

## 华容县审计局行政执法事项目录

| 序号 | 执法类别 | 事项名称                                                   | 承办机构   | 执法依据                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 备注 |
|----|------|--------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | 行政处罚 | 对拒绝、拖延提供与审计事项有关资料，或者提供资料不真实、不完整，或者拒绝、阻碍检查、调查、核实有关情况的处罚 | 各业务审计股 | <p>《中华人民共和国审计法》</p> <p>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>《中华人民共和国审计法实施条例》</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>                                                                                                                                                                                                                                                              |    |
| 2  | 行政处罚 | 对被审计单位违反国家规定的财政财务收支行为的处罚                               | 各业务审计股 | <p>《中华人民共和国审计法》</p> <p>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；（二）责令限期退还被侵占的国有资产；（三）责令限期退还违法所得；（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；（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>《中华人民共和国审计法实施条例》</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（修订后第四十九条）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务收支行为处理、处罚另有规定的，从其规定。</p> |    |

| 序号 | 执法类别   | 事项名称                                           | 承办机构   | 执法依据                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 备注 |
|----|--------|------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3  | 行政强制   | 封存被审计单位有关资料、违反国家规定取得的资产                        | 各业务审计股 | 《中华人民共和国审计法》<br>第三十八条：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。<br>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。                                                                                                                       |    |
| 4  | 行政强制   | 通知财政部门和相关主管机关、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 | 各业务审计股 | 《中华人民共和国审计法》<br>第三十八条：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。                                                                                                                                                                                              |    |
| 5  | 其他权责事项 | 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审计监督。       | 各业务审计股 | 《中华人民共和国审计法》<br>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；<br>《中华人民共和国审计法实施条例》<br>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。                                                  |    |
| 6  | 其他权责事项 | 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                  | 财金股    | 《中华人民共和国审计法》<br>第十九条：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。<br>《中华人民共和国审计法实施条例》<br>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。 |    |

| 序号 | 执法类别   | 事项名称                                                     | 承办机构   | 执法依据                                                                                                 | 备注 |
|----|--------|----------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7  | 其他权责事项 | 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审计监督。                          | 各业务审计股 | 《中华人民共和国审计法》<br>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。                                        |    |
| 8  | 其他权责事项 | 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审计监督 | 各业务审计股 | 《中华人民共和国审计法》<br>第二十二条：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。            |    |
| 9  | 其他权责事项 | 政府投资和以政府投资为主建设项目审计监督                                     | 投资股    | 《中华人民共和国审计法》<br>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。 |    |
| 10 | 其他权责事项 | 社会保障资金、社会捐赠资金等公共资金审计监督                                   | 各业务审计股 | 《中华人民共和国审计法》<br>第二十四条：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。           |    |
| 11 | 其他权责事项 | 国有资源、国有资产审计监督                                            | 各业务审计股 | 《中华人民共和国审计法》<br>第二十四条：审计机关对国有资源、国有资产，进行审计监督。                                                         |    |
| 12 | 其他权责事项 | 重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计                                         | 投资股    | 《中华人民共和国审计法》<br>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。                           |    |
| 13 | 其他权责事项 | 领导干部经济责任审计                                               | 各业务审计股 | 《中华人民共和国审计法》<br>第五十八条：领导干部经济责任审计和自然资源资产离任审计，依照本法和国家有关规定执行。<br>《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》       |    |

| 序号 | 执法类别   | 事项名称               | 承办机构       | 执法依据                                                                                                                                                                                                                                                    | 备注 |
|----|--------|--------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 14 | 其他权责事项 | 领导干部自然资源资产离任（任中）审计 | 经责股        | 《中华人民共和国审计法》<br>第五十八条：领导干部经济责任审计和自然资源资产离任审计，依照本法和国家有关规定执行。                                                                                                                                                                                              |    |
| 15 | 其他权责事项 | 审计整改落实情况监督检查       | 各业务审计股、执行股 | 《中华人民共和国审计法》<br>第五十二条：被审计单位应当按照规定时间整改审计查出的问题，将整改情况报告审计机关，同时向本级人民政府或者有关主管机关、单位报告，并按照规定向社会公布。<br>各级人民政府和有关主管机关、单位应当督促被审计单位整改审计查出的问题。审计机关应当对被审计单位整改情况进行跟踪检查。<br>审计结果以及整改情况应当作为考核、任免、奖惩领导干部和制定政策、完善制度的重要参考；拒不整改或者整改时弄虚作假的，依法追究法律责任。                         |    |
| 16 | 其他权责事项 | 查询被审计单位银行账户、相关个人存款 | 各业务审计股     | 《中华人民共和国审计法》<br>第三十七条：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。<br>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。<br>审计机关有证据证明被审计单位违反国家规定将公款转入其他单位、个人在金融机构账户的，经县级以上人民政府审计机关主要负责人批准，有权查询有关单位、个人在金融机构与审计事项相关的存款。 |    |