

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	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、阻碍检查的处罚		<p>1. 《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. 发现和受理阶段责任：审计机关派出审计组在审计（或专项审计调查）时，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；发现或者接到举报、控告被审计单位或者有关人员提供的资料不真实、不完整，审计组应当报告审计机关，并责令改正。情节严重或拒不改正的，审计机关予以审查，决定进一步核查和追责。</p> <p>2. 调查阶段责任：审计机关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，并以审计组审计报告形式征求被审计单位意见。审计人员应当保守有关秘密。</p> <p>3. 审查阶段责任：审计机关派出审计组、审计组所在部门、审理部门应当对违法事实、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：审计机关在做出审计处罚决定前，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：审计机关根据审核、复核、审理情况，召开审计业务会议审定是否予以审计处罚；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。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. 送达执行阶段责任：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。审计机关应当在规定时间内检查被审计单位和当事人执行审</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； 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为。

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	实施依据	责任事项	追责情形
2	行政处罚		对违反国家规定的财政财务收支行为的处罚		<p>1. 《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政收支行为，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。法律、行政法规对被审计单位违反国家规定的财政收支行为处理、处罚另有规定的，从其规定。”</p>	<p>1. 发现和受理阶段责任：审计机关派出审计组在审计监督中，对发现或者接到举报、控告被审计单位严重或重大的违反国家规定的财政财务收支行为，审计组应当报告审计机关，审计机关予以审查，决定进一步核查和追责。</p> <p>2. 调查阶段责任：审计机关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，并以审计组审计报告形式征求被审计单位意见。审计人员应当保守有关秘密。</p> <p>3. 审查阶段责任：审计机关派出审计组、审计组所在部门、审计机关审理部门应当对违法事实、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、陈述和反馈意见等进行审核、复核、审理。</p> <p>4. 告知阶段责任：审计机关在做出较大数额审计处罚决定前，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：审计机关根据审核、复核、审理情况，召开审计业务会议审定是否予以审计处罚；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。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. 送达执行阶段责任：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。审计机关应当在规定时间内检查被审计单位和当事人执行审</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. 对应当予以处罚而不予处罚，给国家利益造成重大损害的；</p> <p>2. 违反有关法律、法规规定的审计处罚程序；</p> <p>3. 擅自改变审计处罚种类和裁量幅度的；</p> <p>4. 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；</p> <p>5. 应当告知听证没有告知，并造成严重影响的；</p> <p>6. 其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</p> <p>7. 在处罚中发生腐败行为；</p> <p>8. 其他违反法律法规规章文件规定的应当承担责任的为。</p>

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	实施依据	责任事项	追责情形
3	行政强制		制止封存权		<p>1. 《中华人民共和国审计法》第三十四条第一款、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。</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>对封存的材料、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. 发现和受理阶段责任：(建议修改为:) 审计机关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，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：(建议修改为:) 审计组应当根据审计机关的决定，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，审计机关予以审查，决定是否进行封存。</p> <p>3. 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，（建议修改为：）经审计机关负责人批准，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>4. 送达执行阶段责任：审计机关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。</p> <p>5. 事后监管阶段责任：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</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> <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. 实施封存没有法律、法规依据的； 3. 擅自改变封存对象、条件、方式的或者扩大封存范围的； 4. 违反法定程序实施封存，给被审计单位的合法权益造成重大损害的； 5. 未依法及时解除封存的； 6. 其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的； 7. 在执行行政强制中发生腐败行为的； 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。

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	实施依据	责任事项	追责情形
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，暂停使用。”</p>	<p>1. 发现和受理阶段责任：审计机关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：审计组应当根据审计机关的决定，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，审计机关予以审查，决定是否通知财政部门和相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，经审计机关负责人批准，向财政部门和相关主管部门、以及被审计单位送达暂停拨付或暂停使用通知书。</p> <p>建议删除：“在规定期限内，审计机关应当作出处理决定或者作出解除暂停拨付与使用决定。”</p> <p>4. 事后处理阶段责任：在规定期限内，审计机关应当对违法事实、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. 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；</p> <p>2. 实施暂停拨付与使用权没有法律、法规依据的；</p> <p>3. 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>4. 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>5. 未依法及时解除暂停拨付与使用的；</p> <p>6. 其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</p> <p>7. 在执行行政强制中发生腐败行为的；</p> <p>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>

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	实施依据	责任事项	追责情形
5	其他权力		审计监督权		<p>1. 《审计法》第二条 “国家实行审计监督制度。国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关。国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业事业组织的财务收支，以及其他依照本法规定应当接受审计的财政收支、财务收支，依照本法规定接受审计监督。审计机关对前款所列财政收支或者财务收支的真实、合法和效益，依法进行审计监督。”《审计法》第十六条 “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。”《审计法》第十七条第二款 “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和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。”《审计法》第十八条第二款 “审计机关对国有金融机构的资产、负债、损益，进行审计监督。”《审计法》第十九条 “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。”《审计法》第二十条 “审计机关对国有企业的资产、负债、损益，进行审计监督。”《审计法》第二十一条 “对国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构的审计监督，由国务院规定。”《审计法》第二十二条 “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，进行审计监督。”《审计法》第二十三条 “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障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支，进行审计监督。”《审计法》第二十四条 “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。”《审计法》第二十五条 “审计机关按照国家有关规定，对国家机关和依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人，在任职期间对本地区、本部门或者本单位的财政收支、财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况，进行审计监督。”《审计法》第二十七条 “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。”</p> <p>2. 《审计法实施条例》第十五条 “审计机关对本级人民政府财政部门具体组织本级预算执行的情况，本级预算收入征收部门征收预算收入的情况，与本级人民政府财政部门直接发生预算缴款、拨款关系的部门、单位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，依法进行审计监督。经本级人民政府批准，审计机关对其他取得财政资金的单位和项目接受、运用财政资金的真实、合法和效益情况，依法进行审计监督。”《审计法实施条例》第十九条 “审计法第二十一条所称国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构，包括：（一）国有资本占企业、金融机构资本（股</p>	<p>1. 计划阶段责任：审计机关按照法定程序编制年度审计项目计划，报省政府批准，经济责任审计项目计划报省经济责任审计工作领导小组批准。下达执行经批准后的年度审计项目计划。</p> <p>2. 实施阶段责任：审计机关项目计划执行处室按照法定程序组成审计组，制发审计通知书，开展审计调查，编制审计实施方案，采取检查、调查、查询等方法取得审计证据，编制审计记录；审计组组长审核确认审计工作底稿、审计证据等，确认审计目标是否实现。</p> <p>3. 审计终结阶段责任：审计组起草审计报告等审计结论性文书，按规定程序征求被审计对象意见；项目计划执行部门、审理部门对代拟的审计报告等审计结论文书、审计全过程材料进行复核、审理；审计机关业务会议集体审定审计报告等审计结论文书，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；出具审计报告，下达审计决定。（建议增加修改为：）对被审计单位所执行的上级主管部门有关财政收支、财务收支的规定与法律、行政法规相抵触的，向有关主管部门提出纠正建议；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。根据法律法规规定，依照法定程序向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果。</p> <p>4. 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；对本级预算执行审计情况发现问题的整改情况，要按规定程序向省政府报告，同时受省政府委托向省人大常委会报告。</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，审计机关及相关审计人员应承担相应责任：</p> <p>1. 未按规定程序、要求编制、报批、下达年度审计项目计划的；</p> <p>2. 未按规定程序、要求制发审计通知书，开展审计的；</p> <p>3. 未按规定程序、要求开展审计调查、编制审计实施方案、取得审计证据、编制审计记录的；</p> <p>4. 未按审计实施方案实施审计、审计实施方案编制或者组织实施不当，造成审计目标未实现或者重要问题未被发现的；</p> <p>5. 对发现的重要问题隐瞒不报或者不如实报告的；</p> <p>6. 审核未发现或者未纠正审计证据、审计工作底稿存在问题的；复核、审理意见不正确，以及应当发现未发现重要问题的；</p> <p>7. 滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的</p> <p>8. 在审计监督中发生腐败行为的；</p> <p>9. 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>

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	实施依据	责任事项	追责情形
6	其他权力		指导和监督内部审计工作		<p>1. 《审计法》第二十九条 “依法属于审计机关审计监督对象的单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度；其内部审计工作应当接受审计机关的业务指导和监督。”</p> <p>2. 《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。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>《安徽省内部审计条例》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和评价；（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>《安徽省内部审计条例》第二十六条 “内部审计机构或者内部审计人员对被</p>	<p>1. 计划阶段责任：根据年度审计工作安排，制定指导和监督内部审计年度计划；监督内部审计工作的，纳入年度审计项目计划。</p> <p>2. 受理阶段责任：审计机关对内部审计机构或者人员对审计监督对象的违法违规行为不予处理或者不当处理行为的举报、投诉，进行审核，报请审计机关审定，指定有关业务部门进一步核查。</p> <p>3. 指导监督阶段责任：审计机关根据立法计划安排，开展立法论证、调研，会同有关部门代拟有关内部审计规章制度草案，报请审计机关审定；内审指导部门根据年度计划，组织开展调研、培训等工作；项目计划执行部门，按照年度计划安排，结合项目审计，对被审计单位内部审计制度建立健全情况、内部审计项目质量，以及内部审计机构或者人员举报、投诉事项进行核查。</p> <p>4. 处理阶段责任：对核查或审计发现的问题，监督被审计单位整改。</p> <p>5. 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，有下列情形的，审计机关及相关审计人员应承担相应责任：</p> <p>1. 应当受理而未受理被审计单位内部审计机构或者人员举报的；</p> <p>2. 隐瞒审计查出的问题的；</p> <p>3. 泄露国家秘密或者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. 指导和监督过程中发生腐败行为的；</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》第三十条 “社会审计机构审计的单位依法属于审计机关审计监督对象的，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。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。”</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>《安徽省审计监督条例》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>

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	实施依据	责任事项	追责情形
8	其他权力		要求报送资料权		<p>1. 《审计法》第三十一条 “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。被审计单位负责人对本单位提供的财务会计资料的真实性和完整性负责。”</p> <p>2. 《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>《中华人民共和国审计法实施条例》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业领导人员经济责任审计规定》（中办发〔2010〕32号）第二十四条 “审计机关在进行经济责任审计时，被审计领导干部及其所在单位，以及其他有关单位应当提供与被审计领导干部履行经济责任有</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为。</p>

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	实施依据	责任事项	追责情形
9	其他权力		审计处理权		<p>1. 《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>《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>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；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。对本级预算执行审计情况发现问题的整改情况，要按规定程序向省政府报</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为。</p>

宿州市审计局权责清单（简版）

序号	权力类型	项目编码	项目名称	子项	实施依据	责任事项	追责情形
10	其他权力		重大项目稽察和监管		<p>1. 根据《中共宿州市委宿州市人民政府关于市级机构改革的实施意见》（宿发〔2019〕2号）中优化市审计局职责部分内容：将市发展和改革委员会的重大项目稽察职责等划入市审计局。</p> <p>2. 《国家重大建设项目招标投标监督暂行办法》（国家发改委令第18号）第二条“国家发展改革委……对国家重大建设项目的招标投标活动进行监督检查”。</p> <p>3. 《中华人民共和国招标投标法实施条例》第四条“国务院发展改革部门……对国家重大建设项目的工程招标投标活动实施监督检查”。</p>	<p>1. 依法进行勘验，询问。</p> <p>2. 下发整改通知书。</p> <p>3. 提交审计报告，及时整理案卷并归档。</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. 超越权限实施项目稽察的；</p> <p>2. 无法律或事实依据实施项目稽察的造成行政当事人合法利益受到损害的；</p> <p>3. 违反法定程序进行项目稽察的；</p> <p>4. 玩忽职守、滥用职权造成恶劣影响的；</p> <p>5. 利用职务之便收取贿赂或者获取不正当利益的；</p> <p>6. 其他违反法律法规规章文件规定的行为。</p>