

## 行政权力事项实施清单

# 对建设单位违反国家投资与建设管理法规行为的处罚

1	事项类型	行政处罚	
2	基本编码	450227003000	
3	实施编码	11450000007565493F2450227003000	
4	事项名称	主项名称	对建设单位违反国家投资与建设管理法规行为的处罚
		子项名称	
5	实施主体	自治区审计厅	
6	实施主体性质	法定机关	
7	承办机构	法规处、财政审计处、行政事业审计处、农业审计处、固定资产投资审计处、金融审计处、企业审计处、社会保障审计处、外资运用审计处、经济责任审计局、派出发展改革审计处、派出经济贸易审计处、派出教育科学审计处、派出政法审计处、派出资源环保审计处、派出民政社保审计处、派出交通建设审计处、派出农水林审计处、派出文体新闻审计处、派出卫生计生审计处、派出工商质监审计处、派出旅游民族审计处。	
8	咨询及监督电话	咨询电话	0771-5800289; 0771-5800333
		监督电话	0771-5800260
9	设定依据	<p>1. 《财政违法行为处罚处分条例》（2004年11月30日中华人民共和国国务院令 第427号公布,2011年1月8日中华人民共和国国务院令 第588号修订,自2011年1月8日起施行）第九条 单位和个人有下列违反国家有关投资建设项目规定的行为之一的,责令改正,调整有关会计账目,追回被截留、挪用、骗取的国家建设资金,没收违法所得,核减或者停止拨付工程投资。对单位给予警告或者通报批评,其直接负责的主管人员和其他直接责任人员属于国家公务员的,给予记大过处分;情节较重的,给予降级或者撤职处分;情节严重的,给予开除处分:</p> <p>(一) 截留、挪用国家建设资金;</p> <p>(二) 以虚报、冒领、关联交易等手段骗取国家建设资金;</p>	

		<p>(三) 违反规定超概算投资；</p> <p>(四) 虚列投资完成额；</p> <p>(五) 其他违反国家投资建设项目有关规定的行为。</p> <p>《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》、《国家重点建设项目管理办法》等法律、行政法规另有规定的，依照其规定处理、处罚。</p> <p>2. 《广西壮族自治区政府投资建设项目审计办法》（广西壮族自治区人民政府第 70 号令）第二十条 被审计单位及其有关人员在建设项目中有违法、违规行为，属于审计机关职权范围内的，由审计机关依法进行处理；对不属于审计机关职权范围内的，移送有关机关处理。</p> <p>第二十一条 被审计单位及其有关人员违反本办法规定，未按照要求提供有关资料，或者提供的资料不及时，不真实、不完整的，由审计机关责令改正、通报批评。</p>
10	<b>实施对象</b>	违反国家投资与建设管理法规行为的建设单位及相关人员。
11	<b>行使层级</b>	自治区级、设区市、县三级分级管理。
12	<b>权限划分</b>	<p>《财政违法行为处罚处分条例》（2004 年 11 月 30 日中华人民共和国国务院令 第 427 号公布，2011 年 1 月 8 日中华人民共和国国务院令 第 588 号修订，自 2011 年 1 月 8 日起施行）第九条 单位和个人有下列违反国家有关投资建设项目规定的行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，追回被截留、挪用、骗取的国家建设资金，没收违法所得，核减或者停止拨付工程投资。对单位给予警告或者通报批评，其直接负责的主管人员和其他直接责任人员属于国家公务员的，给予记大过处分；情节严重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分：</p> <p>(一) 截留、挪用国家建设资金；</p> <p>(二) 以虚报、冒领、关联交易等手段骗取国家建设资金；</p> <p>(三) 违反规定超概算投资；</p> <p>(四) 虚列投资完成额；</p> <p>(五) 其他违反国家投资建设项目有关规定的行为。</p>

13	行使内容	<p>单位和个人有下列违反国家有关投资建设项目规定的行为之一的，自治区审计厅责令改正，调整有关会计账目，追回被截留、挪用、骗取的国家建设资金，没收违法所得，核减或者停止拨付工程投资：</p> <p>（一）截留、挪用国家建设资金；</p> <p>（二）以虚报、冒领、关联交易等手段骗取国家建设资金；</p> <p>（三）违反规定超概算投资；</p> <p>（四）虚列投资完成额；</p> <p>（五）其他违反国家投资建设项目有关规定的行为。</p> <p>《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》、《国家重点建设项目建设管理办法》等法律、行政法规另有规定的，依照其规定处理、处罚。</p>
14	法定办结时限	60 日。经本机关负责人批准，可以延长 30 日。需要继续延长的，报上一级行政主管部门批准。
15	处罚流程	详见附件。
16	结果名称	审计决定书。
17	运行系统	无。
18	责任事项	<p>1. 立案责任：单位和个人有下列违反国家有关投资建设项目规定的行为之一的：（一）截留、挪用国家建设资金；</p> <p>（二）以虚报、冒领、关联交易等手段骗取国家建设资金；</p> <p>（三）违反规定超概算投资；</p> <p>（四）虚列投资完成额；</p> <p>（五）其他违反国家投资建设项目有关规定的行为。</p> <p>审计组应当报告审计机关并责令改正。对拒不改正的予以立案。</p> <p>2. 调查责任：审计组组成人员不得少于两人，并应当向当事人或有关人员出示证件。与被审计单位或者审计事项有利害关系的应当回避。允许</p>

		<p>被审计单位和有关人员申辩和陈述。审计组以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、陈述和被审计单位反馈意见等进行审核、复核、审理。</p> <p>4. 告知责任：审计机关在作出较大数额罚款的审计处罚决定前，应书面告知被审计单位和有关人员有要求听证的权力。</p> <p>5. 决定责任：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。依法给予审计处罚的，应制作审计决定书并告知提请政府裁决或申请行政复议或提起行政诉讼的途径和期限。</p> <p>6. 送达及执行责任：审计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计处罚决定的情况。</p> <p>7. 其他责任：其他法律法规政策规定应履行的责任。</p>
19	追责情形	<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"> <li>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；</li> <li>2. 违反有关法律、法规规定的审计处罚程序；</li> <li>3. 擅自改变审计处罚种类和裁量幅度的；</li> <li>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；</li> <li>5. 应当告知听证没有告知，并造成严重影响的；</li> <li>6. 其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的；</li> <li>7. 在处罚中发生腐败行为；</li> </ol> <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>
20	备注	

# 廉政风险点

风险点 数量	表现形式	等级	防控措施	责任人
5	发现和受理环节。审计组对被审计单位或者有关人员的违法行为未及时予以责令改正,或者未向审计机关报告;审计机关对情节严重或拒不改正的违法行为,未及时审查并采取相应措施。	中	(1) 加强思想政治、党纪政纪、政策法规、审计业务知识学习。 (2) 健全管理制度,强化规则意识,提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。 (3) 健全审计计划、实施、审理、整改既相互分离又相互制约的科学审计业务管理体系。 (4) 完善全过程分级审计质量控制体系,加强审计质量监督,严格审计质量责任追究。 (5) 完善审计业务会议的集体研究制度。 (6) 严格执行审计回避制度、“八不准”工作纪律等,确保审计独立性。 (7) 健全审计发现问题整改工作机制,督促落实审计整改。	负有直接责任 审计人员、 审计组长、 审计机关负责人
	调查环节。审计人员应当回避的未执行回避制度规定,未按照法定权限和程序取得与违法行为有关的证明材料,未充分听取被审计单位和有关人员的申辩和陈述,或者未保守应当保守的有关秘密。	高		负有直接责任 审计人员、 审计组长
	审查环节。审计组、审计组所在部门、审计机关审理部门未按规定履行审核、复核、审理职责。	中		审计组长、 审计组所在部门 负责人、 审理机构负责人 及审理人员
	决定环节。未按照法律、法规、规章规定的处罚种类、幅度、程序等对被审计单位和相关人员的违法行为进行处罚,可能导致审计处罚决定被行政复议撤销或变更、行政诉讼败诉或者被政府裁决无效。	中		审计组长、 审计组所在部门 负责人、 审理机构负责人、 审计机关负责人
	决定环节。未按照法律、法规、规章规定的处罚种类、幅度、程序等对被审计单位和相关人员的违法行为进行处罚,可能导致审计处罚决定被行政复议撤销或变更、行政诉讼败诉或者被政府裁决无效。	低		审计组长、 审计组所在部门 负责人

附件：对建设单位违反国家投资与建设管理法规行为的处罚

附件

# 对建设单位违反国家投资与建设管理法规行为的处罚流程图

审计（或专项审计调查）时，对建设单位违反国家投资与建设管理法规行为，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

