

彭阳县审计局责任清单

序号	职权类型	职权编码	职权名称	责任事项	责任事项依据	追责情形	追责情形依据	担责方式	担责方式依据
1	其他类别	01	对社会组织审计业务质量监督检查；对社会审计机构出具的审计报告进行审计核查	<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>1-1. 【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>1-2. 【部门规章】《审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定》(1999 年审计署第 1 号令) 第六条 “社会审计组织审计业务质量监督检查工作实行计划管理。...省、自治区、直辖市以下审计机关对社会审计组织审计业务质量监督检查工作, 由省、自治区、直辖市审计机关统一组织并实行计划管理。”</p> <p>2-1. 【法律】《中华人民共和国审计法》(2006 年 2 月修订) 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>2-2. 【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) 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</p>	<p>因不履行或不正确履行行政职责, 有下列情形之一的行政机关及相关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</p>	<p>1. 【部门规章】《审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定》(1999 年审计署第 1 号令) 第六条 “社会审计组织审计业务质量监督检查工作实行计划管理”。</p> <p>2. 【部门规章】《审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定》(1999 年审计署第 1 号令) 第九条 “审计机关组成检查组, 并在实施检查 3 日前, 向被检查的社会审计组织送达审计业务检查通知书”。</p> <p>3. 【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) 第一百七十六条 “审计组成员应当对下列事项承担责任: (一) 未按审计实施方案实施审计导致重大问题未被发现的; (二) 未按照本准则的要求获取审计证据导致审计证据不适当、不充分的; (三) 审计记录不真实、不完整的; (四) 对发现的重要问题隐瞒</p>	<p>对不履行或不正确履行行政责任的行政机关及相关工作人员由上级行政机关或本级人民政府、监察机关、任免机关、政府法制机构等, 依据过错与责任相适应的原则, 按照各自权限以下列方式追究其责任:</p> <p>1. 给予具体承办人责任作出书面检查、批评教育、取消年度评比先进资格、暂扣行政执法证件、离岗培训、调离岗位、取消行政执法资格以及处分责任追究。</p> <p>2. 给予审核人和批准人诫勉谈话、责令限期整</p>	<p>1. 《行政机关公务员处分条例》第六条 “行政机关公务员处分的种类为: (一) 警告; (二) 记过; (三) 记大过; (四) 降级; (五) 撤职; (六) 开除”。</p> <p>2. 《中国共产党纪律处分条例》第十条 “对党员的纪律处分种类: (一) 警告; (二) 严重警告; (三) 撤销党内职务; (四) 留党察看; (五) 开除党籍”。</p> <p>3. 《宁夏回族自治区行政执法监督条例》第二十六条 “行政执法主体或者行政执法人员有下列情形之一的, 由县级以上人民政府或者其工作部门的法制机构视情节轻重, 报请本级人民政府或者本部门批准, 责令限期改正, 给予警告或者暂扣有关责任人员的行政执法证件; 情节严重的, 由发证机关注销有关责任人员的行政执法证, 并依法给予行政处分;</p>

				<p>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>2-4.【部门规章】《审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定》（1999年国家审计署令第1号）</p> <p>第二条 审计机关依照有关法律、行政法规和规章，开展对社会审计组织审计业务质量的监督检查工作。社会审计组织应当按照实施监督检查的审计机关的要求及时报送有关的业务报告。</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法律责任”。</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</p>	<p>问题未被发现的；</p> <p>4. 未按照准则的要求获取审计证据，导致证据不适当、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>不报或者不如实报告的。</p> <p>4. 同 3。</p> <p>5. 同 3。</p> <p>6. 同 3。</p> <p>7. 同 3。</p> <p>8.【部门规章】《审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定》（1999年审计署第1号令）第二十一条“检查人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，依法给予行政处分”。</p> <p>9. 同 8。</p> <p>10-1.《行政机关公务员处分条例》（国务院令第495号）第二十条（四）款“其他玩忽职守、贻误工作的行为”。</p> <p>第二十三条 有贪污、索贿、受贿、行贿、介绍贿赂、挪用公款、利用职务之便为自己或者他人谋取私利、巨额财产来源不明等违反廉政纪律行为的，给予记过或者记大过处分；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>第二十五（五）款“其他滥用职权，侵害公民、法人或者其他组织合法权益的行为”。</p> <p>10-2.【规章】《宁夏回族自治区</p>	<p>改、责令作出书面检查、责令公开道歉、取消年度评比先进资格、通报批评、责令停止反省或者责令辞职、建议免职以及处分等责任追究。</p> <p>3. 给予行政机关责令限期整改、通报批评、取消评比先进资格等责任追究。</p> <p>4. 对违反党纪的工作人员（中共党员）给予党纪处分；对涉嫌犯罪的工作人员，移交司法机关，依法追究刑事责任。</p> <p>5. 其他法律法规规章文件规定的责任承担方式。</p>	<p>构成犯罪的，依法追究刑事责任”。</p> <p>4.《宁夏回族自治区行政责任追究办法》</p> <p>第五条“追究行政责任的方式为：（一）诫勉谈话；（二）责令做出书面检查；（三）责令公开道歉；（四）通报批评；（五）调离工作岗位；（六）暂停职务；（七）建议免职；（八）责令辞职”。</p> <p>5.《宁夏回族自治区行政责任追究办法》第三十三条“行政机关及其工作人员被追究行政责任的，一年内取消其各种评优评先的资格”。</p>
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>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>3-3.【部门规章】《审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定》（1999 年国家审计署令第 1 号）第十三条 “审计机关审定检查报告，对被检查的社会审计组织、注册会计师违反国家规定的执业行为，审计机关应当按照其行为情节轻重分别依法给予下列处理、处罚：（一）责令改正，给予警告、通报批评；（二）建议有关主管机关依照法律、法规规定予以处理、处罚；（三）移送司法机关依法追究刑事责任；（四）通报或者公布监督检查结果；（五）法律、行政法规、规章规定的其他可以采取的处理、处罚”。</p> <p>4.【部门规章】《审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定》（1999 年国家审计署令第 1 号）第十七条 “审计机关可以向政府有关部门通报或者向社会公布对社会审计组织审计业务质量监督检查结果”。</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>	<p>区行政程序规定》（自治区人民政府令第 73 号，自 2015 年 3 月 1 日起施行）</p> <p>第一百一十三条 行政机关及其工作人员违反本规定，有下列情形之一的，依照国家和自治区有关规定追究责任：</p> <p>（一）不具有行政执法主体资格实施行政执法行为的；</p> <p>（二）违法进行行政委托的；</p> <p>（三）超越或者滥用职权的；</p> <p>（四）不履行或者拖延履行法定职责的；</p> <p>（五）行政决定被撤销、被确认违法或者无效的；</p> <p>（六）不按照行政裁量权基准进行裁量的；</p> <p>（七）因行政程序违法导致行政赔偿的；</p> <p>（八）不进行行政协助的；</p> <p>（九）违反本规定的其他情形。</p> <p>11. 同 10-1.10-2。</p>	
--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

