高平市审计局查询被审计单位

及被审计单位以个人名义在金融机构

的账户存款权流程图

取得有关证明材料且注明来源，并由相关金融机构盖章

审计人员持通知书实施查询，对相关资料进行抄录、复印、照相，但不得带走原件

审计实施过程中，需要查询被审计单位在金融机构的账户，或者有证据证明被审计单位以个人名义存储公款的，审计组制作协助查询单位账户通知书或者协助查询个人存款通知书

查询个人账户的，按照审批流程报请审计机关主要负责人批准签发

查询被审计单位账户的，按照审批流程报请审计机关负责人批准签发

高平市审计局查询被审计单位

及被审计单位以个人名义在金融机构

的账户存款权廉政风险防控图

1. 加强政策法规、审计业务知识学习。
2. 健全管理体系，严格执行制度规定，提高审计科学化、制度化、规范化水平。
3. 严格执行审计回避制度、“八不准”“四严禁”工作纪律和要求。
4. 加强监督检查。

责任人：审计组长、业务部门负责人、分管局领导、审计机关负责人。

1. 未按规定制作协助查询通知书
2. 未按照法定权限和程序取得充分、适当的审计证据、编制审计记录
3. 隐瞒审计发现的问题、重要情况不如实报告的

风险等级：中

防控措施

风险点

发现疑点

防控措施

风险点

查询

办结

**高平市审计局核查社会机构审计报告**

**流程图**

 确定审计项目

组成审计组，于审计3日前向被审计单位下达审计通知书，同时报送出具审计报告的社会中介机构。

 审查

 受理

审计组对社会审计机构出具的审计报告质量进行检查，取得相关审计证据、编制审计记录、提出处理意见。

审计组长审核后编写审计报告初稿并送达被审计单位征求意见。被审计单位在收到审计报告10日内提出书面意见，逾期视为无意见。

是否通过

审计组所在股室、审理机构进行复核、审理、审计业务会议集体审定审计报告，提出审计机关的报告。

 决定

（90个工作日）

向被审计单位、社会审计机构送达审计报告。

 送达

 事后监管

办 结

高平市审计局核查社会机构审计报告

廉政风险防控图

申请

1.实行受理单制；

2.严格履行服务承诺制度，做到首问负责和一次性告知；

3.政务公开，明确工作程序、时限等，按照项目核准规定办理；

4.内部监督检查、投诉举报受理。

责任人：相关股室责任人

1.故意刁难申请人；

2.不按规定程序受理；

3.无原因超时办理；

4.不能一次告知所需材料；

5.不严格审查或故意让虚假资料通过。

风险等级：中

防控措施

风险点

受理

1.实行审计监督员制度；

2.实行审计进点会制度，公布监督电话号码；

3.严格按照《国家审计准则》规定开展审计工作，规范审计行为；

4.实行审计回避制度；

5.严格审计纪律，对违反规定的人员进行严肃处理；

6.严格审计现场管理。

责任人：相关股室责任人

1.审计人员违反“审计八不准”规定；

2.发现问题不查证、不深查；

3.审计证据不充分、不全面、不完整；

4.隐瞒重要审计问题及线索；

5.向被审计单位泄露审计信息；

6.利用审计职权进行腐败行为。

风险等级：高

风险点

防控措施

审查

1. 强化事后监管，发现并及时纠正审批过程中存在的问题；
2. 严格执行责任追究制度。

责任人：相关股室责任人

1.擅自改变审查结论；

2.违反程序、违规越权作出决定；

3.对符合条件的不批准。

风险等级：高

防控措施

风险点

决定

1.严格执行文书制作、送达办结操作规范；

2.落实限时办结制；

3.严格执行责任追究制度。

责任人：相关股室责任人

1.擅自改动内容，制作文书不规范；

2.不及时办结；

3.未及时送达。

风险等级：低

防控措施

风险点

送达

办结

**高平市审计局**

**内部审计工作的指导监督权流程图**

按照年度审计工作安排，制定指导和监督内部审计工作年度计划

市审计局制定和完善内部审计制度，建立健全规范内部审计行为的规章制度

 结合项目审计，对内部审计工作进行指导和监督

 对内部审计工作进行业务指导和监督

 对核查或审计发现的问题，监督相关单位整改

高平市审计局内部审计工作指导监督权

廉政风险防控图

严格执行审计项目计划管理办法。

责任人：相关股室责任人

未按规定编制、审批审计项目计划。风险等级：低

防控措施

风险点

计划环节

审计组在进行审计时，未对内部审计有关业务工作成果进行检查和评价。2.发现被审计单位内部审计制度不健全、内部审计工作薄弱时，未提出建立健全内部审计制度的意见和建议。3.隐瞒监督中发现的问题。

风险等级：中

1.执行内部监督检查、纪检跟踪督察制度。2.严格按照国家审计准则开展监督内部审计工作。3.实行审计项目责任追究制度。

责任人：审计组成员

风险点

防控措施

指导环节

1.严格执行通知暂停拨付与使用权的程序性规定。2.实行审计项目责任追究制度。3.实行审计质量监督控制办法。

2.责任人：审计组成员

未通过定期会议、不定期会面或者其他沟通方式对被审计单位内部审计工作进行指导

风险等级：低

防控措施

风险点

监督环节

**高平市审计局审计处理权**

**流程图**

 发现违法行为

审计机关接到审计组的报告后，审计机关召开审计业务会议，决定进一步核查和追责。

 审查

 受理

审计机关派出不少于2人的审计组进一步核实和调查、制作询问笔录和现场记录、编制审计工作底稿，审理机构对代拟审计报告和被审计单位意见进行复核、审理。

审计组长审核后编写审计报告初稿并送达被审计单位征求意见。被审计单位在收到审计报告10日内提出书面意见，逾期视为无意见。

是否通过

召开审计业务会作出审计处罚决定，明确处罚事实、理由，裁量情节、裁量标准依据及申请复议或诉讼的救济渠道。

 决定

审计组指派2名审计人员将审计处罚决定书直接送达被审计单位主要领导或财务人员，由被审计单位相关人员签字并加盖公章，拒不签字的，审计人员作出送达书面证明。

 送达

 事后监管

办 结

高平市审计局审计处理权

廉政风险防控图

申请

1.实行受理单制；

2.严格履行服务承诺制度，做到首问负责和一次性告知；

3.政务公开，明确工作程序、时限等，按照项目核准规定办理；

4.内部监督检查、投诉举报受理。

责任人：相关股室责任人

1.故意刁难申请人；

2.不按规定程序受理；

3.无原因超时办理；

4.不能一次告知所需材料；

5.不严格审查或故意让虚假资料通过。

风险等级：中

防控措施

风险点

受理

1.利用审计职权进行腐败行为，随意行使自由裁量权，该处罚的未处罚，该移送有关部门处理而没有移送；

2.复核、审理把关不严，导致支撑审计结论的审计证据适当性、充分性不够、处理处罚不恰当。

风险等级：高

1.严格执行审计报告四级复核制度；

2.严格执行审计自由裁量权制度；

3.严格按照《国家审计准则》规定开展审计工作，规范审计行为。

责任人：业务股长、审理负责人

风险点

防控措施

审查

1.严格按照《国家审计准则》规定开展审计工作，规范审计行为；

2.严格执行审计业务会议集体审定审计报告制度。

责任人：局长、分管副局长、审计组长、业务股长、总审计师、

1.利用审计职权进行腐败行为，随意行使自由裁量权；

2.无依据改变审理结果。

风险等级：高

防控措施

风险点

决定

1.严格执行文书制作、送达办结操作规范；

2.落实限时办结制；

3.严格执行责任追究制度。

责任人：相关股室责任人

1.擅自改动内容，制作文书不规范；

2.不及时办结；

3.未及时送达。

风险等级：低

防控措施

风险点

送达

办结

**高平市审计局审计监督权流程图**

根据法定审计职责和审计管辖范围，按照市委市政府和上级审计机关工作安排制定审计计划

下达审计项目计划

项目计划执行股室按照法定程序组成审计组，制发通知书，编制审计实施方案

审计组根据审计工作方案或审计实施方案开展审计或专项审计调查，采取检查、调查、查询等方法，取得审计证据，编制审计记录，审计组组长审核确认审计工作底稿、审计证据等，确认审计目标是否实现。

审计现场结束后，审计组起草审计报告等审计结论性文书

审计组按规定程序征求被审计对象意见

审计组所在业务股室、审计项目主管股室及审理部门对代拟的审计报告等审计结论文书、审计全过程材料进行复核、审理。

业务会议集体审定审计报告等审计结论文书。

项目计划执行股室修改完善审计报告等结论性审计文书

按照市审计局审批流程报请局长签发

对被审计单位所执行的上级主管部门有关财政收支、财务收支的规定与法律、行政法规相抵触的，向有关主管部门提出纠正建议

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

出具审计报告等结论性审计文书

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

对被审计单位违反国家规定的财政、财务收支行为，在法定职权范围内采取处理、处罚措施出具审计报告等结论性审计文书

根据法律法规要求，向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果

跟踪检查被审计单位审计整改情况。被审计单位在审计报告送达之日起90天内，将审计整改情况书面函告市审计局

高平市审计局审计监督权

廉政风险防控图

严格执行审计项目计划管理办法。

责任人：相关股室责任人

防控措施

风险点

计划环节

未按规定编制、审批审计项目计划。

风险等级：低

1.审计组或者审计人员未按审计实施方案开展审计或者组织实施不当，导致重大问题未被发现；2.未按照法定职权和程序获取审计证据，编制审计记录，导致审计结论不准确、不适当；3.审计组长对审计工作底稿、审计证据等未进行审核确认；4.对审计发现的重要问题隐瞒不报或者不如实报告。

风险等级：中

1.执行内部监督检查、纪检跟踪督察制度。2.严格按照国家审计准则开展审计工作。3.审计项目责任追究制度。4.实行审计质量监督控制办法。

责任人：审计组成员

防控措施

风险点

实施环节

1.审计组的审计报告未按照规定征求被审计对象的意见；2.复核、审理人员未按规定履行职责；3.审计报告、审计决定等结论文书未按规定程序审定、签发；4.对与法律、行政法规相抵触的有关规定；未向有关主管部门提出纠正的建议，或者提请有权处理的机关依法处理；5.对依法应当追究有关人员责任的，未向有关主管机关、单位提出给予处分的建议；6.对应当给予处理、处罚但超出审计机关法定职权范围的违反国家规定的财政收支、财务收支行为，未移送有关主管部门、纪检监察机关、司法机关处理。

风险等级：高

1. 执行内部监督检查、纪检跟踪督察制度。2.实行审计业务会议集体研究制度。3.实行审计三级复核审理制度。4.审计项目责任追究制度。5.实行审计质量监督控制办法。

责任人：审计组成员、审计组所在股室负责人、审理委员会成员、局党组成员

风险点

防控措施

终结环节

1.执行内部监督检查、纪检跟踪督察制度。2.实行审计整改责任分解制度。3.实行审计项目反馈及回访制度。责任人：审计组成员

未在规定的时间内检查或者了解被审计单位和其他有关单位的整改情况并督促落实整改；2.为谋取私利，对被审计单位整改结果的检查走过场、不如实反映问题等。

风险等级：中

风险点

防控措施

执行环节