以下情形的，行政机关及其相关人员应承担相应责任：</p> <p>1. 不具备行政执法资格实施行政处罚的；</p> <p>2. 无法律或事实依据实施行政处罚的；</p> <p>3. 违法设立处罚种类或者擅自改变处罚幅度的；</p> <p>4. 违反法定程序的；</p> <p>5. 对已经发现的违法行为不依法予以制止、不按规定进行处罚的；</p> <p>6. 依法应当组织听证而不组织听证的；</p> <p>7. 利用职权收受贿赂或者获取不正当利益的；</p> <p>8. 滥用职权或者玩忽职守侵犯行政相对人合法权利的；</p> <p>9. 其他违反法律、法规的行为。</p>
2	行政处罚	对违反国家规定的财务收支行为的处罚		<p>1. 《中华人民共和国审计法》第五十条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，审计机关、人民政府或者有关主管机关、单位在法定职权范围内，依照法律、行政法规的规定，区别情况采取前条规定的处理措施，并可以依法给予处罚。</p> <p>2. 《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，审计机关在法定职权范围内，区别情况采取审计法第四十五条规定的处理措施，可以通报批评，给予警告；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得1倍以上5倍以下的罚款；没有违法所得的，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。</p>	<p>1. 立案责任：依法立案或不予立案（不予立案应当告知理由），制发立案文书。</p> <p>2. 调查责任：依法进行勘验（查）、鉴定、询问、保存证据，按规定举行听证；依法调查（检查）和收集证据。</p> <p>3. 决定责任：依法作出行政处罚决定并履行法定告知义务。</p> <p>4. 送达责任：制发文书并送达被处罚人、利害关系人（举报人）或有关单位；信息公开。</p> <p>5. 其他法律法规政策规定应承担的责任。</p>	<p>因不履行或不正确履行行政职责，出现以下情形的，行政机关及其相关人员应承担相应责任：</p> <p>1. 不具备行政执法资格实施行政处罚的；</p> <p>2. 无法律或事实依据实施行政处罚的；</p> <p>3. 违法设立处罚种类或者擅自改变处罚幅度的；</p> <p>4. 违反法定程序的；</p> <p>5. 对已经发现的违法行为不依法予以制止、不按规定进行处罚的；</p> <p>6. 依法应当组织听证而不组织听证的；</p> <p>7. 利用职权收受贿赂或者获取不正当利益的；</p> <p>8. 滥用职权或者玩忽职守侵犯行政相对人合法权利的；</p> <p>9. 其他违反法律、法规的行为。</p>

3	行政强制	制止封存权	<p>1. 《中华人民共和国审计法》第三十八条第一款、第二款 审计机关进行审计时，被审计单位不得转移、隐匿、篡改、毁弃财务、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，不得转移、隐匿、故意毁损所持有的违反国家规定取得的资产。</p> <p>审计机关对被审计单位违反前款规定的行为，有权予以制止；必要时，经县级以上人民政府审计机关负责人批准，有权封存有关资料和违反国家规定取得的资产；对其中在金融机构的有关存款需要予以冻结的，应当向人民法院提出申请。</p> <p>2. 《中华人民共和国审计法实施条例》第三十二条 审计机关依照审计法第三十四条规定封存被审计单位有关资料和违反国家规定取得的资产的，应当持县级以上人民政府审计机关负责人签发的封存通知书，并在依法收集与审计事项相关的证明材料或者采取其他措施后解除封存。封存的期限为7日以内；有特殊情况需要延长的，经县级以上人民政府审计机关负责人批准，可以适当延长，但延长的期限不得超过7日。</p> <p>对封存的资料、资产，审计机关可以指定被审计单位负责保管，被审计单位不得损毁或者擅自转移。</p>	<p>1. 立案阶段责任：在检查中发现或者接到举报，应予以审查，决定是否予以立案。</p> <p>2. 调查阶段责任：应该指定执法人员调查取证，并根据实际情况向负责人汇报申请行政强制措施（紧急情况需当场实施行政强制措施的，按规定补办手续）。</p> <p>3. 告知阶段责任：在做出行政强制措施决定前，应告知当事人采取行政强制措施的理由、依据以及当事人依法享有的权利和救济途径。</p> <p>4. 执行阶段责任：实施行政强制措施，制作现场笔录，由当事人或见证人、执法人员签名或盖章确认，向当事人送达行政强制措施决定书。</p> <p>5. 事后监管责任：对行政强制措施中暂扣、查封的财物应该予以保管，并在依法处理后，及时解除行政强制措施。</p> <p>6. 其他法律法规政策规定应履行的责任。</p>	<p>"因不履行或不正确履行行政职责，有下列情形的，主管机关及其工作人员应当承担相应责任：</p> <p>1. 对符合条件，不予行政强制的；</p> <p>2. 对不符合条件，而执行行政强制的；</p> <p>3. 因监管不到位，造成严重后果的；</p> <p>4. 在行政强制过程中发生腐败行为的；</p> <p>5. 在行政强制过程中滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</p> <p>6. 其他违反法律法规政策行为的。"</p>
4	行政强制	暂停拨付与使用权	<p>《中华人民共和国审计法》第三十八条第三款 审计机关对被审计单位正在进行的违反国家规定的财政收支、财务收支行为，有权予以制止；制止无效的，经县级以上人民政府审计机关负责人批准，通知财政部门和有关主管机关、单位暂停拨付与违反国家规定的财政收支、财务收支行为直接有关的款项，已经拨付的，暂停使用。</p>	<p>1. 立案阶段责任：在检查中发现或者接到举报，应予以审查，决定是否予以立案。</p> <p>2. 调查阶段责任：应该指定执法人员调查取证，并根据实际情况向负责人汇报申请行政强制措施（紧急情况需当场实施行政强制措施的，按规定补办手续）。</p> <p>3. 告知阶段责任：在做出行政强制措施决定前，应告知当事人采取行政强制措施的理由、依据以及当事人依法享有的权利和救济途径。</p> <p>4. 执行阶段责任：实施行政强制措施，制作现场笔录，由当事人或见证人、执法人员签名或盖章确认，向当事人送达行政强制措施决定书。</p> <p>5. 事后监管责任：对行政强制措施中暂扣、查封的财物应该予以保管，并在依法处理后，及时解除行政强制措施。</p> <p>6. 其他法律法规政策规定应履行的责任。</p>	<p>"因不履行或不正确履行行政职责，有下列情形的，主管机关及其工作人员应当承担相应责任：</p> <p>1. 对符合条件，不予行政强制的；</p> <p>2. 对不符合条件，而执行行政强制的；</p> <p>3. 因监管不到位，造成严重后果的；</p> <p>4. 在行政强制过程中发生腐败行为的；</p> <p>5. 在行政强制过程中滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</p> <p>6. 其他违反法律法规政策行为的。"</p>

5	其他 权力	审计监督权	<p>1. 《中华人民共和国审计法》第十八条 审计机关对本级各部门（含直属单位）和下级政府预算的执行情况和决算以及其他财政收支情况，进行审计监督。</p> <p>第十九条第二款 地方各级审计机关分别在省长、自治区主席、市长、州长、县长、区长和上一级审计机关的领导下，对本级预算执行情况、决算草案以及其他财政收支情况进行审计监督，向本级人民政府和上一级审计机关提出审计结果报告。</p> <p>第二十一条 审计机关对国家的事业组织和使用财政资金的其他事业组织的财务收支，进行审计监督。</p> <p>第二十二条第一款 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。</p> <p>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。</p> <p>第二十四条 审计机关对国有资源、国有资产，进行审计监督。</p> <p>审计机关对政府部门管理的和其他单位受政府委托管理的社会保险基金、全国社会保障基金、社会捐赠资金以及其他公共资金的财务收支，进行审计监督。</p> <p>第二十五条 审计机关对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支，进行审计监督。</p> <p>第二十六条 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重大经济社会政策措施情况进行审计监督。</p> <p>第二十七条 除本法规定的审计事项外，审计机关对其他法律、行政法规规定应当由审计机关进行审计的事项，依照本法和有关法律、行政法规的规定进行审计监督。</p> <p>第二十九条 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</p>	<p>1. 计划阶段责任：根据年度审计工作安排，制定核查内部审计机构工作计划，并将核查内容编入年度审计项目计划。</p> <p>2. 核查阶段责任：项目计划执行部门，按照年度计划安排，制发、送达审计通知书。按照国家法律、法律、规章等规定，对社会审计机构出具的审计报告质量进行核查。</p> <p>3. 处理阶段责任：对核查或审计发现的问题，依法取得审计证据、编制审计记录、提出处理意见，按规定程序进行审核、复核、审理，并提请审计机关业务会议审定后，出具审计报告。对依法应当处理、处罚的，按照规定程序移送有关主管机关依法处理。</p> <p>4. 其他法律法规和规章文件规定应履行的责任。</p>	<p>因不履行或不正确履行审计职责，有下列情形之一的，审计机关及相关审计人员应承担相应责任：</p> <p>1. 未按规定程序、要求制发审计通知书，开展核查的；</p> <p>2. 隐瞒核查发现问题的；</p> <p>3. 泄露被审计对象商业秘密的；</p> <p>4. 其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</p> <p>5. 在核查中发生腐败行为的；</p> <p>6. 其他违反法律法规和规章文件规定的行为</p>
6	其他 权力	指导和监督内部审计工作	<p>1. 《中华人民共和国审计法》第三十二条 被审计单位应当加强对内部审计工作的领导，按照国家有关规定建立健全内部审计制度。</p> <p>审计机关应当对被审计单位的内部审计工作进行业务指导和监督。</p> <p>2. 《中华人民共和国审计法实施条例》第二十六条 依法属于审计机关审计监督对象的单位的内部审计工作，应当接受审计机关的业务指导和监督。</p> <p>依法属于审计机关审计监督对象的单位，可以根据内部审计工作的需要，参加依法成立的内部审计自律组织。审计机关可以通过内部审计自律组织，加强对内部审计工作的业务指导和监督。</p> <p>3. 《安徽省内部审计条例》第六条第一款 县级以上人民政府审计机关负责指导和监督本行政区域内的内部审计工作。</p> <p>第二十三条 审计机关应当对下列事项进行指导和监督：（一）依据法律、法规和上级审计机关的有关规定，制定内部审计规章制度；（二）督促审计监督对象建立健全内部审计制度，按照规定设立内部审计机构，配备内部审计人员；（三）对审计监督对象建立健全内部审计制度和开展内部审计工作的情况进行检查 and 评价；（四）总结、推广内部审计工作先进经验，对内部审计工作成效显著的单位和个人给予表彰和奖励；（五）维护内部审计机构和内部审计人员的合法权益；（六）指导和监督内部审计协会开展活动；（七）法律、法规规定的其他事项。</p> <p>第二十六条 “内部审计机构或者内部审计人员对被审计对象的违法、违规行为，经向单位主要负责人或者权力机构报告后，单位主要负责人或者权力机构不予处理或者处理明显不当的，可以向审计机关报告。”</p> <p>4. 《审计署关于内部审计工作的规定》第二十三条 审计机关应当依法对内部审计工作进行业务指导和监督，明确内部职能机构和专职人员，并履行下列职责：</p> <p>（一）起草有关内部审计工作的法规草案；</p> <p>（二）制定有关内部审计工作的规章制度和规划；</p>	<p>1. 计划阶段责任：根据年度审计工作安排，制定核查内部审计机构工作计划，并将核查内容编入年度审计项目计划。</p> <p>2. 核查阶段责任：项目计划执行部门，按照年度计划安排，制发、送达审计通知书。按照国家法律、法律、规章等规定，对社会审计机构出具的审计报告质量进行核查。</p> <p>3. 处理阶段责任：对核查或审计发现的问题，依法取得审计证据、编制审计记录、提出处理意见，按规定程序进行审核、复核、审理，并提请审计机关业务会议审定后，出具审计报告。对依法应当处理、处罚的，按照规定程序移送有关主管机关依法处理。</p> <p>4. 其他法律法规和规章文件规定应履行的责任。</p>	<p>因不履行或不正确履行审计职责，有下列情形之一的，审计机关及相关审计人员应承担相应责任：</p> <p>1. 未按规定程序、要求制发审计通知书，开展核查的；</p> <p>2. 隐瞒核查发现问题的；</p> <p>3. 泄露被审计对象商业秘密的；</p> <p>4. 其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</p> <p>5. 在核查中发生腐败行为的；</p> <p>6. 其他违反法律法规和规章文件规定的行为</p>

7	其他权力	核查社会审计机构审计报告	<p>1. 《中华人民共和国审计法》第三十三条 社会审计机构审计的单位依法属于被审计单位的，审计机关按照国务院的规定，有权对该社会审计机构出具的相关审计报告进行核查。</p> <p>2. 《中华人民共和国审计法实施条例》第二十七条 审计机关进行审计或者专项审计调查时，有权对社会审计机构出具的相关审计报告进行核查。</p> <p>审计机关核查社会审计机构出具的相关审计报告时，发现社会审计机构存在违反法律、法规或者执业准则等情况的，应当移送有关主管机关依法追究其责任。</p> <p>3. 《安徽省审计监督条例》第三十二条 审计机关对社会审计机构的审计业务质量进行监督检查，并可以向社会公告监督检查结果。</p> <p>第三十三条 审计机关在审计过程中，发现被审计单位报送的社会审计机构出具的审计证明文件有不实或者有违法问题的，应当依法对被审计单位和社会审计机构予以处理。</p>	<p>1. 计划阶段责任：根据年度审计工作安排，制定核查内部审计机构工作计划，并将核查内容编入年度审计项目计划。</p> <p>2. 核查阶段责任：项目计划执行部门，按照年度计划安排，制发、送达审计通知书。按照国家法律、法规、规章等规定，对社会审计机构出具的审计报告质量进行核查。</p> <p>3. 处理阶段责任：对核查或审计发现的问题，依法取得审计证据、编制审计记录、提出处理意见，按规定程序进行审核、复核、审理，并提请审计机关业务会议审定后，出具审计报告。对依法应当处理、处罚的，按照规定程序移送有关主管机关依法处理。</p> <p>4. 其他法律法规和规章文件规定应履行的责任。</p>	<p>因不履行或不正确履行审计职责，有下列情形之一的，审计机关及相关审计人员应承担相应责任：</p> <p>1. 未按规定程序、要求制发审计通知书，开展核查的；</p> <p>2. 隐瞒核查发现问题的；</p> <p>3. 泄露被审计对象商业秘密的；</p> <p>4. 其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</p> <p>5. 在核查中发生腐败行为的；</p> <p>6. 其他违反法律法规和规章文件规定的行为</p>
8	其他权力	要求报送资料权	<p>1. 《中华人民共和国审计法》第三十四条第一款 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。</p> <p>2. 《中华人民共和国审计法实施条例》第二十八条 审计机关依法进行审计监督时，被审计单位应当依照审计法第三十一条规定，向审计机关提供与财政收支、财务收支有关的资料。被审计单位负责人应当对本单位提供资料的真实性和完整性作出书面承诺。</p> <p>第二十九条 各级人民政府财政、税务以及其他部门（含直属单位）应当向本级审计机关报送下列资料：</p> <p>（一）本级人民代表大会批准的本级预算和本级人民政府财政部门向本级各部门（含直属单位）批复的预算，预算收入征收部门的年度收入计划，以及本级各部门（含直属单位）向所属各单位批复的预算；</p> <p>（二）本级预算收支执行和预算收入征收部门的收入计划完成情况月报、年报，以及决算情况；</p> <p>（三）综合性财政税务工作统计年报、情况简报，财政、预算、税务、财务和会计等规章制度；</p> <p>（四）本级各部门（含直属单位）汇总编制的本部门决算草案。”</p> <p>3. 《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》第二十六条 被审计领导干部及其所在单位，以及其他有关单位应当及时、准确、完整地提供与被审计领导干部履行经济责任有关的下列资料：</p> <p>（一）被审计领导干部经济责任履行情况报告；</p> <p>（二）工作计划、工作总结、工作报告、会议记录、会议纪要、决议决定、请示、批示、目标责任书、经济合同、考核检查结果、业务档案、机构编制、规章制度、以往审计发现问题整改情况等资料；</p> <p>（三）财政收支、财务收支相关资料；</p>	<p>1. 告知阶段责任：审计机关根据年度工作计划安排，要求有关部门、单位报送有关与审计工作相关的资料；项目计划执行部门和其他有关部门根据年度审计项目计划的安排，制定需要报送与审计工作有关的资料清单，通知被审计单位及时报送等。同时要求被审计单位负责人对提供资料的真实性、完整性作出书面承诺。</p> <p>2. 管理使用阶段责任：审计机关指定部门、专人接收有关部门、单位报送的与审计工作相关的资料，并按规定要求登记、使用、保管。项目计划执行部门和其他有关部门，按规定要求核对、登记、使用、保管。对需要归还的资料原件，在审计工作结束后，要办理归还手续；对不需要归还的资料，要按照审计项目档案管理规定，及时归档。对上述接收的资料涉密的，要严格按照保密管理规定进行管理。</p> <p>3. 其他法律法规和规章文件规定应履行的责任。</p>	<p>因不履行或不正确履行审计职责，有下列情形之一的，审计机关及相关审计人员应承担相应责任：</p> <p>1. 管理不善，造成被审计单位资料丢失的；</p> <p>2. 泄露国家秘密或者被审计单位和相关单位商业秘密的；</p> <p>3. 其他违反法律法规规章文件规定的应当承担责任的的行为。</p>

9	其他权力	审计处理权	<p>1.《中华人民共和国审计法》第四十九条 对本级各部门（含直属单位）和下级政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为，审计机关、人民政府或者有关主管机关、单位在法定职权范围内，依照法律、行政法规的规定，区别情况采取下列处理措施：</p> <p>（一）责令限期缴纳应当上缴的款项；</p> <p>（二）责令限期退还被侵占的国有资产；</p> <p>（三）责令限期退还违法所得；</p> <p>（四）责令按照国家统一的财务、会计制度的有关规定进行处理；</p> <p>（五）其他处理措施。</p> <p>第五十条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，审计机关、人民政府或者有关主管机关、单位在法定职权范围内，依照法律、行政法规的规定，区别情况采取前条规定的处理措施，并可以依法给予处罚。</p> <p>2.《安徽省审计监督条例》第三十九条 审计机关实施审计，对审计事项作出评价，出具审计报告；对被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为，需要依法给予处理、处罚的，作出审计决定，出具审计决定书；需要由其他有关部门处理、处罚的，出具审计移送处理书。</p>	<p>1.发现取证阶段责任：审计机关派出审计组在审计实施过程中，发现被审计单位违反国家规定的财政、财务收支行为，应当取得适当、充分的审计证据，编制审计记录。</p> <p>2.审核阶段责任：审计现场结束后，审计机关派出审计组应当审核审计证据的适当性、充分性，提出对审计发现问题的处理意见，并写入审计报告，征求被审计单位意见。审计组应当认真研究、讨论被审计单位反馈意见，提出采纳或不采纳意见，并作出说明，同时起草审计决定书。</p> <p>3.决定阶段责任：项目计划执行部门应当对审计组起草的审计报告、审计决定书等进行复核；审理部门应当在复核的基础上，对审计组起草的审计报告、审计决定书等进行审理。审计机关根据审核、复核、审理情况，召开审计业务会议审定审计组代拟的审计报告、审计决定；特殊情况下，经审计机关主要负责人授权，可以由审计机关其他负责人审定。</p> <p>4.告知阶段责任：审计机关应当告知被审计单位决定执行的方式、期限、救济途径等。</p> <p>5.送达执行阶段责任：按规定时间和程序送达审计报告和审计决定。</p> <p>6.监督执行和整改阶段责任：审计机关应当在3个月内，检查审计报告、审计决定等执行情况。</p>	<p>因不履行或不正确履行审计职责，有下列情形的，审计机关及相关审计人员应承担相应责任：</p> <p>1.对应当处理而不予处理，给国家利益造成重大损害的；</p> <p>2.违反有关法律、法规规定的审计处理程序的；</p> <p>3.擅自改变审计处理种类和裁量幅度的；</p> <p>4.没有审计处理法律依据作出处理，给审计单位、有关人员的合法权益造成重大损害的；</p> <p>5.滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</p> <p>6.作出审计处理过程中发生腐败行为的；</p> <p>7.其他违反法律法规规章文件规定的应当承担责任的行為。</p>
---	------	-------	--	--	---