

## 曲靖市沾益区审计局行政执法事项清单

| 序号 | 执法主体       | 执法事项名称                                 | 法律法规依据  | 执法类别 |
|----|------------|--|---|------|
| 1  | 沾益区<br>审计局 | 对拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料不真实、不完整，或者拒绝、阻碍检查的处罚 | <p><b>【法律】《中华人民共和国审计法》</b><br/>第四十七条 被审计单位违反本法规定，拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料的，或者提供的资料不真实、不完整的，或者拒绝、阻碍检查、调查、核实有关情况的，由审计机关责令改正，可以通报批评，给予警告；拒不改正的，依法追究法律责任。</p> <p><b>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》</b><br/>第四十七条 被审计单位违反审计法和本条例的规定，拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料，或者提供的资料不真实、不完整，或者拒绝、阻碍检查的，由审计机关责令改正，可以通报批评，给予警告；拒不改正的，对被审计单位可以处5万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处2万元以下的罚款，审计机关认为应当给予处分的，向有关主管机关、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p>   | 行政处罚 |
| 2  | 沾益区<br>审计局 | 对违反国家规定的财政收支行为的处罚                      | <p><b>【法律】《中华人民共和国审计法》</b><br/>第五十条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，审计机关、人民政府或者有关主管部门在法定职权范围内，依照法律、行政法规的规定，区别情况采取前条规定的处理措施，并可以依法给予处罚。</p> <p><b>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》</b><br/>第四十九条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，审计机关在法定职权范围内，区别情况采取审计法第四十五条规定的处理措施，可以通报批评，给予警告；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得1倍以上5倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处2万元以下的罚款，审计机关认为应当给予处分的，向有关主管机关、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p> <p>法律、行政法规对被审计单位违反国家规定的财务收支行为处理、处罚另有规定的，从其规定。</p> | 行政处罚 |

## 曲靖市沾益区审计局行政执法事项清单

| 序号 | 执法主体       | 执法事项名称 | 法律法规依据  | 执法类别 |
|----|------------|--------|---|------|
| 3  | 沾益区<br>审计局 | 审计处理权  | <p><b>【法律】《中华人民共和国审计法》</b><br/>           第四十九条 对本级各部门（含直属单位）和下级政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为，审计机关、人民政府或者有关主管机关、单位在法定职权范围内，依照法律、行政法规的规定，区别情况采取下列处理措施：<br/>           （一）责令限期缴纳应当上缴的款项；<br/>           （二）责令限期退还被侵占的国有资产；<br/>           （三）责令限期退还违法所得；<br/>           （四）责令按照国家统一的财务、会计制度的有关规定进行处理；<br/>           （五）其他处理措施。</p> <p>第五十条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，审计机关、人民政府或者有关主管机关、单位在法定职权范围内，依照法律、行政法规的规定，区别情况采取前条规定的处理措施，并可以依法给予处罚。</p> | 行政处罚 |
| 4  | 沾益区<br>审计局 | 制止封存权  | <p><b>【法律】《中华人民共和国审计法》</b><br/>           第三十八条 第一、二款 审计机关进行审计时，被审计单位不得转移、隐匿、篡改、毁弃财务、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，不得转移、隐匿、故意毁损所持有的违反国家规定取得的资产。<br/>           审计机关对被审计单位违反前款规定的行为，有权予以制止；必要时，经县级以上人民政府审计机关负责人批准，有权封存有关资料和违反国家规定取得的资产；对其中在金融机构的有关存款需要予以冻结的，应当向人民法院提出申请。</p>   | 行政强制 |

## 曲靖市沾益区审计局行政执法事项清单

| 序号 | 执法主体       | 执法事项名称   | 法律法规依据  | 执法类别 |
|----|------------|----------|---|------|
| 5  | 沾益区<br>审计局 | 暂停拨付与使用权 | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第三十八条 第三款</p> <p>审计机关对被审计单位正在进行的违反国家规定的财政收支、财务收支行为，有权予以制止；制止无效的，经县级以上人民政府审计机关负责人批准，通知财政部门及有关主管机关、单位暂停拨付与违反国家规定的财政收支、财务收支行为直接有关的款项，已经拨付的，暂停使用。</p> | 行政强制 |
| 6  | 沾益区<br>审计局 | 经济责任审计监督 | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第五十八条 领导干部经济责任审计和自然资源资产离任审计，依照本法和国家有关规定执行。</p>  | 行政检查 |
| 7  | 沾益区<br>审计局 | 专项审计调查   | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第二十九条 审计机关有权对与国家财政收支有关的特定事项，向有关地方、部门、单位进行专项审计调查，并向本级人民政府和上一级审计机关报告审计调查结果。</p>   | 行政检查 |

# 曲靖市沾益区审计局行政执法事项清单

| 序号 | 执法主体       | 执法事项名称                       | 法律法规依据  | 执法类别 |
|----|------------|------------------------------|---|------|
| 8  | 沾益区<br>审计局 | 对本级预算执行情况和其他财政收支<br>情况进行审计监督 | <p><b>【法律】《中华人民共和国审计法》</b><br/>                     第十八条 审计机关对本级各部门（含直属单位）和下级政府预算的执行情况和决算以及其他财政收支情况，进行审计监督。</p> <p>第十九条 审计署在国务院总理领导下，对中央预算执行情况、决算草案以及其他财政收支情况进行审计监督，向国务院总理提出审计结果报告。</p> <p>地方各级审计机关分别在省长、自治区主席、市长、州长、县长、区长和上一级审计机关的领导下，对本级预算执行情况、决算草案以及其他财政收支情况进行审计监督，向本级人民政府和上一级审计机关提出审计结果报告。</p> <p><b>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》</b><br/>                     第十五条 审计机关对本级人民政府财政部门具体组织本级预算执行情况，本级预算收入征收部门征收预算收入的情况，与本级人民政府财政部门直接发生预算缴款、拨款关系的部门、单位的预算执行情况和决算，下级人民政府的预算执行情况和决算，以及其他财政收支情况，依法进行审计监督。经本级人民政府批准，审计机关对其他取得财政资金的单位和项目接受、运用财政资金的真实、合法和效益情况，依法进行审计监督。</p> | 行政检查 |

## 曲靖市沾益区审计局行政执法事项清单

| 序号 | 执法主体       | 执法事项名称  | 法律法规依据  | 执法类别 |
|----|------------|---|---|------|
| 9  | 沾益区<br>审计局 | 对国有金融机构、国家事业组织（或使用财政资金的其他事业组织）、国有企业、国有资本占控股或主导地位的企业审计监督 | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第二十一条 审计机关对国家的事业组织和使用财政资金的其他事业组织的财务收支，进行审计监督。</p> <p>第二十二条 审计机关对国有企业、国有金融机构和国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构的资产、负债、损益以及其他财务收支情况，进行审计监督。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》<br/>第十九条 审计法第二十一条所称国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构，包括：<br/>（一）国有资本占企业、金融机构资本（股本）总额的比例超过50%的；<br/>（二）国有资本占企业、金融机构资本（股本）总额的比例在50%以下，但国有资本投资主体拥有实际控制权的。</p> <p>审计机关对前款规定的企业、金融机构，除国务院另有规定外，比照审计法第十八条第二款、第二十条规定进行审计监督。</p> | 行政检查 |
| 10 | 沾益区<br>审计局 | 对政府投资项目的审计监督  | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第二十三条 审计机关对政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算，对其他关系国家利益和公共利益的重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况，进行审计监督。</p>  | 行政检查 |
| 11 | 沾益区<br>审计局 | 对国有资源、国有资产的审计监督   | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第二十四条 审计机关对国有资源、国有资产，进行审计监督。</p>  | 行政检查 |

## 曲靖市沾益区审计局行政执法事项清单

| 序号 | 执法主体       | 执法事项名称                   | 法律法规依据   | 执法类别 |
|----|------------|--------------------------|--|------|
| 12 | 沾益区<br>审计局 | 对政府管理的社会保障基金、社会捐赠资金的审计监督 | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第二十四条<br/>审计机关对政府部门管理的和其他单位受政府委托管理的社会保险基金、全国社会保障基金、社会捐赠资金以及其他公共资金的财务收支，进行审计监督。</p> | 行政检查 |
| 13 | 沾益区<br>审计局 | 对国际组织和外国政府援助、贷款项目的审计监督   | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第二十五条 审计机关对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支，进行审计监督。</p>                                       | 行政检查 |
| 14 | 沾益区<br>审计局 | 贯彻落实国家重大经济社会政策措施情况的审计监督  | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第二十七条 除本法规定的审计事项外，审计机关对其他法律、行政法规规定应当由审计机关进行审计的事项，依照本法和有关法律、行政法规的规定进行审计监督。</p>      | 行政检查 |

## 曲靖市沾益区审计局行政执法事项清单

| 序号 | 执法主体       | 执法事项名称  | 法律法规依据   | 执法类别 |
|----|------------|---------|--|------|
| 15 | 沾益区<br>审计局 | 要求报送资料权 | <p><b>【法律】《中华人民共和国审计法》</b><br/>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。<br/>被审计单位负责人应当对本单位提供资料的及时性、真实性和完整性负责。<br/>审计机关对取得的电子数据等资料进行综合分析，需要向被审计单位核实有关情况的，被审计单位应当予以配合。</p> <p><b>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第571号）</b><br/>第二十八条 审计机关依法进行审计监督时，被审计单位应当依照审计法第三十一条规定，向审计机关提供与财政收支、财务收支有关的资料。被审计单位负责人应当对本单位提供资料的真实性和完整性作出书面承诺。<br/>第二十九条 各级人民政府财政、税务以及其他部门（含直属单位）应当向本级审计机关报送下列资料：<br/>（一）本级人民代表大会批准的本级预算和本级人民政府财政部门向本级各部门（含直属单位）批复的预算，预算收入征收部门的年度收入计划，以及本级各部门（含直属单位）向所属各单位批复的预算；<br/>（二）本级预算收支执行和预算收入征收部门的收入计划完成情况月报、年报，以及决算情况；……</p> <p><b>【规范性文件】《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》（中办发〔2010〕32号）</b><br/>第二十四条 审计机关在进行经济责任审计时，被审计领导干部及其所在单位，以及其他有关单位应当提供与被审计领导干部履行经济责任有关的下列资料：<br/>（一）财政收支、财务收支相关资料；<br/>（二）工作计划、工作总结、会议记录、会议纪要、经济合同、考核检查结果、业务档案等资料；……</p> | 其他权力 |

## 曲靖市沾益区审计局行政执法事项清单

| 序号 | 执法主体       | 执法事项名称         | 法律法规依据   | 执法类别 |
|----|------------|----------------|--|------|
| 16 | 沾益区<br>审计局 | 国家政务系统和数据信息共享权 | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第三十五条 国家政务信息系统和数据共享平台应当按照规定向审计机关开放。</p>  | 其他权力 |
| 17 | 沾益区<br>审计局 | 检查、调查、查询账户权    | <p>【法律】《中华人民共和国审计法》<br/>第三十六条 审计机关进行审计时，有权检查被审计单位的财务、会计资料以及与财政收支、财务收支有关的业务、管理等资料和资产，有权检查被审计单位信息系统的安全性、可靠性、经济性，被审计单位不得拒绝。<br/>第三十七条 审计机关进行审计时，有权就审计事项的有关问题向有关单位和个人进行调查，并取得有关证明材料。有关单位和个人应当支持、协助审计机关工作，如实向审计机关反映情况，提供有关证明材料。<br/>审计机关经县级以上人民政府审计机关负责人批准，有权查询被审计单位在金融机构的账户。<br/>审计机关有证据证明被审计单位违反国家规定将公款转入其他单位、个人在金融机构账户的，经县级以上人民政府审计机关主要负责人批准，有权查询有关单位、个人在金融机构与审计事项相关的存款。</p> | 其他权力 |