

中卫市审计局责任清单汇总表

组织编制单位：中卫市审计局

联系人：宋守真

电话：13649554410

| 序号 | 职权类型 | 职权编码       | 职权名称              |    | 职权依据                                                                                                                                                                      | 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                                                                                                                                                                          |
|----|------|------------|-------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      |            | 项目                | 子项 |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                 |
| 1  | 其他类  | 0121001000 | 对社会审计机构出具的审计报告的核查 |    | <p>【法律】中华人民共和国审计法》（2021年修正）第三十三条 社会审计机构审计的单位依法属于被审计单位的，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>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》（2010年修正）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</p> | <p>1. 计划责任：根据年度审计工作安排，制定核查计划，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；按照国家法律、法规、规章等规定，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、复核、审理，并提请审计机关业</p> | <p>1.《中华人民共和国审计法》（2006年修正）第三十八条 审计机关根据审计项目计划确定的审计事项组成审计组，并应当在实施审计三日前，向被审计单位送达审计通知书；遇有特殊情况，经本级人民政府批准，审计机关可以直接持审计通知书实施审计。被审计单位应当配合审计机关的工作，并提供必要的工作条件。审计机关应当提高审计工作效率。第三十九条 审计人员通过审查会计凭证、会计账簿、财务会</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审计工作的；</p> <p>2. 未按规定程序、要求制发审计通知书，开展审计的；</p> <p>3. 未按审计实施方案实施审计导致重大问题未被发现的；</p> <p>4. 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；</p> <p>5. 审计记录不真实、不完整的；</p> <p>6. 对发现的重要</p> | <p>1.《中华人民共和国审计法》（2006年修正）第五十二条 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p> <p>2.《中华人民共和国审计法实施条例》（2010年修正）第五十五条 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守，或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p> <p>3.《国家审计准</p> | <p>对不履行或不正确履行行政职责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. 给予具体承办人责令作出书面检查、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、调离工作岗位、取消行政执法资格以及处</p> | <p>《宁夏回族自治区行政程序规定》（2015年宁夏政府令第73号）第一百一十五条 责任追究采用下列方式：（一）对行政机关的责任追究方式为：责令限期整改、通报批评、取消评比先进的资格等；（二）对行政机关审核人和批准人的责任追究方式为：诫勉谈话、责令限期整改、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、责令停职反省或者责令</p> |

|  |  |  |  |  |                                                                                         |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                           |
|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  | <p>的相关审计报告进行核查。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责任。</p> | <p>务会议审定后,出具审计报告;对依法应当处理、处罚的,按照规定程序移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>计事项有关的文件、资料,检查现金、实物、有价证券,向有关单位和调查等方式进行审计,并取得证明材料。审计人员向有关单位和调查时,应当出示审计人员的工作证件和审计通知书副本。</p> <p>第四十条 审计组对审计事项实施审计后,应当向审计机关提出审计组的审计报告。审计组的审计报告报送审计机关前,应当征求被审计对象的意见。被审计对象应当自接到审计组的审计报告之日起十日内,将其书面意见送交审计组。审计组应当将被审计对象的书面意见一并报送审计机关。</p> <p>第四十一条 审计机关按照审计署规定的程序对审计组的审计报告进行审议,并</p> | <p>问题隐瞒不报或者不如实报告的;</p> <p>7. 审核未发现或者未纠正审计证据、审计工作底稿存在问题的; 复核、审理意见不正确,以及应当发现未发现重要问题的;</p> <p>8. 滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的;</p> <p>9. 在审计监督中发生腐败行为的;</p> <p>10. 其他违反法律法规规章文件规定的应当承担责任的为。</p> | <p>则》(2010年审计署令第8号)第一百七十六条 审计组成员应当对下列事项承担责任:</p> <p>(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不报或者不如实报告的。</p> <p>第一百七十九条 审计组组长应当对审计项目的总体质量负责,并对下列事项承担责任:(一)审计实施方案编制或者组织实施不当,造成审计目标未实现或者重要问题未被发现的;(二)审核未发现或者未纠正审计证据不适当、不充分问题的;(三)审核未发现</p> | <p>分等责任追究。</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、责令停职反省或者责令辞职、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;对涉嫌构成犯罪的,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>辞职、建议免职以及处分;(三)对行政机关行政行为的承办人的责任追究方式为: 责令作出书面检查、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、调离工作岗位、取消行政执法资格以及处分等。</p> |
|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  |  |  |  | <p>对被审计对象对审计组的审计报告提出的意见一并研究后,提出审计机关的审计报告;对违反国家规定的财政收支、财务收支行为,依法应当给予处理、处罚的,在法定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚的意见。审计机关应当将审计机关的审计报告和审计决定送达被审计单位和有关主管机关、单位。审计决定自送达之日起生效。</p> <p>2.《中华人民共和国审计法实施条例》(2010年修正)</p> <p>第三十四条 审计机关应当根据法律、法规和国家其他有关规定,按照本级人民政府和上级审计机关的要求,确定年度审计工作重点,编制年度审计项目计划。第三十五条</p> |  | <p>或者未纠正审计工作底稿不真实、不完整问题的;</p> <p>(四)得出的审计结论不正确的;</p> <p>(五)审计组起草的审计文书和审计信息反映的问题严重失实的;</p> <p>(六)提出的审计处理处罚意见或者移送处理意见不正确的;</p> <p>(七)对审计组发现的重要问题隐瞒不报或者不如实报告的;</p> <p>(八)违反法定审计程序的。</p> <p>第一百八十三条 审计机关业务部门应当及时发现和纠正审计组工作中存在的重要问题,并对下列事项承担责任:(一)对审计组请示的问题未及时采取适当措施导致严重后果的;(二)复核未发现审计报告、审计决定书等审计项目材料中存在的重要问题的;(三)复核</p> |  |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  |  |  |  | <p>审计机关应当根据年度审计项目计划，组成审计组，调查了解被审计单位的有关情况，编制审计方案，并在实施审计3日前，向被审计单位送达审计通知书。第三十七条 审计人员实施审计时，应当按照下列规定办理：（一）通过检查、查询、监督盘点、发函询证等方法实施审计；（二）通过收集原件、原物或者复制、拍照等方法取得证明材料；（三）对与审计事项有关的会议和谈话内容作出记录，或者要求被审计单位提供会议记录材料；（四）记录审计实施过程和查证结果。第三十九条 审计组向审计机关提出审计报告前，应当书面征求被审计单位意见。被审计单位应当自接到</p> | <p>意见不正确的；（四）要求审计组不在审计文书和审计信息中反映重要问题的。业务部门对统一组织审计项目的汇总审计结果出现重大错误、造成严重不良影响的事项承担责任。第一百八十五条 审计机关审理机构对下列事项承担责任：（一）审理意见不正确的；（二）对审计报告、审计决定书作出的修改不正确的；（三）审理时应当发现而未发现重要问题的。第一百八十六条 审计机关负责人的工作职责包括：（一）审定审计项目目标、范围和审计资源的配置；（二）指导和监督检查审计工作；（三）审定审计文书和审计信息；（四）审计管理中的其他重要事项。审计机</p> |  |
|--|--|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  |  |  |  | <p>审计组的审计报告之日起 10 日内，提出书面意见；10 日内未提出书面意见的，视同无异议。审计组应当针对被审计单位提出的书面意见，进一步核实情况，对审计组的审计报告作必要修改，连同被审计单位的书面意见一并报送审计机关。第四十条 审计机关有关业务机构和专门机构或者人员对审计组的审计报告以及相关审计事项进行复核、审理后，由审计机关按照下列规定办理：</p> <p>（一）提出审计机关的审计报告，内容包括：对审计事项的审计评价，对违反国家规定的财政收支、财务收支行为提出的处理、处罚意见，移送有关主管机关、单位的意见，改进财政收支、财务收</p> |  | <p>关负责人对审计项目实施结果承担最终责任。第一百八十七条 审计机关对审计人员违反法律法规和本准则的行为，应当按照相关规定追究其责任。</p> <p>3.《宁夏回族自治区行政执法监督条例》（2003 年）第二十二条 各级人民政府及其工作部门或者法制机构应当加强行政执法主体具体行政行为的监督，有下列情形之一的，依法予以纠正。（一）不具备行政执法主体资格的；（二）不履行或者拖延履行法定职责的；（三）主要事实不清、证据不足，适用依据错误的；（四）显失公正、明显不当的；（五）超越、滥用法定职权的；（六）违反法定程序的。</p> |  |
|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  | <p>支管理工作的意见; (二) 对违反国家规定的财政收支、财务收支行为, 依法应当给予处理、处罚的, 在法定职权范围内作出处理、处罚的审计决定; (三) 对依法应当追究有关人员责任的, 向有关主管机关、单位提出给予处分的建议; 对依法应当由有关主管机关处理、处罚的, 移送有关主管机关; 涉嫌犯罪的, 移送司法机关。</p> <p>3. 《中华人民共和国国家审计准则》(2010 年审计署令 8 号) 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。第五十五条 审计机关应当依照法律法规的规定, 向被审计单位送达审计通知书。第八</p> |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  | <p>十二条 审计证据是指审计人员获取的能够为审计结论提供合理基础的全部事实,包括审计人员调查了解被审计单位及其相关情况和对确定的审计事项进行审查所获取的证据。 第八十三条 审计人员应当依照法定权限和程序获取审计证据。第一百二十条 审计组实施审计或者专项审计调查后,应当向派出审计组的审计机关提交审计报告。审计机关审定审计组的审计报告后,应当出具审计机关的审计报告。遇有特殊情况,审计机关可以不向被调查单位出具专项审计调查报告。第一百二十三条 审计报告的内容主要包括:核查社会审计机构相关审计报告发现的问题,应当</p> |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  | <p>在审计报告中一并反映。第一百二十八条 审计或者专项审计调查发现的依法需要移送其他有关主管机关或者单位纠正、处理处罚或者追究有关人员责任的事项,审计机关应当出具审计移送处理书。第一百四十条 审计组应当将下列材料报送审计机关业务部门复核:</p> <p>(一)审计报告;</p> <p>(二)审计决定书;(三)被审计单位、被调查单位、被审计人员或者有关责任人员对审计报告的书面意见及审计组采纳情况的书面说明;(四)审计实施方案;(五)调查了解记录、审计工作底稿、重要管理事项记录、审计证据材料;(六)其他有关材料。</p> <p>第一百四十一条 审计机关业务部</p> |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|



|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  | 门应当对下列事项进行复核,并提出书面复核意见:<br>(一)审计目标是否实现;(二)审计实施方案确定的审计事项是否完成;(三)审计发现的重要问题是否在审计报告中反映;(四)事实是否清楚、数据是否正确;(五)审计证据是否适当、充分;(六)审计评价、定性、处理处罚和移送处理意见是否恰当,适用法律法规和标准是否适当;<br>(七)被审计单位、被调查单位、被审计人员或者有关责任人员提出的合理意见是否采纳;(八)需要复核的其他事项。第一百四十二条 审计机关业务部门应当将复核修改后的审计报告、审计决定书等审计项目材料连同书面复核意 |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  | 见,报送审理机构<br>审理。第一百四十三<br>条 审理机构以审<br>计实施方案为基<br>础,重点关注审<br>计实施的过程及<br>结果,主要审理下<br>列内容:(一)审<br>计实施方案确定<br>的审计事项是否<br>完成;(二)审计<br>发现的重要问题<br>是否在审计报告<br>中反映;(三)主<br>要事实是否清楚<br>、相关证据是否<br>适当、充分;(四)<br>适用法律法规和<br>标准是否适当;<br>(五)评价、定性<br>、处理处罚意见<br>是否恰当;(六)审<br>计程序是否符合<br>规定。第一百四十六<br>条 审理机构<br>将审理后的审计<br>报告、审计决定书<br>连同审理意见书<br>报送审计机关负<br>责人。第一百四十七<br>条 审计报告、审<br>计决定书原则上<br>应当由审计机关<br>审计业务会 |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                    |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  | 议审定；特殊情况下，经审计机关主要负责人授权，可以由审计机关其他负责人审定。第一百五十七条审计机关依法实行公告制度。审计机关的审计结果、审计调查结果依法向社会公布。 |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

说明：此表填写内容为本部门机构改革后确定的所有行政职权事项对应的责任清单。