

泽州县审计局权力及责任清单分目录

(共 8 项)

| 序号 | 权力及责任事项类别 | 权力及责任事项编码 | 权力及责任事项名称及数量 | 页 码 |
|----|-----------|-------------------|--|------|
| 一 | 行政许可 | | 共 0 项 | |
| 二 | 行政处罚 | | 共 2 项 | |
| 1 | 行政处罚 | 22-B-00100-140525 | 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、阻碍检查的处罚 | 3977 |
| 2 | 行政处罚 | 22-B-00200-140525 | 对违反国家规定的财政财务收支行为的处罚 | 3978 |
| 三 | 行政强制 | | 共 2 项 | |
| 1 | 行政强制 | 22-C-00100-140525 | 对被审计单位意图转移、隐匿、篡改、毁损的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支或者财务收支有关资料和违反国家规定取得的资产的封存,申请人民法院冻结被审计单位在金融机构的有关存款 | 3981 |
| 2 | 行政强制 | 22-C-00100-140525 | 通知财政部门及有关主管部门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,责令其暂停使用 | 3983 |
| 四 | 行政征收 | | 共 0 项 | |
| 五 | 行政给付 | | 共 0 项 | |
| 六 | 行政检查 | | 共 1 项 | |
| 1 | 行政检查 | 22-F-00100-140525 | 行政检查 | 3985 |
| 七 | 行政确认 | | 共 0 项 | |
| 八 | 行政奖励 | | 共 0 项 | |
| 九 | 行政裁决 | | 共 0 项 | |
| 十 | 其他权力 | | 共 3 项 | |
| 1 | 其他权力 | 22-Z-00100-140525 | 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进行处理 | 3987 |
| 2 | 其他权力 | 22-Z-00200-140525 | 要求按照审计机关的规定提供预算或者财务收支计划、预算执行情况、决算、财务会计报告,运用电子计算机储存、处理的财政收支、财务收支电子数据和必要的电子计算机技术文档,在金融机构开立账户的情况,社会审计机构出具的审计报告,以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料 | 3989 |
| 3 | 其他权力 | 22-Z-00300-140525 | 查询被审计单位及被审计单位以个人名义在金融机构的账户存款权 | 3991 |

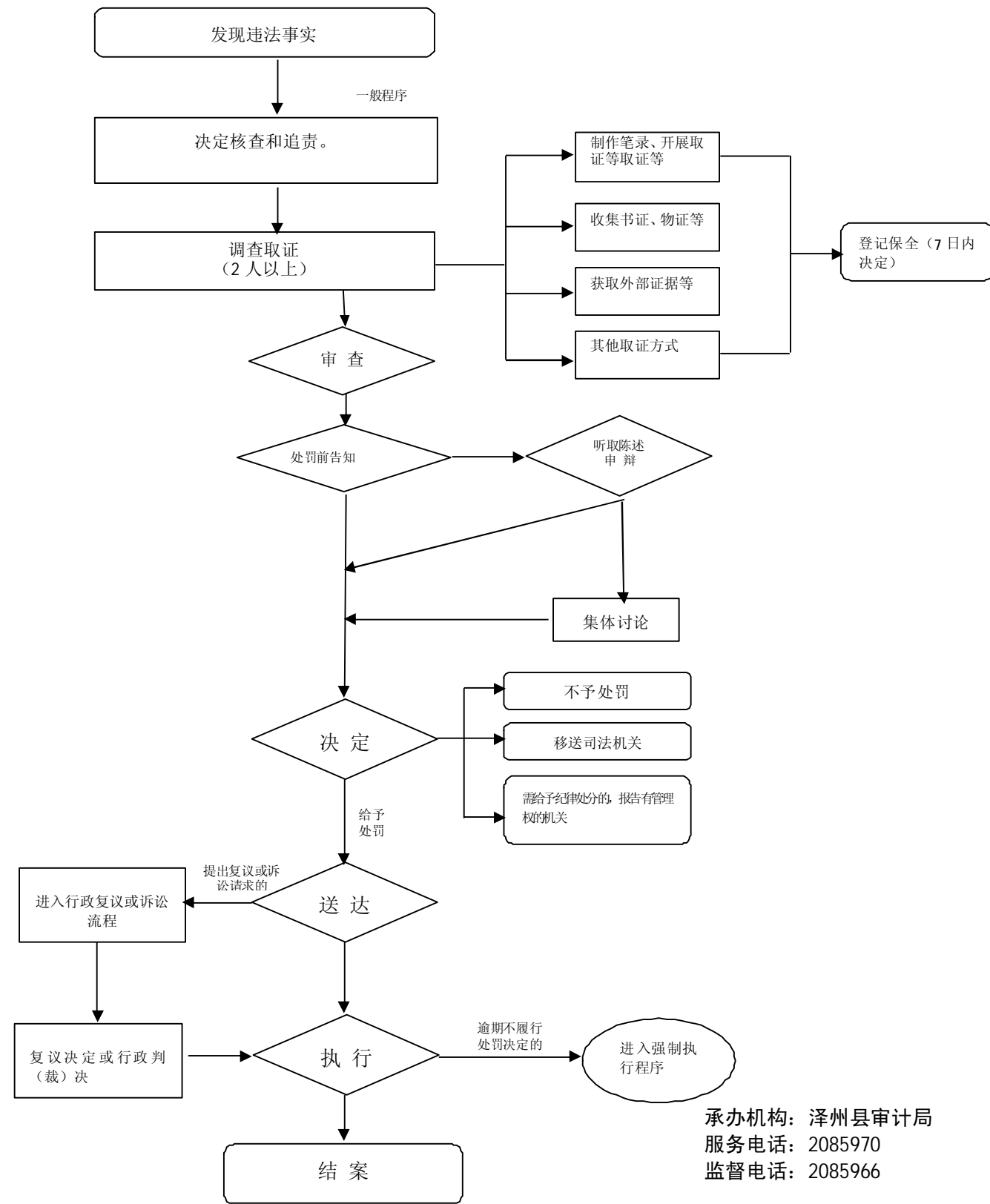
泽州县审计局权力和责任清单

二、行政处罚类(2项)

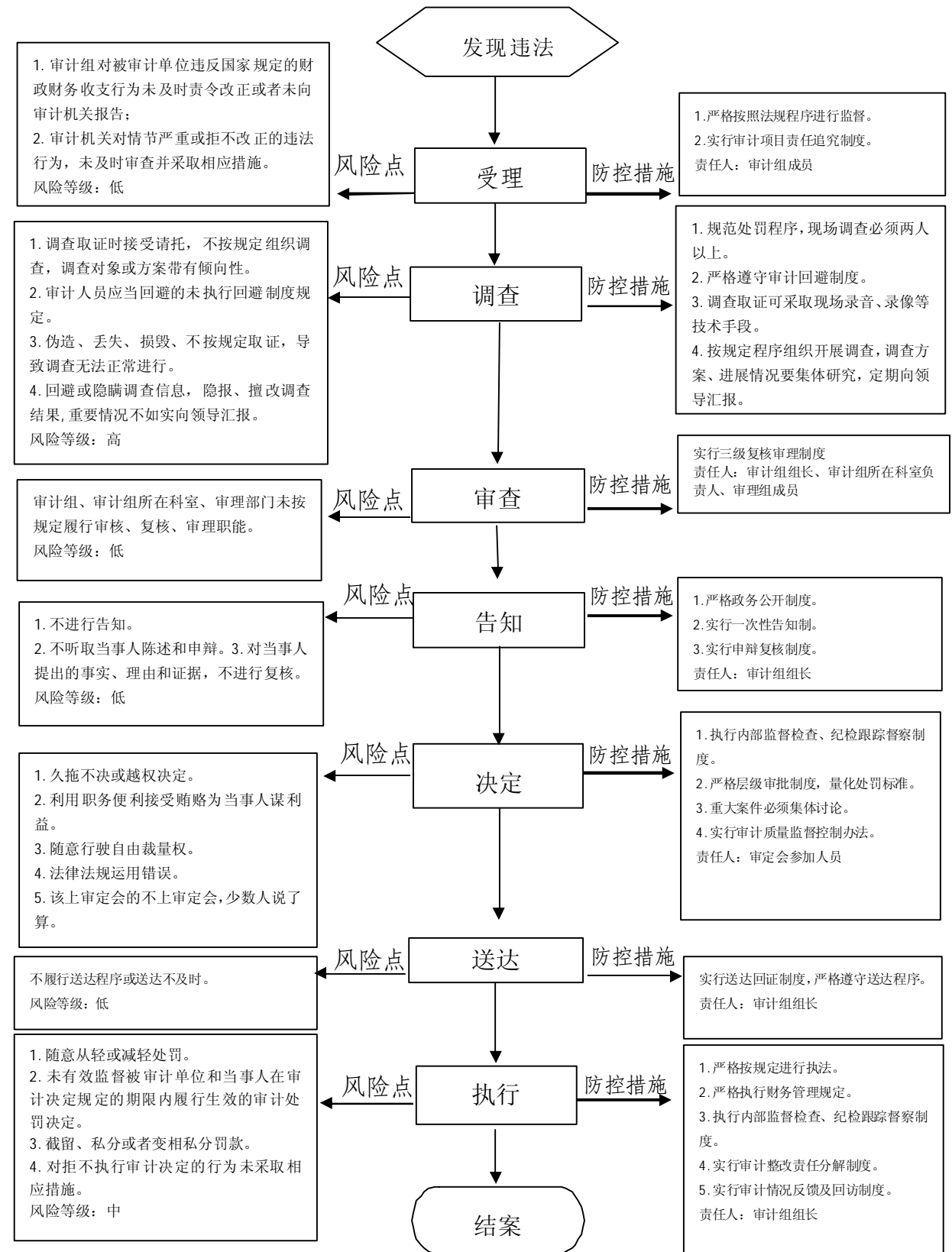
| 权 力 清 单 | | | | 行使与责任主体 | 责 任 清 单 | | | | | 备注 |
|---------|-------------------|--|--|---------|---|---|---|---|--|----|
| 职权类别 | 职权编码 | 职权名称 项目 子项 | 职权依据 | | 责任事项 | 责任事项依据 | 追责情形 | 责任追究 | 问责依据 | |
| 行政处罚 | 22-B-00100-140525 | 对拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料,或者提供的资料不真实、不完整,或者拒绝、阻碍检查的处罚 | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第四十三条“被审计单位违反本法规定,拒绝或者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,依法追究刑事责任。”</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令第571号)第七条 审计署在国务院总理领导下,主管全国的审计工作,履行审计法和国务院规定的职责。地方各级审计机关在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的领导下,负责本行政区域的审计工作,履行法律、法规和本级人民政府规定的职责。</p> <p>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> | 泽州县审计局 | <p>1.发现和受理阶段责任:县审计局派出审计组在审计(或专项审计调查)时,应取得被审计单位负责人对本单位提供资料真实性和完整性的书面承诺。发现被审计单位或者有关人员拒绝或者拖延提供与审计事项有关的资料,或者拒绝、阻碍检查,或者提供的资料不真实、不完整的,审计组应当教育被审计单位改正,情节严重或拒不改正的,经县审计局审查后决定进一步核查和追责。</p> <p>2.调查阶段责任:县审计局派出审计组在进一步调查过程中,要指定专人负责,与当事人有直接利害关系的应当回避。审计人员不得少于两人,允许被审计单位和有关人员申辩和陈述。审计人员应当保守有关秘密。</p> <p>3.审查阶段责任:县审计局派出审计组、审计组所在科室、审理机构应当对违法事实、证据、审计程序、法律适用、处罚幅度,以及被审计单位和有关人员申辩、陈述和被审计单位反馈意见等进行审核、复核、审理。</p> <p>4.告知阶段责任:县审计局在做出行政处罚决定前,符合听证条件的行政处罚事项,应书面告知被审计单位和有关责任人员有要求举行听证的权力。</p> <p>5.决定阶段责任:县审计局根据审核、复核、审理情况,召开审计业务会议审定是否予以审计处罚。依法需要给予审计处罚的,应制作审计处罚决定书,并告知申请行政复议、提起行政诉讼或者提请政府裁决的途径和期限。</p> <p>6.送达阶段责任:审计处罚决定书应当及时送达被审计单位和当事人,并自送达之日起生效。</p> <p>7.执行阶段责任:县审计局应当在规定时间内检查被审计单位和当事人执行审计处罚决定情况。</p> <p>8.其他法律法规规章文件规定应履行的责任。</p> | <p>1-1.【部门规章】《中华人民共和国国家审计准则》(审计署令第8号)第九十三条“审计人员应当依照法律法规规定,取得被审计单位负责人对本单位提供资料真实性和完整性的书面承诺。”</p> <p>1-2.【法律】《中华人民共和国行政处罚法》第五条“实施行政处罚,纠正违法行为,应当坚持处罚与教育相结合,教育公民、法人或者其他组织自觉守法。”</p> <p>2-1.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令第571号)第十二条第一款“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。”</p> <p>2-2.【法律】《中华人民共和国行政处罚法》第三十七条第一款“行政机关在调查或者进行检查时,执法人员不得少于两人,并应当向当事人或者有关人员出示证件。当事人或者有关人员应当如实回答询问,并协助调查或者检查,不得阻挠。询问或者检查应当制作笔录。”</p> <p>2-3.【法律】《中华人民共和国审计法》第十四条“审计人员对其在执行职务中知悉的国家秘密和被审计单位的商业秘密,负有保密的义务。”</p> <p>3.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令第571号)第四十条“审计机关有关业务机构和专门机构或者人员对审计组的审计报告以及相关审计事项进行复核、审理后,由审计机关按照下列规定办理:(一)提出审计机关的审计报告,内容包括:对审计事项的审计评价,对违反国家规定的财政收支、财务收支行为提出的处理、处罚意见,移送有关主管机关、单位的意见,改进财政收支、财务收支管理工作的意见;(二)对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处理、处罚的审计决定;(三)对依法应当追究有关人员责任的,向有关主管机关、单位提出给予处分的建议;对依法应当由有关主管机关处理、处罚的,移送有关主管机关、单位。”</p> <p>4.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令第571号)第五十条“审计机关在作出较大数额罚款的处罚决定前,应当告知被审计单位和有关人员有要求举行听证的权利。较大数额罚款的具体标准由审计署规定。”</p> <p>5-1.【法律】《中华人民共和国审计法》第四十一条第一款“审计机关按照审计署规定的程序对审计组的审计报告进行审议,并对被审计对象对审计组的审计报告提出的意见一并研究后,提出审计机关的审计报告;对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或者向有关主管机关提出处理、处罚的意见。”</p> <p>5-2.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令第571号)第五十二条第二款“审计机关应当在审计决定中告知被审计单位提请裁决的途径和期限。”</p> <p>第五十三条第二款“审计机关应当在审计决定中告知被审计单位申请行政复议或者提起行政诉讼的途径和期限。”</p> <p>6.【法律】《中华人民共和国审计法》第四十一条第二款“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。审计决定自送达之日起生效。”</p> <p>7.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令第571号)第五十四条“被审计单位应当将审计决定执行情况书面报告审计机关。审计机关应当检查审计决定的执行情况。”</p> <p>被审计单位不执行审计决定的,审计机关应当责令限期执行;逾期仍不执行的,审计机关可以申请人民法院强制执行,建议有关主管机关、单位对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分。”</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> <ol style="list-style-type: none"> 1.对应当制止违法行为而不予制止,给国家利益造成重大损害的; 2.违反有关法律、法规规定的审计处罚程序的; 3.擅自改变审计处罚种类和裁量幅度的; 4.应当告知听证没有告知,并造成严重影响的; 5.没有审计处罚法律依据实施处罚,给被审计单位、有关人员的合法权益造成重大损害的; 6.其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的; 7.在处罚中发生腐败行为的; 8.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>一、行政问责方式:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、诫免谈话或者书面告诫; 2、责令公开道歉; 3、停职检查; 4、引咎辞职; 5、责令辞职; 6、建议免去职务。 <p>二、行政处分:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、警告; 2、记过; 3、记大过; 4、降级; 5、撤职; 6、开除。 <p>三、党纪处分:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、警告; 2、严重警告; 3、撤销党内职务; 4、留党察看; 5、开除党籍。 <p>四、其他法律责任</p> | <p>【法律】《中华人民共和国公务员法》第五十三条至第五十五条。</p> <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第五十二条。</p> <p>【法律】《中华人民共和国行政许可法》第七十二条、第七十三条、第七十四条、第七十五条、第七十六条、第七十七条</p> <p>【法律】《公务员法》【行政法规】《行政机关公务员处分条例》(国务院令第495号)</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令第571号)第五十五条</p> <p>【地方性法规】《山西省行政执法条例》</p> <p>【党内法规】《中国共产党纪律处分条例》</p> <p>【规范性文件】《山西省损害发展环境行政行为责任追究暂行办法》(晋政发[2012]20号)</p> | |

| 权 力 清 单 | | | | 行使与责任主体 | 责 任 清 单 | | | | | 备注 |
|---------|-------------------|---------------------|----|--|------------------------|---|--|---|---|---|
| 职权类别 | 职权编码 | 职权名称 | | | 责任事项 | 责任事项依据 | 追责情形 | 责任追究 | 问责依据 | |
| | | 项目 | 子项 | 职权依据 | | | | | | |
| 行政处罚 | 22-B-00200-140525 | 对违反国家规定的财政财务收支行为的处罚 | | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第四十六条 “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部门在法定职权范围内,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>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第七条 审计署在国务院总理领导下,主管全国的审计工作,履行审计法和国务院规定的职责。地方各级审计机关在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的领导下,负责本行政区域的审计工作,履行法律、法规和本级人民政府规定的职责。</p> <p>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>法律、行政法规对被审计单位违反国家规定的财务收支行为处理、处罚另有规定的,从其规定。”</p> <p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(国务院第 427 号令) 第二条第一款 “县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内,依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。”</p> | 泽州 县 审 计 局 | <p>1.发现和受理阶段责任:县审计局派出审计组在审计(或专项审计调查)时,应取得被审计单位负责人对本单位提供资料真实性和完整性的书面承诺。发现被审计单位或者有关人员拒绝或者拖延提供与审计事项有关的资料,或者拒绝、阻碍检查,或者提供的资料不真实、不完整的,审计组应当教育被审计单位改正,情节严重或拒不改正的,经县审计局审查后决定进一步核查和追责。</p> <p>2.调查阶段责任:县审计局派出审计组在进一步调查过程中,要指定专人负责,与当事人有直接利害关系的应当回避。审计人员不得少于两人,允许被审计单位和有关人员申辩和陈述。审计人员应当保守有关秘密。</p> <p>3.审查阶段责任:县审计局派出审计组、审计组所在科室、审理机构应当对违法事实、证据、审计程序、法律适用、处罚幅度,以及被审计单位和有关人员申辩、陈述和被审计单位反馈意见等进行审核、复核、审理。</p> <p>4.告知阶段责任:县审计局在做出审计处罚决定前,符合听证条件的行政处罚事项,应书面告知被审计单位和有关责任人员有要求举行听证的权力。</p> <p>5. 决定阶段责任:县审计局根据审核、复核、审理情况,召开审计业务会议审定是否予以审计处罚。依法需要给予审计处罚的,应制作审计处罚决定书,并告知申请行政复议、提起行政诉讼或者提请政府裁决的途径和期限。</p> <p>6.送达阶段责任:审计处罚决定书应当及时送达被审计单位和当事人,并自送达之日起生效。</p> <p>7.执行阶段责任:县审计局应当在规定时间内检查被审计单位和当事人执行审计处罚决定情况。</p> <p>8. 其他法律法规规章文件规定应履行的责任。</p> | <p>1.【部门规章】《中华人民共和国国家审计准则》(审计署令 第 8 号) 第一百一十二条 “审计人员执行审计业务时,应当保持职业谨慎,充分关注可能存在的重大违法行为。”</p> <p>2-1.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第十二条第一款 “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。”</p> <p>2-2.【法律】《中华人民共和国行政处罚法》 第三十七条第一款 “行政机关在调查或者进行检查时,执法人员不得少于两人, 并应当向当事人或者有关人员出示证件。当事人或者有关人员应当如实回答询问,并协助调查或者检查,不得阻挠。询问或者检查应当制作笔录。”</p> <p>2-3.【法律】《中华人民共和国审计法》 第十四条 “审计人员对其在执行职务中知悉的国家秘密和被审计单位的商业秘密,负有保密的义务。”</p> <p>3.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第四十条 “审计机关有关业务机构和专门机构或者人员对审计组的审计报告以及相关审计事项进行复核、审理后,由审计机关按照下列规定办理: (一)提出审计机关的审计报告,内容包括:对审计事项的审计评价,对违反国家规定的财政收支、财务收支行为提出的处理、处罚意见,移送有关主管机关、单位的意见,改进财政收支、财务收支管理工作的意见; (二)对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处理、处罚的审计决定; (三)对依法应当追究有关人员责任的,向有关主管机关、单位提出给予处分的建议;对依法应当由有关主管机关处理、处罚的,移送有关主管机关;涉嫌犯罪的,移送司法机关。”</p> <p>4.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第五十条 “审计机关在作出较大数额罚款的处罚决定前,应当告知被审计单位和有关人员有要求举行听证的权力。较大数额罚款的具体标准由审计署规定。”</p> <p>5-1.【法律】《中华人民共和国审计法》 第四十一条第一款 “审计机关按照审计署规定的程序对审计组的审计报告进行审议,并对被审计对象对审计组的审计报告提出的意见一并研究后,提出审计机关的审计报告;对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或者向有关主管机关提出处理、处罚的意见。”</p> <p>5-2.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第五十二条第二款 “审计机关应当在审计决定中告知被审计单位提请裁决的途径和期限。”</p> <p>第五十三条第二款 “审计机关应当在审计决定中告知被审计单位申请行政复议或者提起行政诉讼的途径和期限。”</p> <p>6.【法律】《中华人民共和国审计法》 第四十一条第二款 “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。审计决定自送达之日起生效。”</p> <p>7.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第五十四条 “被审计单位应当将审计决定执行情况书面报告审计机关。审计机关应当检查审计决定的执行情况。” 被审计单位不执行审计决定的, 审计机关应当责令限期执行;逾期仍不执行的, 审计机关可以申请人民法院强制执行, 建议有关主管机关、单位对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分。”</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> <ol style="list-style-type: none"> 1. 对应当制止违法行为而不予制止,给国家利益造成重大损害的; 2. 违反有关法律、法规规定的审计处罚程序的; 3. 擅自改变审计处罚种类和裁量幅度的; 4. 应当告知听证没有告知,并造成严重影响的; 5. 没有审计处罚法律依据实施处罚,给被审计单位、有关人员的合法权益造成重大损害的; 6. 其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的; 7. 在处罚中发生腐败行为的; 8. 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>一、行政问责方式:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、诫免谈话或者书面告诫; 2、责令公开道歉; 3、停职检查; 4、引咎辞职; 5、责令辞职; 6、建议免去职务。 <p>二、行政处分:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、警告; 2、记过; 3、记大过; 4、降级; 5、撤职; 6、开除。 <p>三、党纪处分:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、警告; 2、严重警告; 3、撤销党内职务; 4、留党察看; 5、开除党籍。 <p>四、其他法律责任</p> | <p>【法律】《中华人民共和国公务员法》第五十三条至第五十五条。</p> <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第五十二条。</p> <p>【法律】《中华人民共和国行政许可法》第七十二条、第七十三条、第七十四条、第七十五条、第七十六条、第七十七条</p> <p>【法律】《公务员法》【行政法规】《行政机关公务员处分条例》(国务院令 第 495 号)</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第五十五条</p> <p>【地方性法规】《山西省行政执法条例》</p> <p>【党内法规】《中国共产党纪律处分条例》</p> <p>【规范性文件】《山西省损害发展环境行政行为责任追究暂行办法》(晋政发[2012]20号)</p> |

行政处罚类行政职权运行流程图



行政处罚类行政职权廉政风险防控图

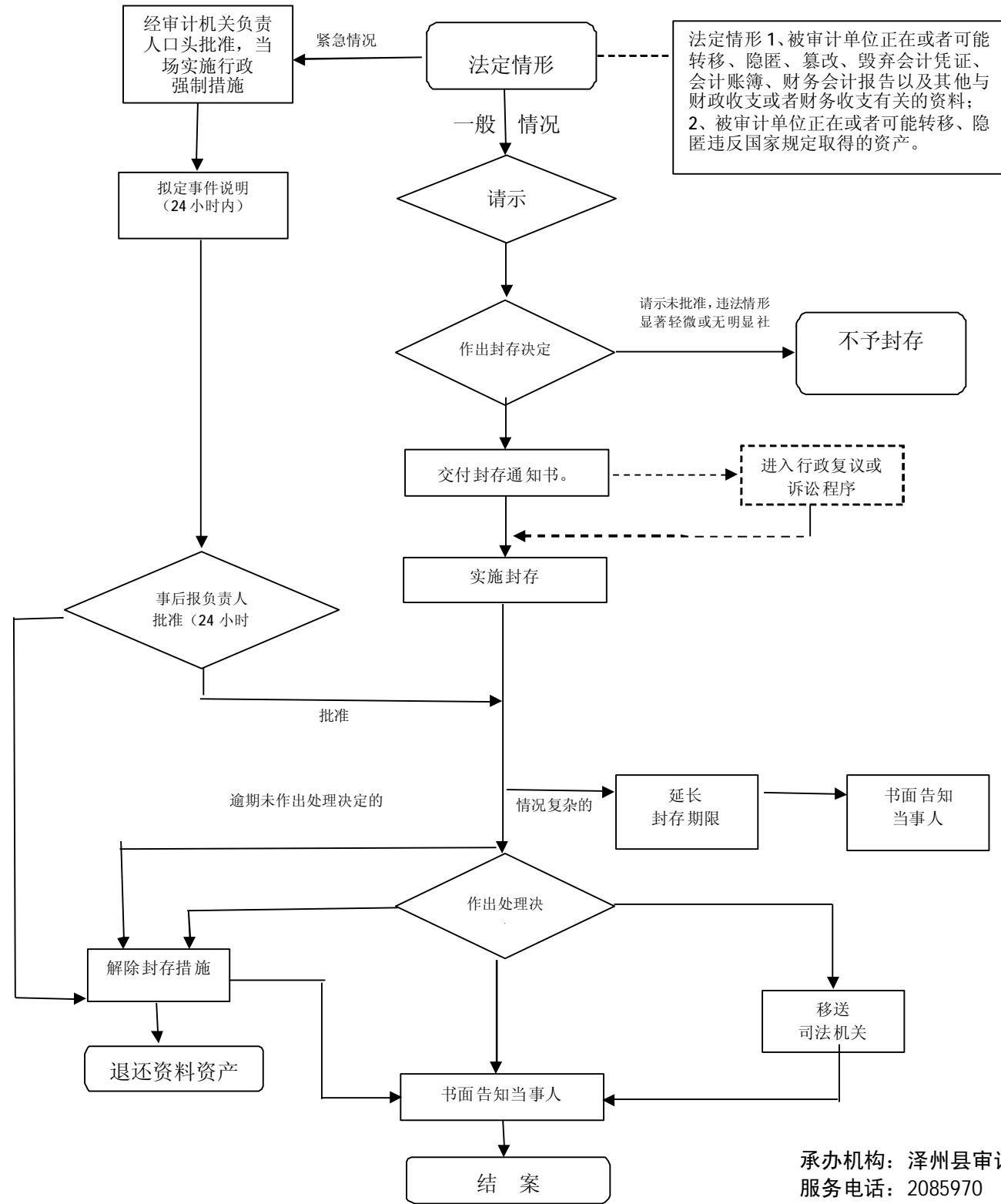


三、行政强制类(2项)

| 权力清单 | | | | 行使与责任主体 | 责任清单 | | | | | 备注 |
|------|-------------------|--|----|--|--|---|--|--|---|----|
| 职权类别 | 职权编码 | 职权名称 | | | 职权依据 | 责任事项 | 责任事项依据 | 追责情形 | 责任追究 | |
| | | 项目 | 子项 | | | | | | | |
| 行政强制 | 22-C-00100-140525 | 对被审计单位意图转移、隐匿、篡改、毁损的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支或者财务收支有关资料和违反国家规定的资产的封存,申请人民法院冻结被审计单位在金融机构的有关存款 | | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第三十四条:“审计机关进行审计时,被审计单位不得转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料,不得转移、隐匿所持有的违反国家规定取得的资产;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>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第七条 审计署在国务院总理领导下,主管全国的审计工作,履行审计法和国务院规定的职责。地方各级审计机关在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的领导下,负责本行政区域的审计工作,履行法律、法规和本级人民政府规定的职责。</p> <p>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>1.发现和制止阶段责任:县审计局派出审计组在审计(或专项审计调查)时,发现或者接到举报、控告被审计单位转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料,转移、隐匿所持有的违反国家规定取得的资产,经县审计局审查决定应当予以制止。通过制止、及时取证或者采取先行登记保存措施,能够达到审计目的的,不得采取封存措施。</p> <p>2.封存决定阶段责任:对被审计单位正在或者可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料的,以及被审计单位正在或者可能转移、隐匿违反国家规定取得的资产的,经县审计局负责人批准,审计人员可以采取封存措施。在紧急情况下,可以当场予以封存。</p> <p>3.执行阶段责任:县审计局应当及时送达审计封存通知书,并采取封存措施。采取封存措施,应当由两名审计人员实施,并会同被审计单位相关人员对有关资料或者资产进行清点,开列封存清单,对存放封存资料或者资产的文件柜、保险柜、档案室、库房等加贴封条。</p> <p>4.事后监管阶段责任:审计组应当及时进行审查,获取审计证据,或者提请有关主管部门对被审计单位违反国家规定取得的资产进行处理。封存期限届满或者在封存期限内完成对有关资料或者资产处理的,审计人员应当与被审计单位相关人员共同清点封存的资料或者资产后予以退还。封存的期限一般不得超过 7 个工作日;有特殊情况需要延长的,经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 个工作日。</p> <p>5. 其他法律法规规章文件规定应履行的责任。</p> | <p>1-1.【法律】《中华人民共和国审计法》第三十四条第二款“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。……”</p> <p>1-2.【部门规章】《审计机关封存资料资产规定》(审计署令 第 9 号) 第三条第三款 “审计机关通过制止被审计单位违法行为、及时取证或者采取先行登记保存措施可以达到审计目的的,不必采取封存措施。”</p> <p>2.【部门规章】《审计机关封存资料资产规定》(审计署令 第 9 号) 第七条 “审计机关采取封存措施,应当经县级以上人民政府审计机关(含县级人民政府审计机关和省级以上人民政府审计机关派出机构,下同)负责人批准,由两名审计人员实施。”</p> <p>3-1.【法律】《中华人民共和国审计法》第三十四条第四款 “审计机关采取前两款规定的措施不得影响被审计单位合法的业务活动和生产经营活动。”</p> <p>3-2.【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第三十二条第一款 “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>3-3.【部门规章】《审计机关封存资料资产规定》(审计署令 第 9 号) 第八条第一款 “审计机关采取封存措施,应当向被审计单位送达封存通知书。” 第九条第一款 “审计机关采取封存措施时,审计人员应当会同被审计单位相关人员对有关资料或者资产进行清点,开列封存清单。” 第十条 “审计机关应当对存放封存资料或者资产的文件柜、保险柜、档案室、库房等加贴封条。封条上应当注明审计机关名称、封存日期并加盖审计机关印章。”</p> <p>4.【部门规章】《审计机关封存资料资产规定》(审计署令 第 9 号) 第十四条 “封存的期限一般不得超过 7 个工作日;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 个工作日。” 第十五条 “审计机关封存资料或者资产后,审计人员应当及时进行审查,获取审计证据,或者提请有关主管部门对被审计单位违反国家规定取得的资产进行处理。” 第十六条 “审计机关在封存期限届满或者在封存期限内完成对有关资料或者资产处理的,审计人员应当与被审计单位相关人员共同清点封存的资料或者资产后予以退还,并在双方持有的封存清单上注明解除封存日期和退还的资料或者资产,由双方签名或者盖章。”</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.无法定依据或者超越法定权限实施封存的;</p> <p>2.违反法定程序实施封存的;</p> <p>3.使用、丢失或损毁封存的财物,给行政相对人造成损失的;</p> <p>4.改变封存对象、条件、方式的;</p> <p>5.扩大封存范围的;</p> <p>6.在封存法定期间不作出处理决定或者未依法及时解除制止封存的;</p> <p>7.在封存过程中发生腐败行为的;</p> <p>8.其他违反法律法规规章规定的行为。</p> | <p>一、行政问责方式:</p> <p>1、诫免谈话或者书面告诫;</p> <p>2、责令公开道歉;</p> <p>3、停职检查;</p> <p>4、引咎辞职;</p> <p>5、责令辞职;</p> <p>6、建议免去职务。</p> <p>二、行政处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、记过;</p> <p>3、记大过;</p> <p>4、降级;</p> <p>5、撤职;</p> <p>6、开除。</p> <p>三、党纪处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、严重警告;</p> <p>3、撤销党内职务;</p> <p>4、留党察看;</p> <p>5、开除党籍。</p> <p>四、其他法律责任</p> | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第五十二条。</p> <p>【法律】《中华人民共和国行政强制法》(主席令 49 号)第六十一条、第六十二条、第六十三条、第六十四条</p> <p>【法律】《公务员法》【行政法规】《行政机关公务员处分条例》(国务院令 第 495 号)</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第五十五条</p> <p>【地方性法规】《山西省行政执法条例》</p> <p>【党内法规】《中国共产党纪律处分条例》</p> <p>【规范性文件】《山西省损害发展环境行政行为责任追究暂行办法》(晋政发[2012]20 号)</p> | |

行政强制类行政职权运行流程图

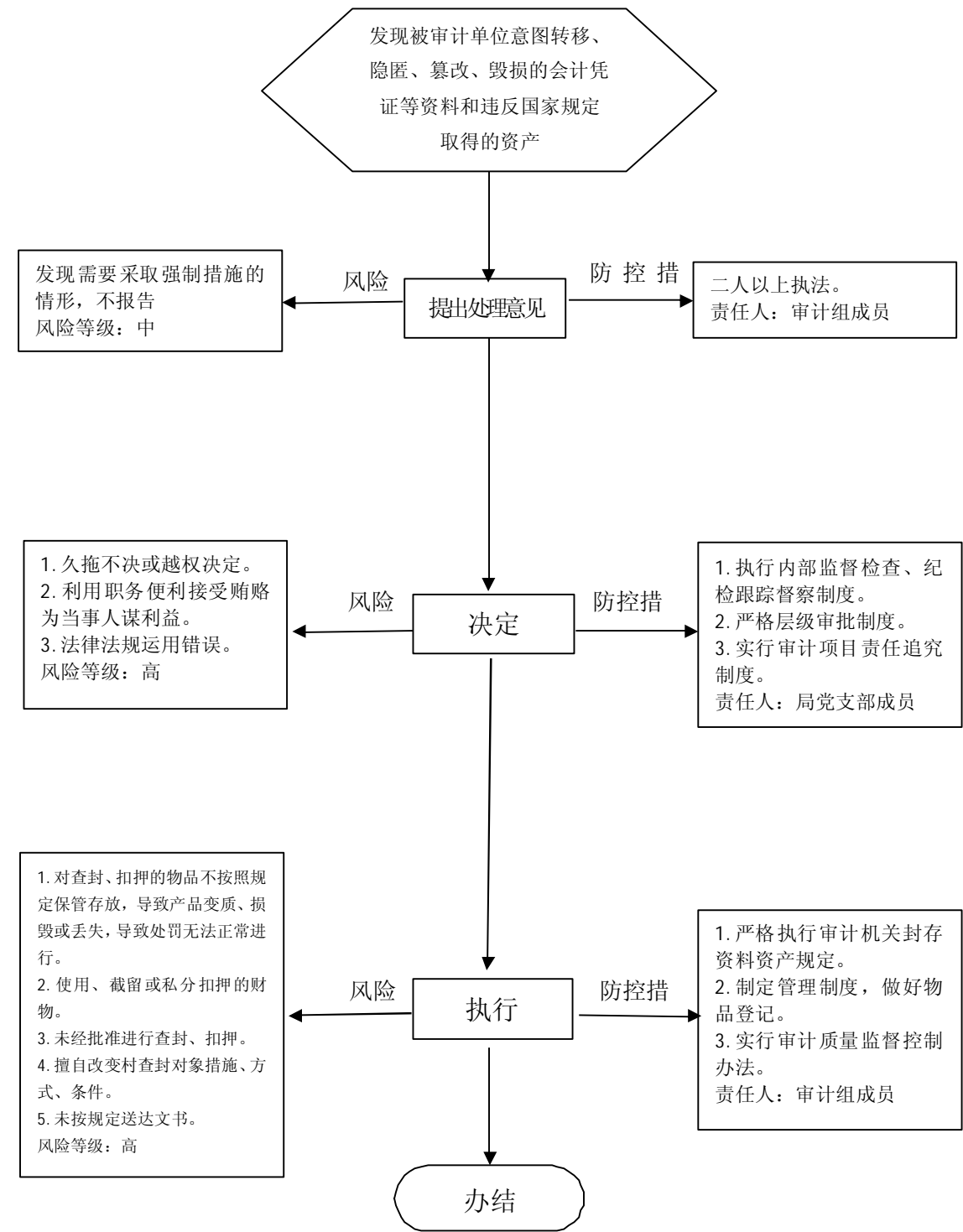
对被审计单位意图转移、隐匿、篡改、毁损的会计凭证等资料
和违反国家规定取得的资产封存权



承办机构：泽州县审计局
服务电话：2085970
监督电话：2085966

行政强制类行政职权廉政风险防控图

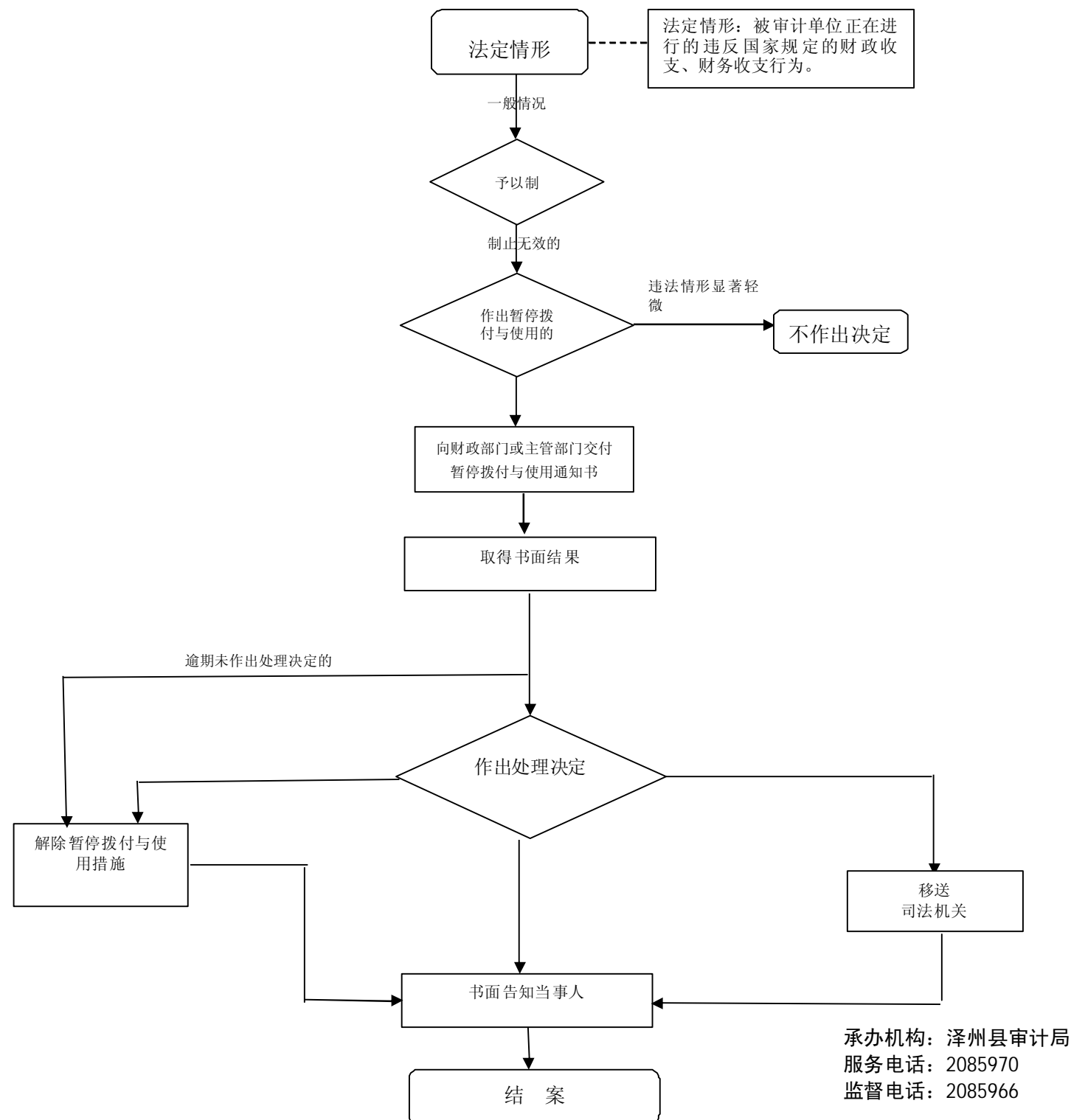
对被审计单位意图转移、隐匿、篡改、毁损的会计凭证等资料
和违反国家规定取得的资产封存权



| 权力清单 | | | | 行使与责任主体 | 责任清单 | | | | | 备注 | |
|------|-------------------|---|----|---|------------------------|--|--|---|--|---|--|
| 职权类别 | 职权编码 | 职权名称 | | | 责任事项 | 责任事项依据 | 追责情形 | 责任追究 | 问责依据 | | |
| | | 项目 | 子项 | 职权依据 | | | | | | | |
| 行政强制 | 22-C-00200-140525 | 通知财政部门和相关主管部门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,责令其暂停使用 | | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第八条 省、自治区、直辖市、设区的市、自治州、县、自治县、不设区的市、市辖区的人民政府的审计机关,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,负责本行政区域内的审计工作。</p> <p>第三十四条第三款:“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部门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>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(国务院令 第 427 号)第七条 审计署在国务院总理领导下,主管全国的审计工作,履行审计法和国务院规定的职责。地方各级审计机关在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的领导下,负责本行政区域的审计工作,履行法律、法规和本级人民政府规定的职责。</p> <p>第二十四条:“对被调查、检查单位或者个人正在进行的财政违法行为,财政部门、审计机关应当责令停止。拒不执行的,财政部门可以暂停财政拨款或者停止拨付与财政违法行为直接有关的款项,已经拨付的,责令其暂停使用;审计机关可以通知财政部门或者其他有关主管部门暂停财政拨款或者停止拨付与财政违法行为直接有关的款项,已经拨付的,责令其暂停使用,财政部门和其他有关主管部门应当将结果书面告知审计机关。”</p> | 泽州 县 审 计 局 | <p>1.发现和受理阶段责任:县审计局派出审计组在审计监督中,对发现或者接到举报、控告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,审计组应当报告审计机关,审计机关予以审查,决定予以制止和进一步核查、追责。</p> <p>2.制止阶段责任:审计组应当根据县审计局的决定,立即予以制止,并及时取得审计证据。情节严重或者制止无效,经县审计局审查后,决定是否通知财政部门和有关主管部门暂停拨付或者暂停使用有关款项。</p> <p>3.决定阶段责任: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,经县审计局负责人批准,向财政部门和有关主管部门、以及被审计单位送达暂停拨付或暂停使用通知书。</p> <p>4.事后处理阶段责任:在规定期限内,县审计局应当对违法事实、证据等方面进行审核、复核、审理,依法作出处理决定或者作出解除暂停拨付与使用决定。</p> <p>5.其他法律法规规章文件规定应履行的责任。</p> | <p>1.发现和受理阶段责任:县审计局派出审计组在审计监督中,对发现或者接到举报、控告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,审计组应当报告审计机关,审计机关予以审查,决定予以制止和进一步核查、追责。</p> <p>2.制止阶段责任:审计组应当根据县审计局的决定,立即予以制止,并及时取得审计证据。情节严重或者制止无效,经县审计局审查后,决定是否通知财政部门和有关主管部门暂停拨付或者暂停使用有关款项。</p> <p>3.决定阶段责任: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,经县审计局负责人批准,向财政部门和有关主管部门、以及被审计单位送达暂停拨付或暂停使用通知书。</p> <p>4.事后处理阶段责任:在规定期限内,县审计局应当对违法事实、证据等方面进行审核、复核、审理,依法作出处理决定或者作出解除暂停拨付与使用决定。</p> <p>5.其他法律法规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,有下列情形的,审计机关及其相关审计人员应当承担相应责任:</p> <p>1.实施暂停拨付与使用权没有法律、法规依据的;</p> <p>2.擅自改变暂停拨付与使用对象、条件、方式的或者扩大暂停拨付与使用范围的;</p> <p>3.违反法定程序实施暂停拨付与使用,给被审计单位的合法权益造成重大损害的;</p> <p>4.其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的;</p> <p>5.在行使权力过程中发生腐败行为的;</p> <p>6.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> | <p>一、行政问责方式:</p> <p>1、诫免谈话或者书面告诫;</p> <p>2、责令公开道歉;</p> <p>3、停职检查;</p> <p>4、引咎辞职;</p> <p>5、责令辞职;</p> <p>6、建议免去职务。</p> <p>二、行政处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、记过;</p> <p>3、记大过;</p> <p>4、降级;</p> <p>5、撤职;</p> <p>6、开除。</p> <p>三、党纪处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、严重警告;</p> <p>3、撤销党内职务;</p> <p>4、留党察看;</p> <p>5、开除党籍。</p> <p>四、其他法律责任</p> | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第五十二条。</p> <p>【法律】《中华人民共和国行政强制法》(主席令 49 号)第六十一条、第六十二条、第六十三条、第六十四条</p> <p>【法律】《公务员法》【行政法规】《行政机关公务员处分条例》(国务院令 第 495 号)</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号)第五十五条</p> <p>【地方性法规】《山西省行政执法条例》</p> <p>【党内法规】《中国共产党纪律处分条例》</p> <p>【规范性文件】《山西省损害发展环境行政行为责任追究暂行办法》(晋政发[2012]20号)</p> | |

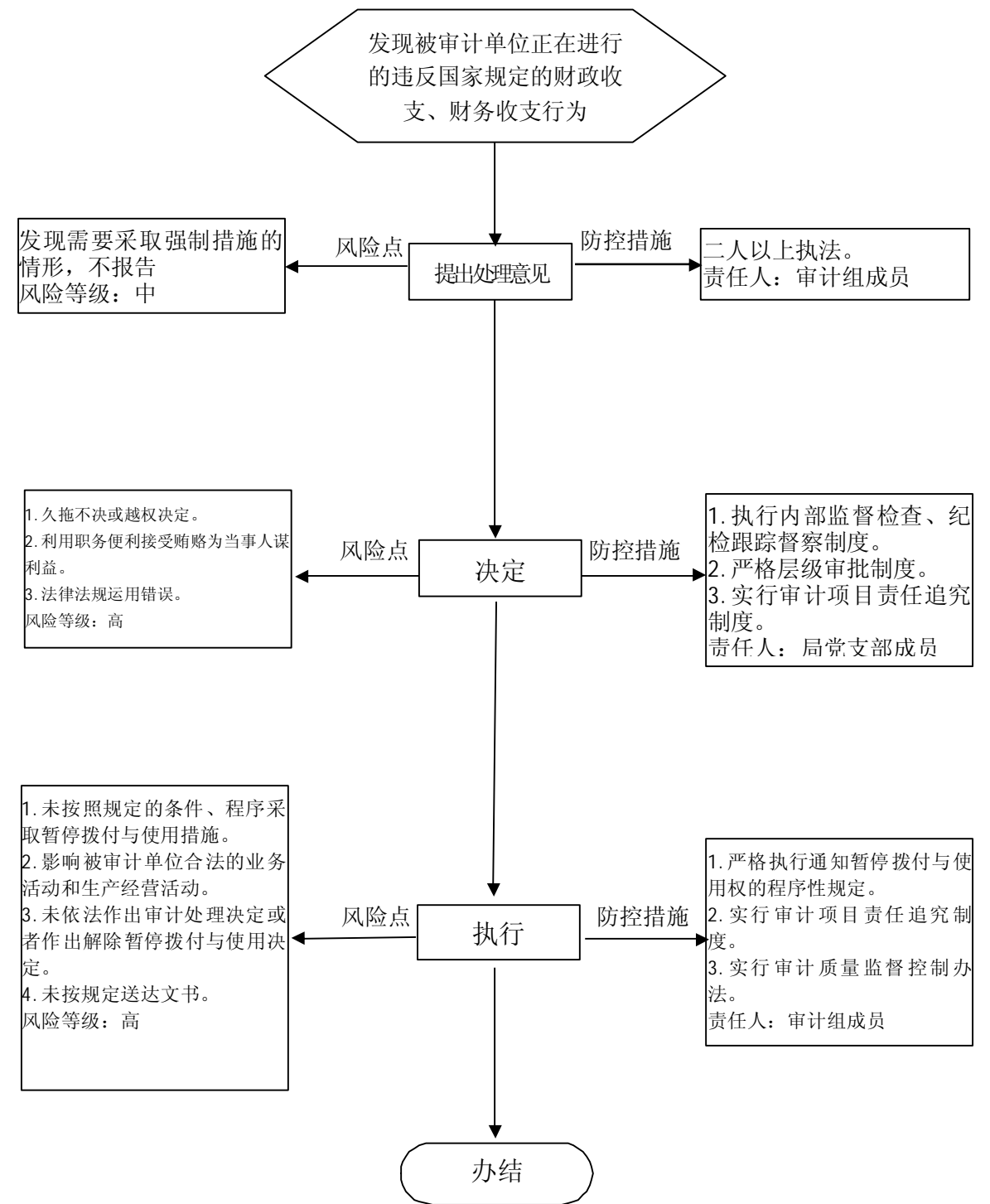
行政强制类行政职权运行流程图

通知财政部门及有关主管部门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，责令其暂停使用权



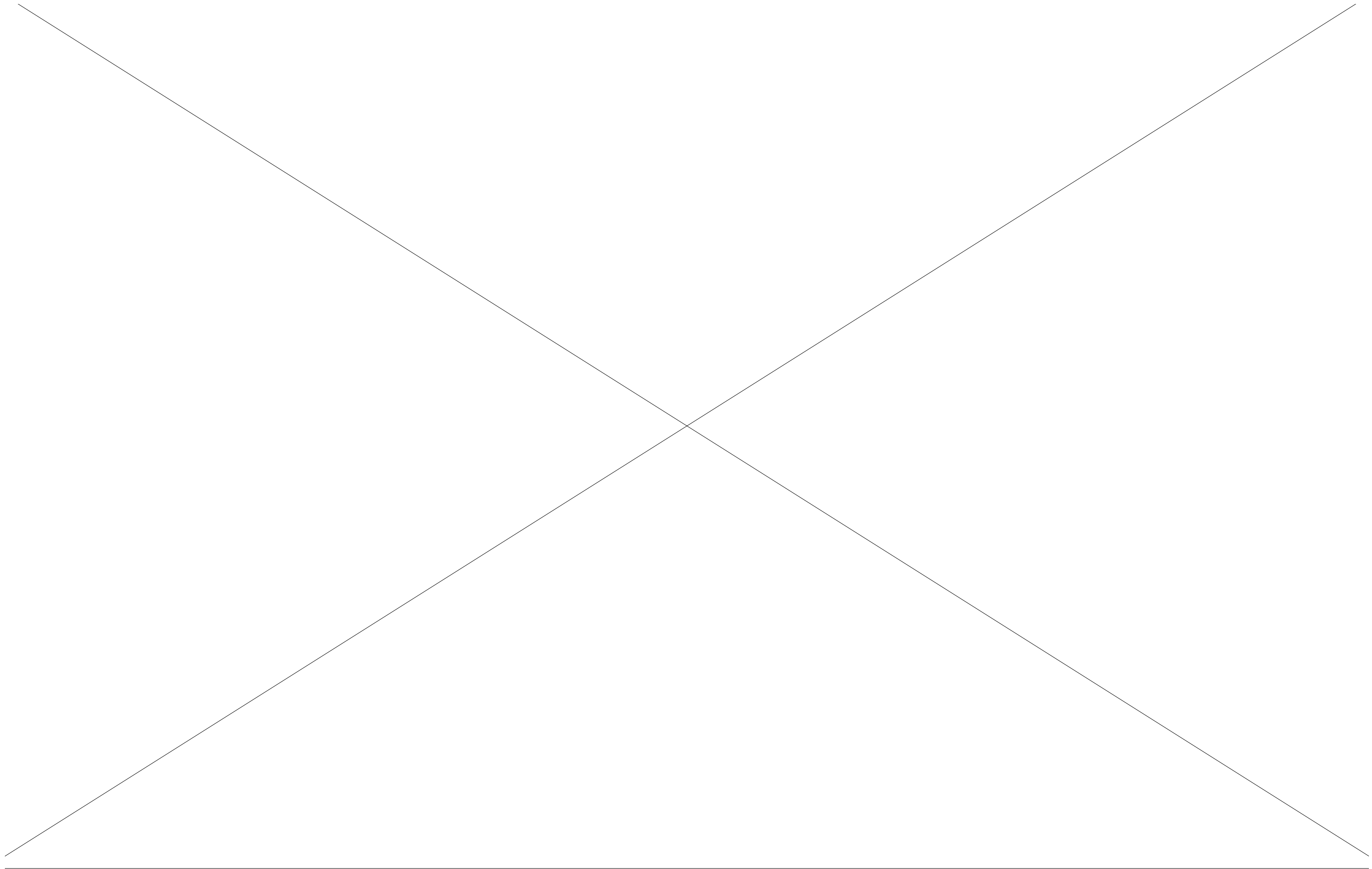
行政强制类行政职权廉政风险防控图

通知财政部门及有关主管部门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，责令其暂停使用权



六、行政检查类(1项)

| 权力清单 | | | | 行使与责任主体 | 责任清单 | | | | | 备注 | |
|------|-------------------|------|----|--|--------|---|--|---|---|--|------|
| 职权类别 | 职权编码 | 职权名称 | | | 职权依据 | 责任事项 | 责任事项依据 | 追责情形 | 责任追究 | | 问责依据 |
| | | 项目 | 子项 | | | | | | | | |
| 行政检查 | 22-F-00100-140525 | 行政检查 | | 【法律】《中华人民共和国行政处罚法》、《中华人民共和国行政许可法》及相关法律法规规章 | 泽州县审计局 | 1、检查责任:根据职责定期或不定期进行检查。执法人员不得少于两人,制作笔录。与当事人有直接利害关系的应当回避。检查时应出示执法证件,收集相关证据,允许当事人辩解陈述,执法人员应保守有关秘密。不妨碍被检查人正常的生产经营活动,不得索取或者收受检查人的财物,不得谋取其他利益。 2、处置责任:依法告知当事人检查中发现的违法行为及处理意见,对处理意见不服的,可以依法申请行政复议或提起行政诉讼。发现直接关系公共安全、人身健康、生命财产安全的重要设备、设施存在安全隐患的,应当责令停止建造、安装和使用,并责令设计、建造安装和使用单位立即改正。记录存档。 3、移送责任:对涉嫌犯罪的案件,应当依照《行政执法机关移送涉嫌犯罪案件的规定》移送司法机关处理。 4、事后监管责任:对检查情况进行汇总、分类、归档备查、公布检查结果,并跟踪复查问题整改落实情况。 5、其他:法律法规规章规定应履行的责任。 | 【法律】《中华人民共和国行政处罚法》、《中华人民共和国行政许可法》及相关法律法规规章 | 1、检查过程未制定现场检查方案,检查工作不认真,玩忽职守,徇私舞弊索取或者收受他人财物或谋取其他利益的; 2、对存在违行、违规行为,或存在重大安全隐患未按照规定采取相应措施; 3、对发现的隐患督促整改不到位引发事故的; 4、其他违反法律法规规章规定的行为。 | 一、行政问责方式: 1、诫免谈话或者书面告诫; 2、责令公开道歉; 3、停职检查; 4、引咎辞职; 5、责令辞职; 6、建议免去职务。 二、行政处分: 1、警告; 2、记过; 3、记大过; 4、降级; 5、撤职; 6、开除。 三、党纪处分: 1、警告; 2、严重警告; 3、撤销党内职务; 4、留党察看; 5、开除党籍。 四、其他法律责任 | 【法律】《公务员法》 【行政法规】《行政机关公务员处分条例》(国务院令 第495号) 【地方性法规】《山西省行政执法条例》 【党内法规】《中国共产党纪律处分条例》 【规范性文件】《山西省损害发展环境行政行为责任追究暂行办法》(晋政发[2012]20号) | |

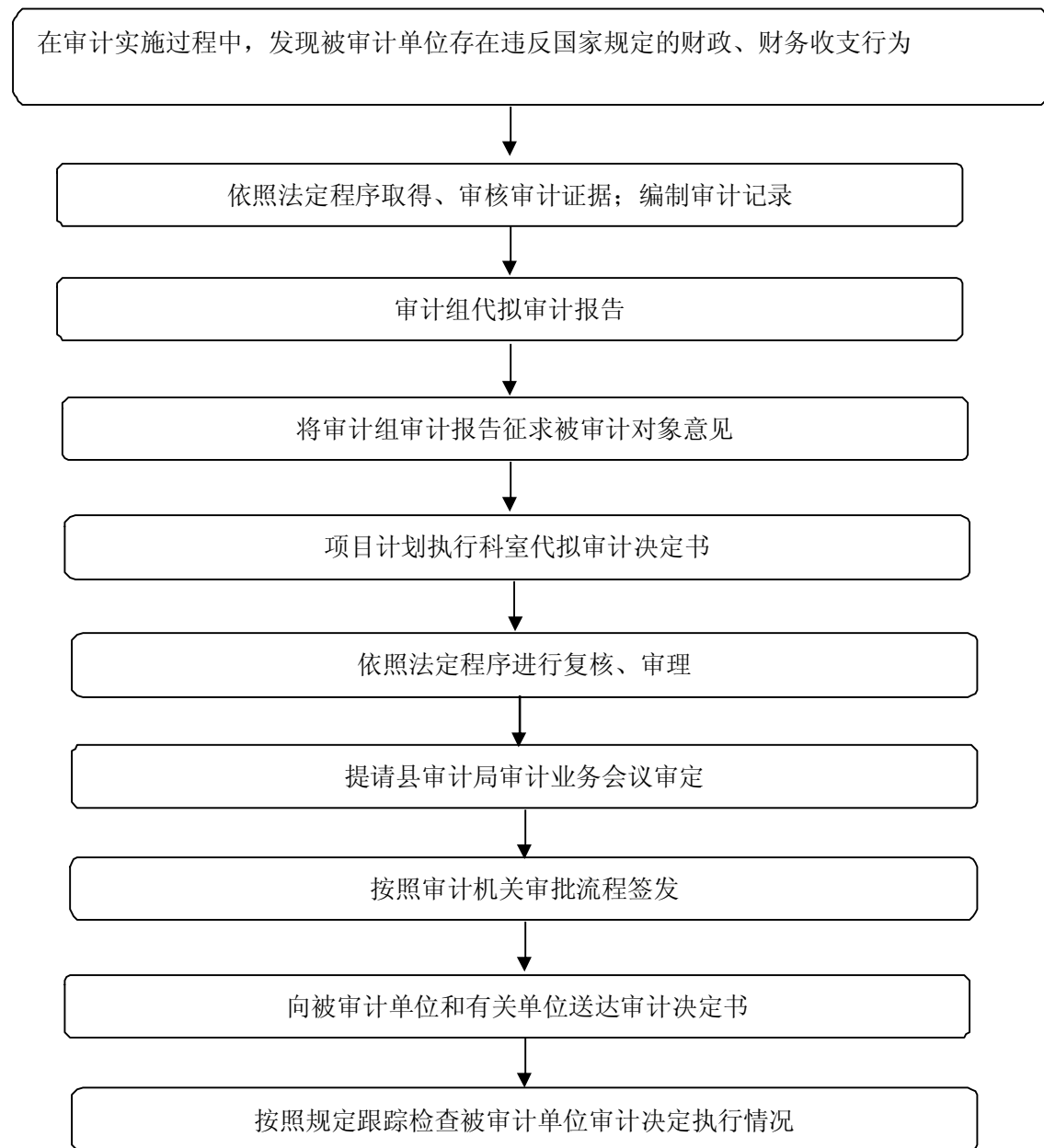


十、其他权力类(3项)

| 权力清单 | | | | 行使与责任主体 | 责任清单 | | | | | 备注 |
|------|-------------------|--|----|---|---|--|---|--|---|----|
| 职权类别 | 职权编码 | 职权名称 | | | 责任事项 | 责任事项依据 | 追责情形 | 责任追究 | 问责依据 | |
| | | 项目 | 子项 | | | | | | | |
| 其他权力 | 22-Z-00100-140525 | 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进行处理 | | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第四十五条“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部门在法定职权范围内,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>第四十六条“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部门在法定职权范围内,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>1.发现取证阶段责任:县审计局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.审核征求意见阶段责任:审计现场结束后,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、审计报告等。</p> <p>3.决定阶段责任:审计组所在科室应当对审计组起草的审计报告、审计决定书等进行复核;审理机构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。</p> <p>4.告知阶段责任:县审计局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、审计决定、审计移送处理书等文书。</p> <p>6.监督执行阶段责任:县审计局应当监督检查审计报告、审计决定等执行情况;需要有关主管机关、单位协助执行的,应当书面提请协助执行。被审计单位不执行审计决定的,县审计局应当责令限期执行;逾期仍不执行的,县审计局可以申请人民法院强制执行,建议有关主管机关、单位对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分。</p> <p>7.其他法律法规规章文件规定应履行的责任。</p> | <p>1-1【法律】《中华人民共和国审计法》第三十九条“审计人员通过审查会计凭证、会计账簿、财务会计报告,查阅与审计事项有关的文件、资料,检查现金、实物、有价证券,向有关单位和人员调查等方式进行审计,并取得证明材料。审计人员向有关单位和人员进行调查时,应当出示审计人员的工作证件和审计通知书副本。”</p> <p>1-2【部门规章】《中华人民共和国国家审计准则》(审计署令 8 号) 第八十四条“审计人员获取的审计证据,应当具有适当性和充分性。”</p> <p>2-1【法律】《中华人民共和国审计法》第四十条“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,应当征求被审计对象的意见。”</p> <p>2-2【部门规章】《中华人民共和国国家审计准则》(审计署令 8 号) 第一百零九条“审计组起草审计报告前,审计组组长应当对审计工作底稿的下列事项进行审核:</p> <p>(一)具体审计目标是否实现;</p> <p>(二)审计措施是否有效执行;</p> <p>(三)事实是否清楚;</p> <p>(四)审计证据是否适当、充分;</p> <p>(五)得出的审计结论及其相关标准是否适当;</p> <p>(六)其他有关重要事项。”</p> <p>第一百三十八条“被审计单位、被调查单位、被审计人员或者有关责任人员对征求意见的审计报告有异议的,审计组应当进一步核实,并根据核实情况对审计报告作出必要的修改。审计组应当对采纳被审计单位、被调查单位、被审计人员、有关责任人员意见的情况和原因,或者上述单位或人员未在法定时间内提出书面意见的情况作出书面说明。”</p> <p>3-1【法律】《中华人民共和国审计法》第四十一条“审计机关按照审计署规定的程序对审计组的审计报告进行审议,并对被审计对象对审计组的审计报告提出的意见一并研究后,提出审计机关的审计报告;对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或者向有关主管机关提出处理、处罚的意见。”</p> <p>3-2【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 571 号)第四十条“审计机关有关业务机构和专门机构或者人员对审计组的审计报告以及相关审计事项进行复核、审理后,由审计机关按照下列规定办理:</p> <p>(一)提出审计机关的审计报告,内容包括:对审计事项的审计评价,对违反国家规定的财政收支、财务收支行为提出的处理、处罚意见,移送有关主管机关、单位的意见,改进财政收支、财务收支管理工作的意见;</p> <p>(二)对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处理、处罚的审计决定;</p> <p>(三)对依法应当追究有关人员责任的,向有关主管机关、单位提出给予处分的建议;对依法应当由有关主管机关处理、处罚的,移送有关主管机关;涉嫌犯罪的,移送司法机关。”</p> <p>4【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 571 号)第五十二条第二款“审计机关应当在审计决定中告知被审计单位提请裁决的途径和期限。”</p> <p>第五十三条第二款“审计机关应当在审计决定中告知被审计单位申请行政复议或者提起行政诉讼的途径和期限。”</p> <p>5【法律】《中华人民共和国审计法》第四十一条第二款“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。审计决定自送达之日起生效。”</p> <p>6【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 571 号)第四十二条“被审计单位应当按照审计机关规定的期限和要求执行审计决定。对应当上缴的款项,被审计单位应当按照财政管理体制和国家有关规定缴入国库或者财政专户。审计决定需要有关主管机关、单位协助执行的,审计机关应当书面提请协助执行。”</p> <p>第五十四条“被审计单位应当将审计决定执行情况书面报告审计机关。审计机关应当检查审计决定的执行情况。被审计单位不执行审计决定的,审计机关应当责令限期执行;逾期仍不执行的,审计机关可以申请人民法院强制执行,建议有关主管机关、单位对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分。”</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的行为。</p> | <p>一、行政问责方式:</p> <p>1、诫免谈话或者书面告诫;</p> <p>2、责令公开道歉;</p> <p>3、停职检查;</p> <p>4、引咎辞职;</p> <p>5、责令辞职;</p> <p>6、建议免去职务。</p> <p>二、行政处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、记过;</p> <p>3、记大过;</p> <p>4、降级;</p> <p>5、撤职;</p> <p>6、开除。</p> <p>三、党纪处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、严重警告;</p> <p>3、撤销党内职务;</p> <p>4、留党察看;</p> <p>5、开除党籍。</p> <p>四、其他法律责任</p> | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第五十二条</p> <p>【法律】《公务员法》【行政法规】《行政机关公务员处分条例》(国务院令 495 号)</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 571 号) 第五十五条</p> <p>【地方性法规】《山西省行政执法条例》</p> <p>【党内法规】《中国共产党纪律处分条例》</p> <p>【规范性文件】《山西省损害发展环境行政行为责任追究暂行办法》(晋政发[2012]20 号)</p> | |

其他权力类行政职权运行流程图

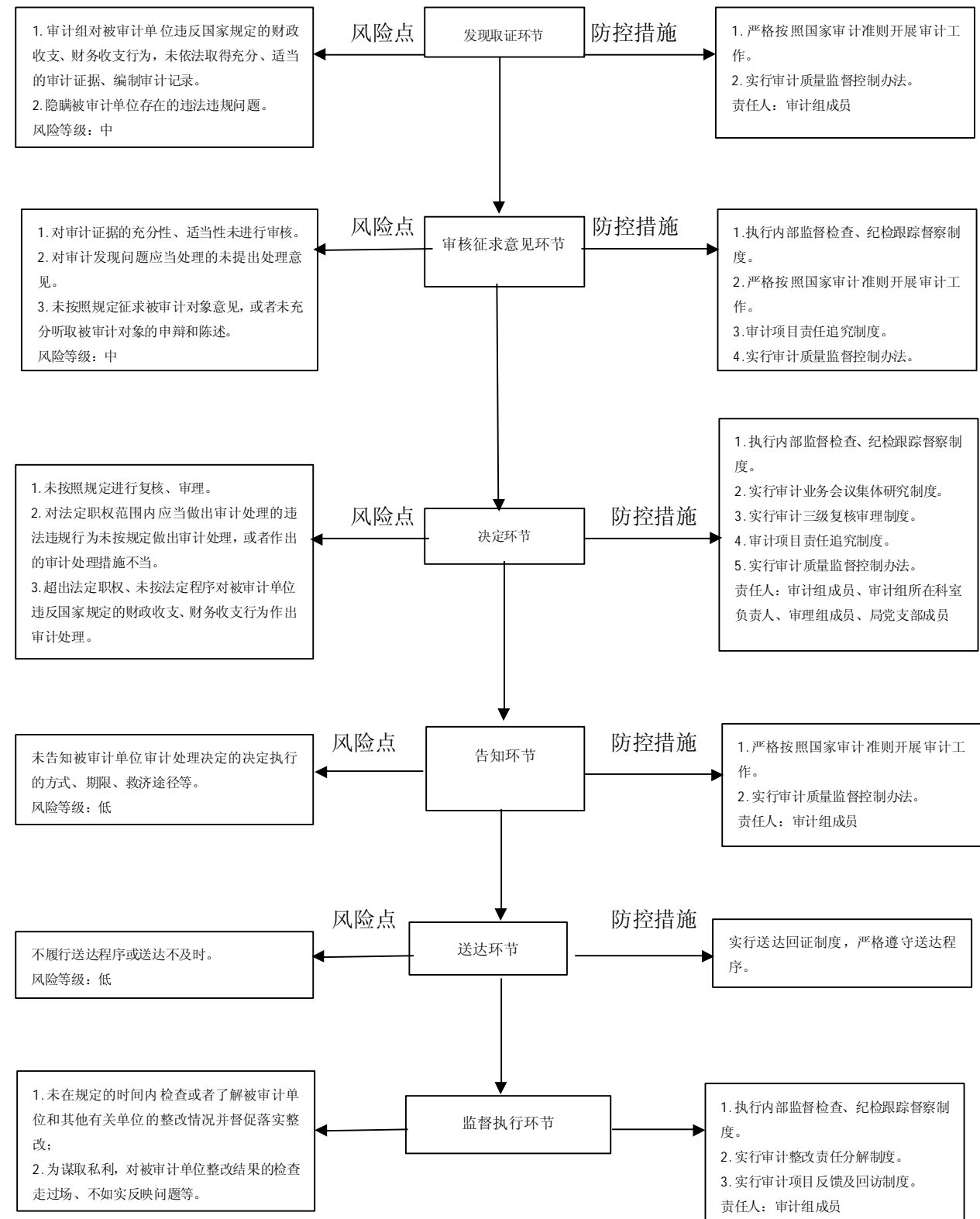
对本级各部门（含直属单位）和下级政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为进行处理权



承办机构：泽州县审计局
 服务电话：2085970
 监督电话：2085966

其他权力类行政职权廉政风险防控图

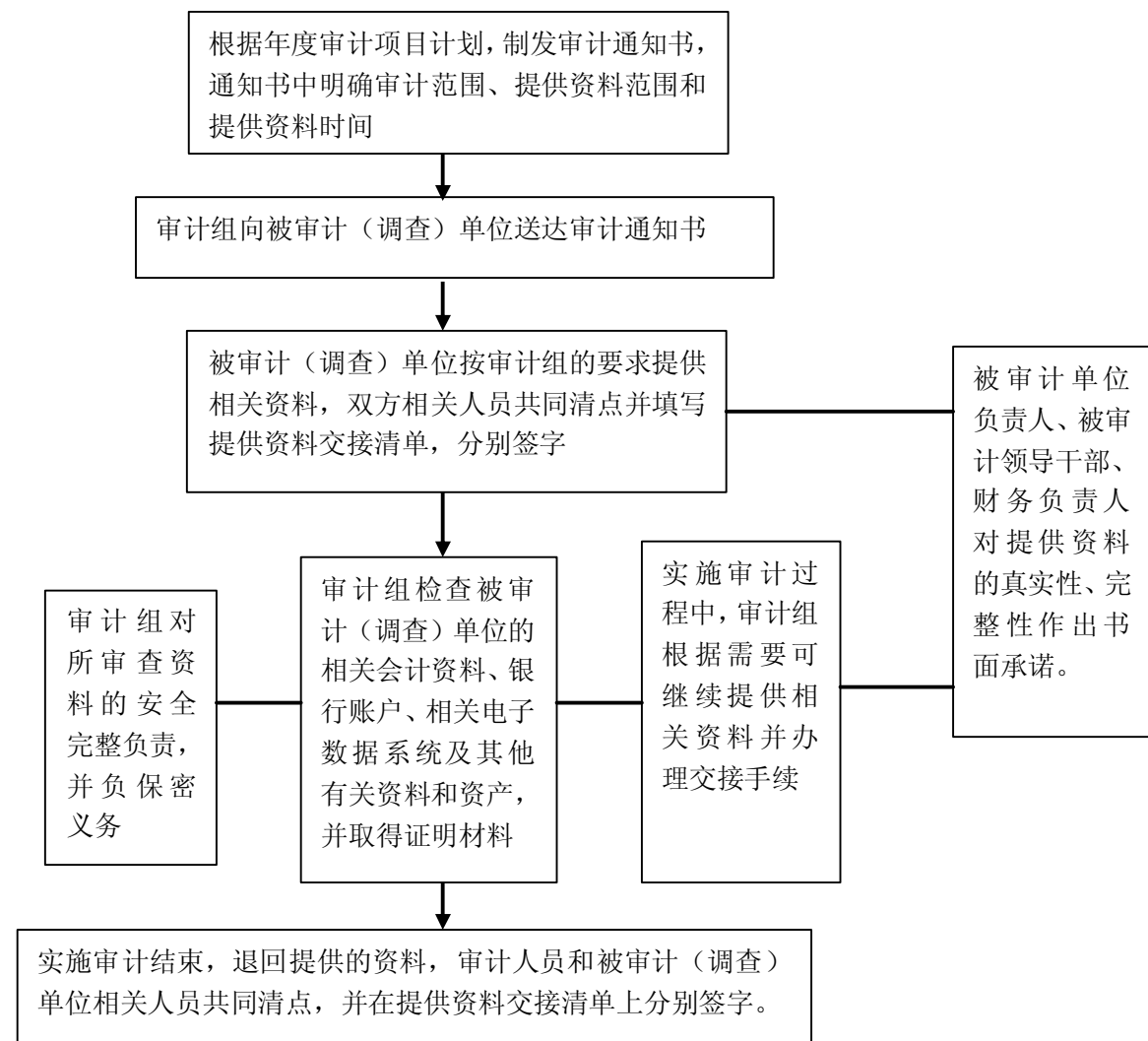
对本级各部门（含直属单位）和下级政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为进行处理权



| 权力清单 | | | | 行使与责任主体 | 责任清单 | | | | | 备注 | |
|------|-------------------|--|----|--|--------|--|---|--|--|--|------|
| 职权类别 | 职权编码 | 职权名称 | | | 职权依据 | 责任事项 | 责任事项依据 | 追责情形 | 责任追究 | | 问责依据 |
| | | 项目 | 子项 | | | | | | | | |
| 其他权力 | 22-Z-00200-140525 | 要求按照审计机关的规定提供预算或者财务收支计划、预算执行情况、决算、财务会计报告,运用电子计算机储存、处理的财政收支、财务收支电子数据和必要的电子计算机技术文档,在金融机构开立账户的情况,社会审计机构出具的审计报告,以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料 | | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第三十一条第一款“审计机关有权要求被审计单位按照审计机关的规定提供预算或者财务收支计划、预算执行情况、决算、财务会计报告,运用电子计算机储存、处理的财政收支、财务收支电子数据和必要的电子计算机技术文档,在金融机构开立账户的情况,社会审计机构出具的审计报告,以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料,被审计单位不得拒绝、拖延、谎报。”</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 571 号)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:(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;(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;(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;(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>【规范性文件】《国务院关于加强审计工作的意见》(国发[2014]48 号)四、(十一)“……有关部门和单位要依法、及时、全面提供审计所需的财务会计、业务和管理等资料,不得制定限制向审计机关提供资料和开放计算机信息系统查询权限的规定,已经制定的应予修订或废止……”</p> <p>(十二)“有关部门、金融机构和国有企事业单位应根据审计工作需要,依法向审计机关提供与本单位、本系统履行职责相关的电子数据信息和必要的技术文档;在确保数据信息安全的前提下,协助审计机关开展联网审计。在现场审计阶段,被审计单位要为审计机关进行电子数据分析提供必要的工作环境。”</p> | 泽州县审计局 | <p>1.告知阶段责任:县审计局根据年度工作计划安排,要求有关部门、单位报送与审计工作相关的资料;项目计划执行科室和审计组根据年度审计项目计划的安排,制定需要报送的资料清单,通知被审计单位及时报送,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:审计组按规定要求对相关资料进行核对、登记。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。对于执行审计业务取得的资料、形成的审计记录和掌握的相关情况,未经批准不得对外提供和披露,不得用于与审计工作无关的目的。发现被审计单位的相关资料、资产可能被转移、隐匿、篡改、毁弃并影响获取审计证据的,审计机关应当依照法律法规的规定采取相应的证据保全措施。</p> <p>3.其他法律法规和规章文件规定应履行的责任。</p> | <p>1.【部门规章】《中华人民共和国国家审计准则》(审计署令 8 号)第九十三条“审计人员应当依照法律法规规定,取得被审计单位负责人对本单位提供资料真实性和完整性的书面承诺。”</p> <p>2-1.【部门规章】《中华人民共和国国家审计准则》(审计署令 8 号)第十五条第六款“保守秘密就是审计人员应当保守其在执行审计业务中知悉的国家秘密、商业秘密;对于执行审计业务取得的资料、形成的审计记录和掌握的相关情况,未经批准不得对外提供和披露,不得用于与审计工作无关的目的。”</p> <p>第九十五条“被审计单位的相关资料、资产可能被转移、隐匿、篡改、毁弃并影响获取审计证据的,审计机关应当依照法律法规的规定采取相应的证据保全措施。”</p> <p>2-2.【规范性文件】《国务院关于加强审计工作的意见》(国发[2014]48 号)四、(十一)依法接受审计监督。凡是涉及管理、分配、使用公共资金、国有资产、国有资源的部门、单位和个人,都要自觉接受审计、配合审计,不得设置障碍。有关部门和单位要依法、及时、全面提供审计所需的财务会计、业务和管理等资料,不得制定限制向审计机关提供资料和开放计算机信息系统查询权限的规定,已经制定的应予修订或废止。对获取的资料,审计机关要严格保密。</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.未按规定要求对相关资料进行核对、登记,造成资料丢失等严重后果的;</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> | <p>一、行政问责方式:</p> <p>1、诫免谈话或者书面告诫;</p> <p>2、责令公开道歉;</p> <p>3、停职检查;</p> <p>4、引咎辞职;</p> <p>5、责令辞职;</p> <p>6、建议免去职务。</p> <p>二、行政处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、记过;</p> <p>3、记大过;</p> <p>4、降级;</p> <p>5、撤职;</p> <p>6、开除。</p> <p>三、党纪处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、严重警告;</p> <p>3、撤销党内职务;</p> <p>4、留党察看;</p> <p>5、开除党籍。</p> <p>四、其他法律责任</p> | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第五十二条</p> <p>【法律】《公务员法》【行政法规】《行政机关公务员处分条例》(国务院令 495 号)</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 571 号)第五十五条</p> <p>【部门规章】《中华人民共和国国家审计准则》(审计署令 8 号)第一百七十二条至第一百九十六条</p> <p>【地方性法规】《山西省行政执法条例》</p> <p>【党内法规】《中国共产党纪律处分条例》</p> <p>【规范性文件】《山西省损害发展环境行政行为责任追究暂行办法》(晋政发[2012]20 号)</p> | |

其他权力类行政职权运行流程图

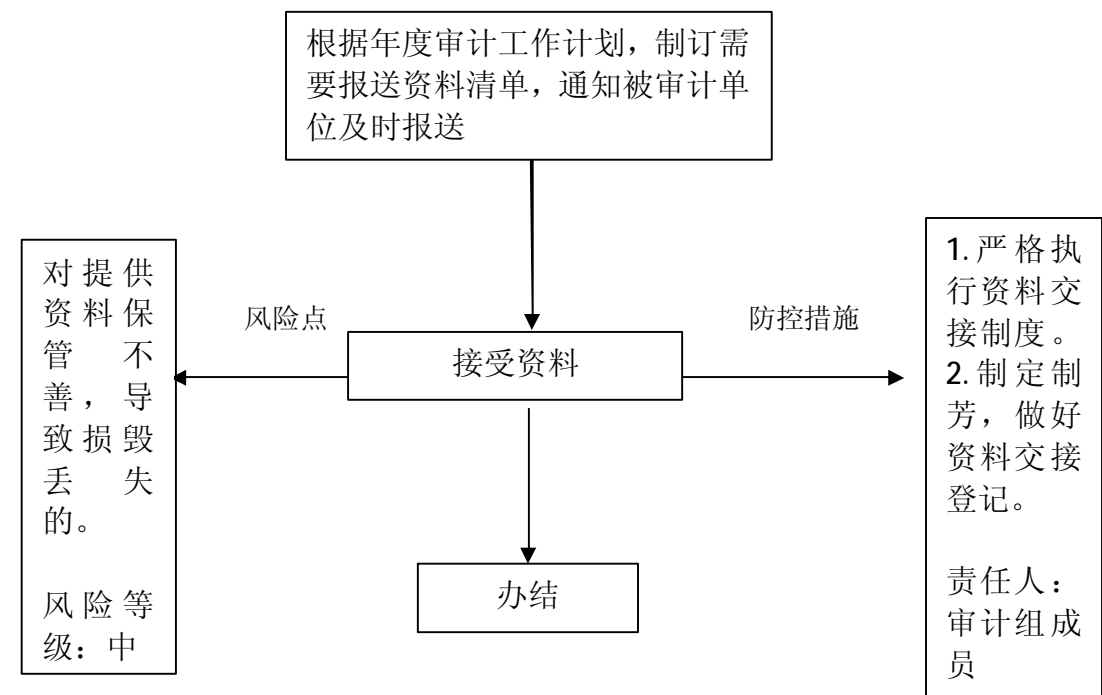
按照审计机关的规定提供预算或者财务收支计划、预算执行情况、决算、财务会计报告，运用电子计算机储存、处理的财政收支、财务收支电子数据和必要的电子计算机技术文档，在金融机构开立账户的情况，社会审计机构出具的审计报告，以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料权



承办机构：泽州县审计局
服务电话：2085970
监督电话：2085966

其他权力类行政职权廉政风险防控图

按照审计机关的规定提供预算或者财务收支计划、预算执行情况、决算、财务会计报告，运用电子计算机储存、处理的财政收支、财务收支电子数据和必要的电子计算机技术文档，在金融机构开立账户的情况，社会审计机构出具的审计报告，以及其他财政收支或者财务收支有关的资料权

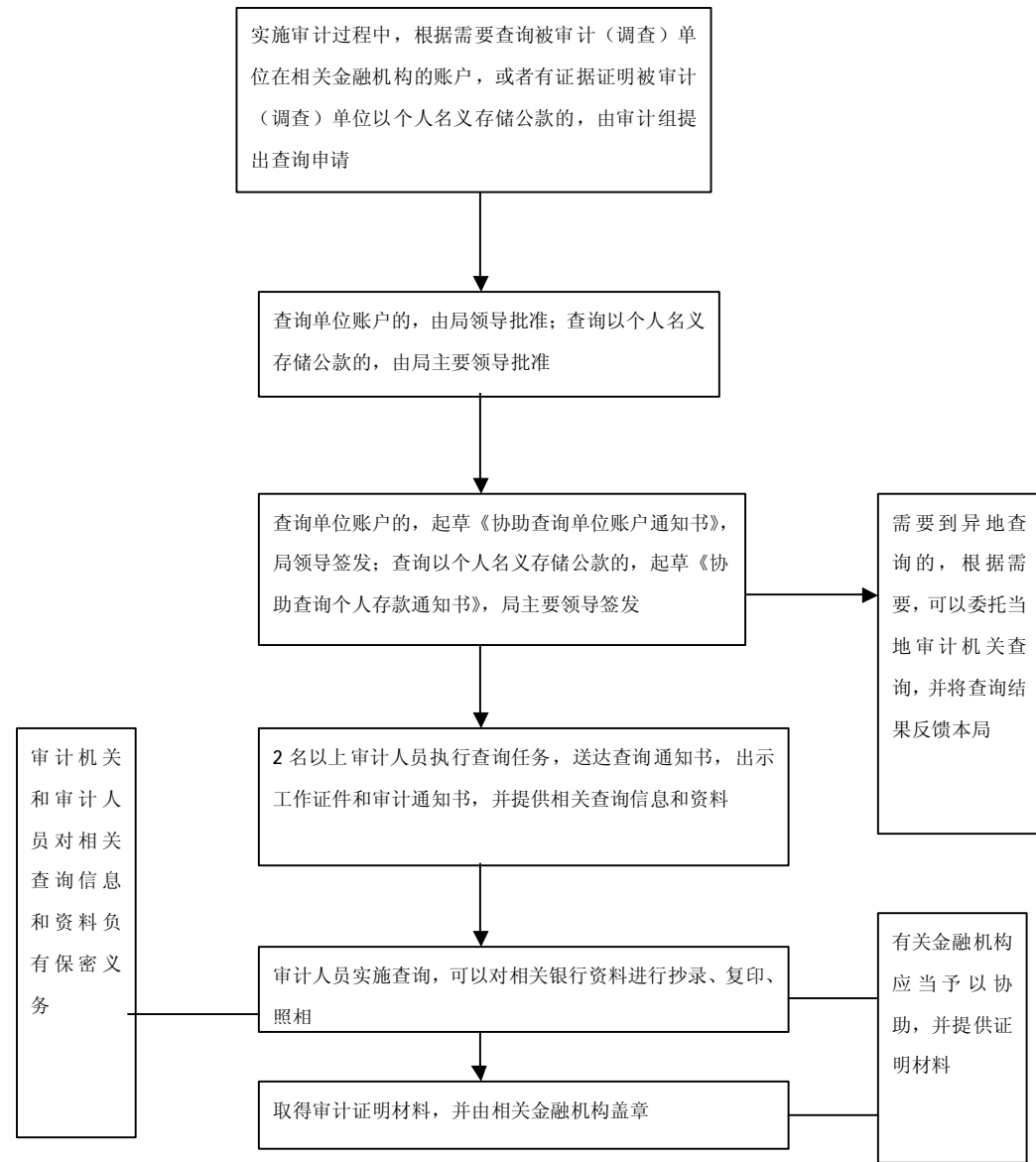


| 权 力 清 单 | | | | 行使 与 责任 主体 | 责 任 清 单 | | | | | 备注 | |
|----------|---------------------------|-------------------------------|----|--|----------------|--|--|--|--|---|------|
| 职权 类别 | 职权 编码 | 职权名称 | | | 职权依据 | 责任事项 | 责任事项依据 | 追责情形 | 责任追究 | | 问责依据 |
| | | 项目 | 子项 | | | | | | | | |
| 其他 权力 | 22-Z- 00300- 140525 | 查询被审计单位及被审计单位以个人名义在金融机构的账户存款权 | | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第三十三条 “审计机关进行审计时,有权就审计事项的有关问题向有关单位和个人进行调查,并取得有关证明材料。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,提供有关证明材料。</p> <p>审计机关经县级以上人民政府审计机关负责人批准,有权查询被审计单位在金融机构的账户。</p> <p>审计机关有证据证明被审计单位以个人名义存储公款的,经县级以上人民政府审计机关主要负责人批准,有权查询被审计单位以个人名义在金融机构的存款。”</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第七条 审计署在国务院总理领导下,主管全国的审计工作,履行审计法和国务院规定的职责。地方各级审计机关在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的领导下,负责本行政区域的审计工作,履行法律、法规和本级人民政府规定的职责。</p> <p>第三十条 审计机关依照审计法第三十三条 规定查询被审计单位在金融机构的账户的,应当持县级以上人民政府审计机关负责人签发的协助查询单位账户通知书;查询被审计单位以个人名义在金融机构的存款的,应当持县级以上人民政府审计机关主要负责人签发的协助查询个人存款通知书。有关金融机构应当予以协助,并提供证明材料,审计机关和审计人员负有保密义务。</p> | 泽州 县审 计局 | <p>1.发现责任:审计监督过程中或接到举报,需要查询被审计单位在金融机构的账户,或者有证据证明被审计单位以个人名义存储公款的,审计机关予以审查,决定进一步核查。</p> <p>2.受理责任:制作协助查询单位账户通知书或者协助查询个人存款通知书。查询被审计单位账户的,按照审批流程报请审计机关负责人批准签发;查询个人账户的,按照审批流程报请审计机关主要负责人批准签发。审计机关派出两人以上的审计调查组到银行查询情况。</p> <p>3.银行协查责任:审计人员持协查通知书实施查询,对相关资料进行抄录、复印、照相,但不得带走原件。取得有关证明材料且注明来源,并由相关金融机构盖章。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>4.其他:法律法规和规章规定应履行的责任。</p> | <p>【法律】《行政处罚法》第三十七条 “行政机关在调查或者进行检查时,执法人员不得少于两人,并应当向当事人或者有关人员出示证件。当事人或者有关人员应当如实回答询问,并协助调查或者检查,不得阻挠。询问或者检查应当制作笔录。”</p> <p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(国务院令 第 427 号) 第二十二条 “财政部门、审计机关、监察机关依法进行调查或者检查时,经县级以上人民政府财政部门、审计机关、监察机关的负责人批准,可以向与被调查、检查单位有经济业务往来的单位查询有关情况,可以向金融机构查询被调查、检查单位的存款,有关单位和金融机构应当配合。</p> <p>财政部门、审计机关、监察机关在依法进行调查或者检查时,执法人员不得少于 2 人,并应当向当事人或者有关人员出示证件;查询存款时,还应当持有县级以上人民政府财政部门、审计机关、监察机关签发的查询存款通知书,并负有保密义务。”</p> <p>【行政法规】《审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第三十条 “审计机关依照审计法第三十三条规定查询被审计单位在金融机构的账户的,应当持县级以上人民政府审计机关负责人签发的协助查询单位账户通知书;查询被审计单位以个人名义在金融机构的存款的,应当持县级以上人民政府审计机关主要负责人签发的协助查询个人存款通知书。有关金融机构应当予以协助,并提供证明材料,审计机关和审计人员负有保密义务。”</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. 违反法定程序;</p> <p>2. 使用没有行政执法证件的人员从事行政执法活动;</p> <p>3. 违反规定委托行政执法;</p> <p>4. 隐瞒事实、伪造证据、徇私枉法;</p> <p>5. 泄露国家秘密、商业秘密或个人隐私;</p> <p>6. 其他违反法律法规规章文件规定的应当承担责任的为。</p> | <p>一、行政问责方式:</p> <p>1、诫免谈话或者书面告诫;</p> <p>2、责令公开道歉;</p> <p>3、停职检查;</p> <p>4、引咎辞职;</p> <p>5、责令辞职;</p> <p>6、建议免去职务。</p> <p>二、行政处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、记过;</p> <p>3、记大过;</p> <p>4、降级;</p> <p>5、撤职;</p> <p>6、开除。</p> <p>三、党纪处分:</p> <p>1、警告;</p> <p>2、严重警告;</p> <p>3、撤销党内职务;</p> <p>4、留党察看;</p> <p>5、开除党籍。</p> <p>四、其他法律责任</p> | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》第五十二条</p> <p>【法律】《公务员法》</p> <p>【行政法规】《行政机关公务员处分条例》(国务院令 第 495 号)</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令 第 571 号) 第五十五条</p> <p>【部门规章】《中华人民共和国国家审计准则》(审计署令 第 8 号) 第一百七十二条至第一百九十六条</p> <p>【地方性法规】《山西省行政执法条例》</p> <p>【党内法规】《中国共产党纪律处分条例》</p> <p>【规范性文件】《山西省损害发展环境行政行为责任追究暂行办法》(晋政发[2012]20号)</p> | |

其他权力类行政职权运行流程图

查询被审计单位及被审计单位以个人名义在金融机构的账户

存款权



承办机构：泽州县审计局
 服务电话：2085970
 监督电话：2085966

其他权力类行政职权廉政风险防控图

对查询被审计单位及被审计单位以个人名义在金融机构的账户

存款权

