四、执法程序

1、财政财务收支审计流程图

确定审 计项目 根据有关法律法规的规定,在法定职责范围内结合上级审计机关、区党委、 区政府交办的审计事项,确定年度审计项目计划,报区政府。确定对国有资本占控股或主导地位的企业、金融机构进行审计的,应在确定之日起7日内 告知列入审计计划的企业、金融机构。

↓ 送达审 计通知

根据立项组成审计组,实施审计3日前,向被审计单位送达审计通知书。并要求被审计单位对提供资料的真实性、完整性作出书面承诺。

|

书

编制审 计方案 审计组对被审计单位相关情况进行调查了解,确定审计目标、范围和审计内容、重点以及审计应对措施,编制审计实施方案。

¥

实施軍 计证 据

审计人员通过审查被审计单位银行账户、会计凭证、会计账簿、会计报表,查阅与审计事项有关的文件、资料、实物、有价证券等方式进行审计,并取得证明材料。

¥

编制审 计记录 审计人员对审计实施方案确定的审计事项逐一编制审计工作底稿,记录实施审计的过程和得出的审计结论,对与审计项目有关的管理事项做出记录。

¥

提出审计报告

审计组对审计事项实施审计后提出审计组的审计报告,组织讨论后由审计组长审核定稿。

¥

征求被 审计单 位意见 审计报告提交审计机关前,应以审计机关名义送达被审计单位征求意见。被审计单位应在 10 日内提出书面意见,逾期未提出视为无意见。审计组针对所提意见进一步核实情况,对审计报告作必要修改,作出书面说明。

+

审计复 核审理 审计组将审计资料提交审计业务部门复核出具复核意见书,提交审计法制机构审理出具审理意见书。根据复核、审理意见进行补正。

ţ

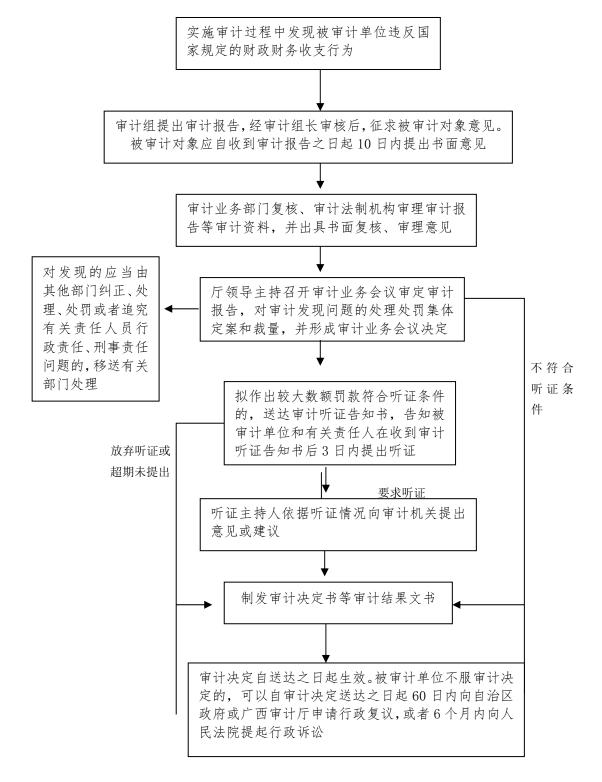
审定审 计报告 厅领导主持召开审计业务会议,集体审议审定审计报告,提出审计机关的审计报告,对违反国家规定的财政财务收支行为,在法定职权范围内作出审计处理处罚决定。对发现的应当由其他部门纠正、处理、处罚或者追究有关责任人员行政责任、刑事责任问题的,作出移送处理的决定。

Ţ

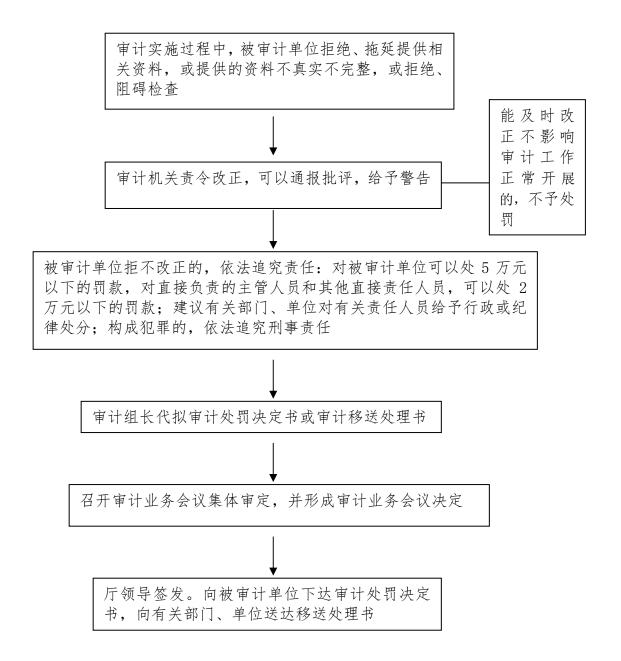
发送审书审改

根据审定意见起草、签发并向被审计单位送达审计报告、审计决定。检查审计决定落实情况和审计报告意见、建议采纳情况,督促审计整改,取得书面 反馈资料。审计机关按照规定的程序实行审计结果公告、公示制度。

2. 对违反国家规定的财政财务收支行为的审计处罚流程图



3. 对拒绝、阻碍审计监督行为的行政处罚流程图



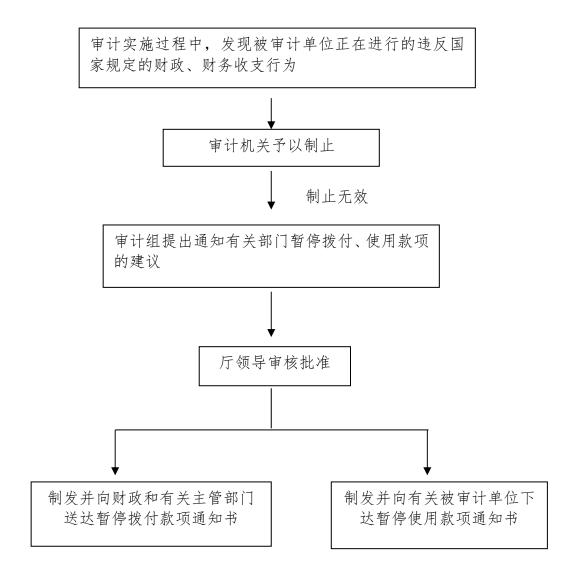
4. 封存被审计单位有关资料和违规取得的资产流程图

及相关资料,或转移、隐匿所持有的违反国家规定取得的资产 审计机关通过制 止被审计单位违 审计机关予以制止 法行为、及时取 证或者采取先行 制止无效,必要时 登记保存措施可 以达到审计目的 审计组提出封存被审计单位有关资料和违反国家规 的,不必采取封 定取得的资产的申请 存措施。 认为对直接负责的相关 责任人员应当给予处分 厅领导审核批准 审计人员报经 的,移送有关部门处分 厅领导口头批 紧急情况下 准,可以采取 必要措施,当 制发并向被审计单位送达封存通知书 场予以封存, 再补送封存通 知书 依法封存有关资料和违反国家规定取得的资产,2名 审计人员会同被审计单位人员共同清点核实有关资 料、资产, 开列封存清单, 双方签字, 各执一份 有特殊情况需要延长 的,经厅领导批准, 封存后,审计人员应当在7个工作日内及时进 可以适当延长, 但延 行审查, 获取审计证据, 或者提请有关主管部 长的期限不得超过7 门对被审计单位违反国家规定取得的资产进 个工作日 行处理。 解除封存, 退还有关资料或者资产, 审计人

员和被审计单位有关人员在封存清单上签字

审计实施过程中,被审计单位转移、隐匿、篡改、毁弃会计资料

5. 通知有关部门暂停被审计单位拨付、使用款项流程图



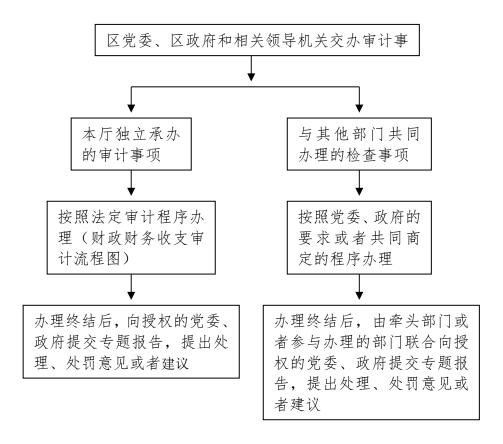
6. 对内部审计进行业务指导和监督流程图

审计厅对属于审计监督对象的单位内部 审计工作进行业务指导和监督 考核、 指导、 机制 组织实施相关法律法规, 指导内部审计机构和人员依法开展内部审计工作 监督有关部门和单位按照规定建立健全内部审计工作 著的单位和个人给予表彰奖励 总结推广内部审计先进经验, 规和章程履行职责 评价内部审计工作质量 监督和管理内部审计(师)协会依照法律、 制订内部审计工作制度 对内部审计工作成绩显 法

7. 经济责任审计流程图

根据组织部门的委托建议确定审计项目,报自治区政府批准后列入项目计划实施 组成审计组,实施审计 3 日前向被审计单位和被审计领导干部送达审计通知书。 在被审计单位显著位置张贴审计公示书,对审计内容、审计纪律等进行公示。 要求被审计单位、被审计领导干部对所提供审计资料的真实性完整性作出书面承 诺,并提供该领导干部履行经济责任情况的述职报告。 调查了解被审计单位相关情况,编制审计实施方案 审计组实施审计, 选用适当的审计方法取得审计证据, 并编制审计工作底稿 根据工作需要,可以征求区党 审计组讨论后提出审计组的审计报告, 征求被审计 委区政府有关领导同志以及联 单位和被审计领导干部的意见。被审计对象应当在 席会议有关成员单位的意见 10 日内提出书面意见。 审计组研究核实被审计对象书面意见, 修改审计报告或作出书面说明 审计业务部门复核、法规处审理审计报告等审计资料 厅领导主持召开审计业务会议,集体审定审计报告并形成审计业务会议决定 审计组根据审计业务会议决定, 起草制发审计报 告、审计决定书等审计结果文书 向被审计单位和被审计 向有关主管机关 经济责任审计结果报告报自治区 领导干部送达审计报 党委组织部,必要时报自治区党 发送移送处理书 告、审计决定书 委、政府或抄送有关部门 审计组督 被审计领导干部对审计报告有 促、检查审 异议的,可自收到报告之日起 计整改情况 30 日内向本厅申诉

8. 承办区党委、区政府交办审计事项流程图



9. 核查社会审计机构的审计报告流程图

编制年度审计项目计划

组成审计组,向被审计(调查)单位下达审计通知书,同时 抄送为被审计(调查)单位出具审计报告的社会审计机构, 告知对其相关审计报告同时进行核查

> 审计组对照审计结果等,对社会审计机构相 关审计报告及其相关审计程序和审计资料进 行核查,并收集相关证明材料

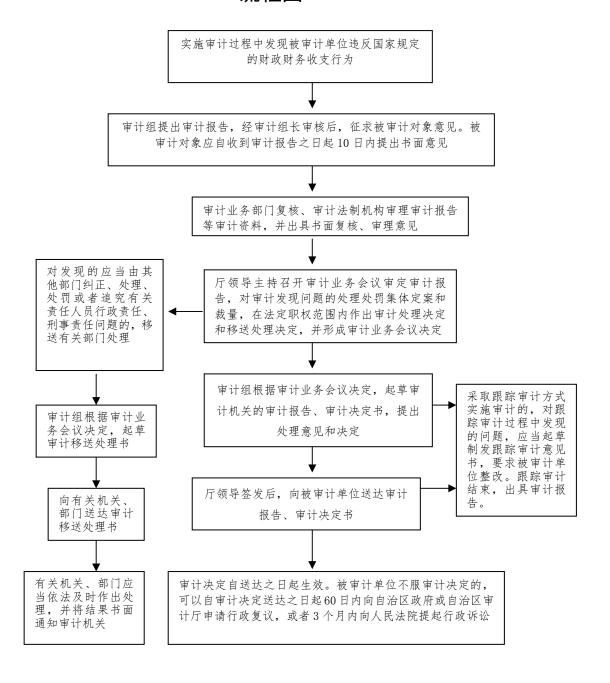
审计组起草核查报告并征求被核查社会审计机构的 意见(被核查社会审计机构应自收到核查报告之日起 10 日内提出书面意见)

审计业务部门复核审计结果、审计法制机构审理审计结果的同时,复核、审理对相关社会审计机构的核查结果

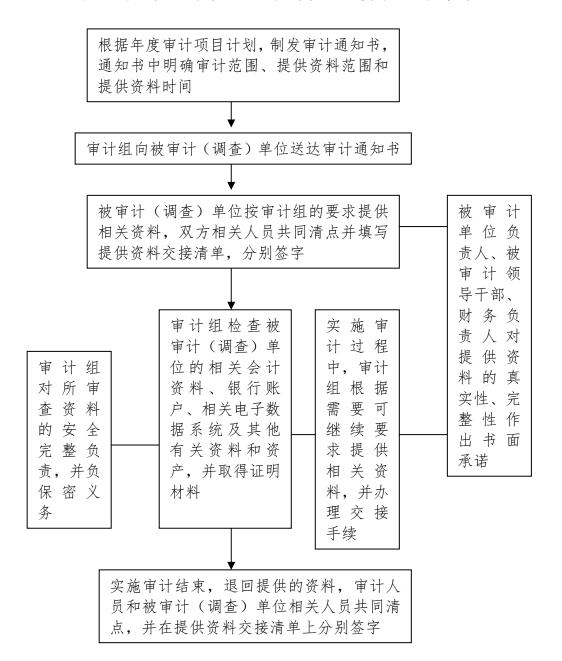
厅领导主持审计业务会议审定审计结果的同时,审定对相关社会审计机构的核查结果,并形成审计业务会议决定

对核查发现相关社会 审计机构存在的问 题,在出具给被审计 (调查)单位的审计 报告中一并反映 对核查发现社会审计机 构存在违反法律、法规或 者执业准则等情况的,制 发移送处理书移送有关 主管机关依法追究责任

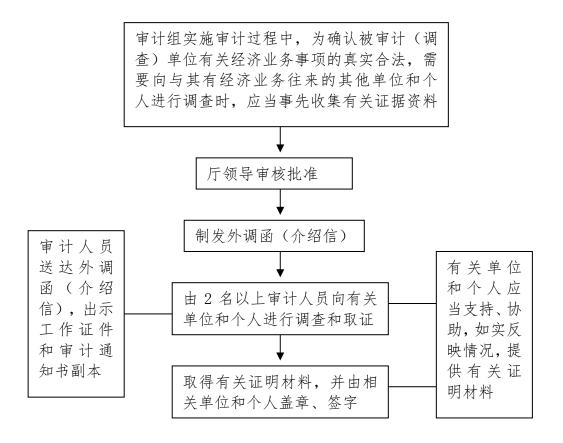
10. 对违反国家规定的财政财务收支行为的审计处理和移送处理 流程图



11. 要求被审计单位提供资料并进行检查流程图

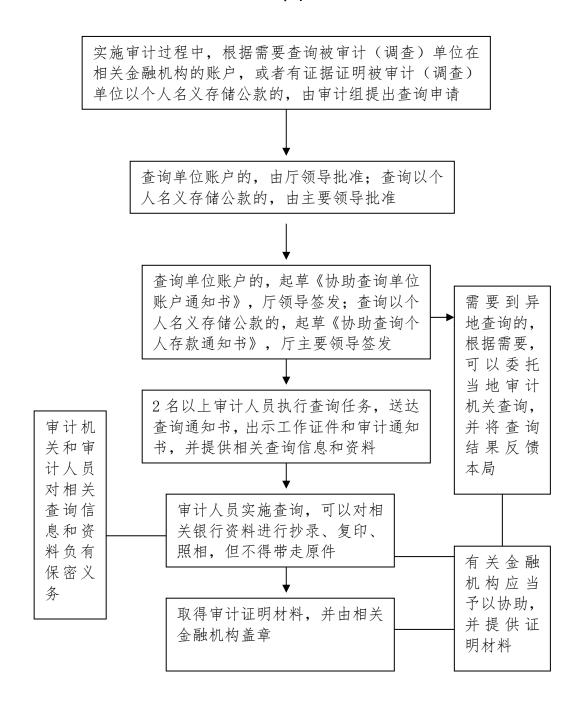


12. 向有关单位和个人进行调查取证流程图

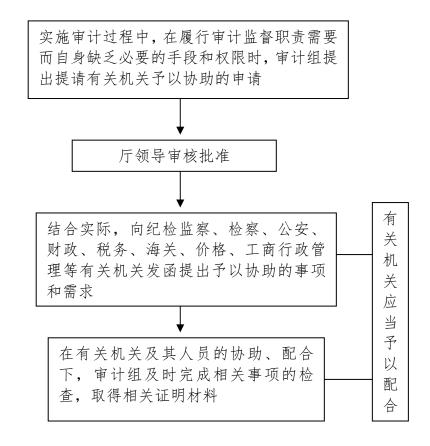


13. 查询被审计单位在金融机构账户和以个人名义存储公款流程

冬



14. 提请有关机关协助流程图



15. 建议有关机关纠正流程图

实施审计过程中,发现被审计单位所执行的上级主管部门有关财政、财务收支规定与法律、行政法规相抵触的,或者发现有关主管部门履行职责不到位、政策法规不完善等问题

厅领导主持召开审计业务会议审定被审计单位审计结果 的同时,对相关主管部门政策法规不完善、履行职责不 到位等问题进行审定

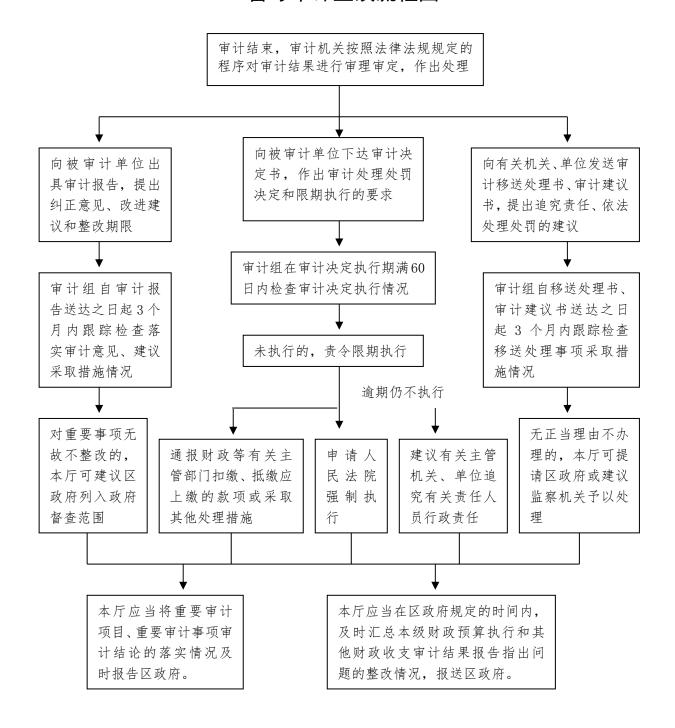
审计组根据审计业务会议决定起草有关审计建议的公函,厅领导签发后,向相关主管部门发送,建议其纠正

有关部门向本厅 反馈纠正结果

事实清楚不予纠正的

本厅提请有权处理的机 关依法处理

16. 督导审计整改流程图



17. 公布审计结果流程图

厅长办公会议不定期审议决定 年度需公布的审计(调查)结果

需要在向社会公布的审计 (调查)结果中一并公布对 社会审计机构相关审计报告 核查结果的,应同时公布

通知有关审计业务部门根据制发的审计报告、审计决定等审计结论性文书以及被审计单位的整改情况,起草审计结果公告送审稿

法规处对审计结果公告送审稿文书的规范性、审计事实的客观性、法规运用的准确性进行审核把关

报厅分管领导审阅、厅主要领导审定

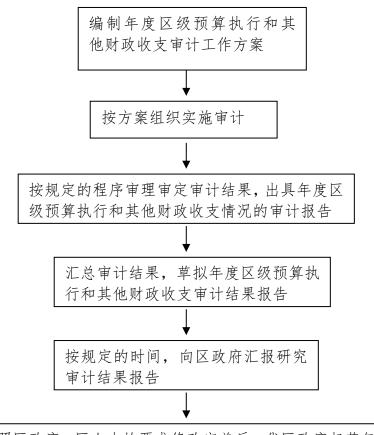
厅办公室统一编号,组织排印《审计结果公告》, 组织认真编辑校对并对外发行 拟向公司会会的结果的 有电果 在 有 由 不 市 电 果 布 市 的 内 容 的 内 容 的 的 不 公 司

厅办公室会同信息中心在审计厅门户网站同时向社会发布

审计结果公告后,被审计单位或社会其他单位和个人提出异议或诉讼的,由实施审计的相关处解释和应诉。

18. 向区政府提交审计结果报告、向区人大提交审计工作报告流

程图



按照区政府、区人大的要求修改完善后,代区政府起草年度市级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告

受区政府委托,在区人大常委会规定的时间内,向区人大常委会提交、汇报年度区级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告

根据区政府对审计结果报告的研究意见、区人大常委会对审计工作报告的审议意见,督导相关部门、单位针对报告中指出的问题在区政府研究 1个月内进行整改

> 汇总相关部门、单位审计整改情况,向区政府报送 关于审计工作报告中指出问题的整改情况报告

19. 纠正或者责成纠正下级审计机关审计决定流程图

