

彭阳县审计局行政执法事项清单目录

| 序号 | 事项名称 | 子项名称(无子项时无需填) | 权力类型 | 地方权力编码 | 子项地方权力编码(无子项时无需填) | 行使主体(所属部门) | 承办机构(实施主体) | 实施依据 | 责任事项内容 | 责任事项依据 | 追责对象范围 | 追责情形 | 备注 |
|----|-------------------|---------------|------|------------|-------------------|------------|------------|---|--|--|--------|---|----|
| 1 | 对社会审计机构出具的审计报告的核查 | | 其他类 | 1021001000 | | 彭阳县审计局 | 彭阳县审计局 | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》(2021年修正)</p> <p>第三十四条 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,包括电子数据和有关文档。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》(2010年国务院令第571号修改)</p> <p>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。</p> <p>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其责任。</p> | <p>1.计划责任:根据年度审计工作计划安排,制定核查社会审计机构工作计划,并将核查内容编入年度审计项目计划。</p> <p>2.核查责任:按照年度计划安排,制发、送达审计通知书。依法对社会审计机构出具的审计报告质量进行核查。</p> <p>3.处理责任:对核查发现的问题,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、复合、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,按照规定程序送有关主管机关依法处理。</p> <p>4.公开责任:根据法律、法规要求,经与政府有关主管机关协商,向社会公布核查结果。</p> <p>5.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8号令,自2011年1月施行)第二十六条“审计机关应当根据法定的审计职责和审计管辖范围,编制年度审计项目计划”</p> <p>2-1.【法律】《中华人民共和国审计法》(2021年修正)</p> <p>第三十四条 第三十四条 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,包括电子数据和有关文档。被审计单位不得拒绝、拖延、谎报。</p> <p>2-2.【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,2010年2月修订)</p> <p>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。</p> <p>2-3.【地方性法规】《宁夏回族自治区审计监督条例》(2006年5月自治区第九届人民代表大会第二十二次会议通过)</p> <p>第二十九条 审计机关对社会审计机构从事的资产评估、验资、验证、工程预决算、税务代理、会计、审计等业务出具的审计报告进行核查。</p> <p>3-1.【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,2010年2月修订)第二十七条“…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、法规或者职业准则等情况的,移送有关主管机关依法追究其责任”。</p> <p>3-2.【地方性法规】《宁夏回族自治区审计监督条例》(2006年5月自治区第九届人民代表大会第二十二次会议通过)</p> <p>第二十九条“…审计机关发现被审计单位报送的社会审计机构出具的证明文件有不实或者有违法问题的,应当依照法律、法规和国家有关规定对被审计单位和社会审计机构进行处理”。</p> | | <p>因不履行或不正确履行行政职责,有下列情形的行政机关及相关行政工作人员应承担相应责任:</p> <p>1.未按年度审计项目计划开展核查工作的;</p> <p>2.未按规定程序、要求制发审计通知书,开展核查的;</p> <p>3.未按实施方案开展核查,导致重大问题未被发现的;</p> <p>4.未按照准则的要求获取审计证据,导致证据不当、不充分的;</p> <p>5.审计记录不真实、不完整的;</p> <p>6.对发现的重要问题隐瞒不报或者不如实报告的;</p> <p>7.发现存在问题未及时通知整改的;</p> <p>8.核查过程中存在滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊行为的;</p> <p>9.在核查过程中发生腐败行为的;</p> <p>10.未按裁量权规定,滥用裁量权的;</p> <p>11.其他违反法律法规规章文件规定的行为。</p> | |