**对拒绝或者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、阻碍检查的处罚廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-CF-0001

1、加强思想政治、党纪政纪、政策法规、审计业务知识学习。

2、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

3、实行审计组申请必须决定制度。

4、严格执行审计业务会议制度。

1、审计组对被审计单位或者有关人员的违法行为未及时予以责令改正，或者未向审计机关报告；

2、审计机关对情节严重或拒不改正的违法行为，未及时审查并采取相应措施。

3、审计机关未及时决定进一步核查和追责。

查找风险点 制度防控措施

受理

1、严格执行审计回避制度、“八不准”工作纪律等，确保审计独立性。

2、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

3、实行审计监督员制度。

4、严格按照《国家审计准则》规定开展审计工作，规范审计行为。

5、严格审计工作纪律，对违反规定的人员进行严肃处罚。

审计人员应当回避的未执行回避制度规定，未按照法定权限和程序取得与违法行为有关的证明材料，未充分听取被审计单位和有关人员的申辩和陈述，或者未保守应当保守的有关秘密。

调查

查找风险点 制度防控措施

1、审计组、审计组所在部门、审计机关审理部门未按规定履行审核、复核、审理职责。

2、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。

1、健全审计计划、实施、审理、整改既相互分离又相互制约的科学审计业务管理体系。

2、完善全过程分级审计质量控制体系，加强审计质量监督，严格审计质量事故责任追究。

审查

查找风险点 制度防控措施

1、完善审计业务会议的集体研究制度。

2、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

未按照法律、法规、规章规定的处罚种类、幅度、程序等对被审计单位和相关人员的违法行为进行处罚，可能导致审计处罚决定被行政复议撤销或变更、行政诉讼败诉或者被政府裁决无效。

查找风险点 制度防控措施

决定

未有效监督被审计单位和当事人在审计处罚决定规定的期限内履行生效的审计处罚决定；对拒不执行审计决定的行为未采取相应措施。

1. 健全审计发现问题整改工作机制，督促落实审计整改。
2. 执行审计回访制度。

查找风险点 制度防控措施

送达执行

**对违反国家规定的财务收支行为的处罚廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-CF-0002

1、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

2、严格执行审计“八不准”规定。

3、严格审计监督制度。

1、审计组对被审计单位或者有关人员的违法行为未及时予以责令改正，或者未向审计机关报告；

2、隐瞒审计发现的重要问题。

3、审计中故意刁难被审计单位。

查找风险点 制度防控措施

受理

1、严格执行审计进点会制度。

2、严格执行审计监督员制度。

3、按照《国家审计准则》规定开展审计工作，规范审计行为。

4、严格审计工作纪律，对违反规定的人员进行严肃处罚。

5、实行审计回避制度。

1、违反审计“八不准”规定。

2、收集的审计证据不充分、不全面。

3、利用审计职权进行腐败行为，对发现的问题不查证、不深查。

4、违规向被审计单位泄露审计信息。

调查

查找风险点 制度防控措施

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。

1、健全审计计划、实施、审理、整改既相互分离又相互制约的科学审计业务管理体系。

2、完善全过程分级审计质量控制体系，加强审计质量监督，严格审计质量事故责任追究。

审查

查找风险点 制度防控措施

未按照法律、法规、规章规定的处罚种类、幅度、程序等对被审计单位和相关人员的违法行为进行处罚，可能导致审计处罚决定被行政复议撤销或变更、行政诉讼败诉或者被政府裁决无效。

1、完善审计业务会议的集体研究制度。

2、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

查找风险点 制度防控措施

决定

未有效监督被审计单位和当事人在审计处罚决定规定的期限内履行生效的审计处罚决定；对拒不执行审计决定的行为未采取相应措施。

1. 健全审计发现问题整改工作机制，督促落实审计整改。
2. 执行审计回访制度。

查找风险点 制度防控措施

送达执行

**交城县审计局制止封存权力廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-QZ-0001

1、加强思想政治、党纪政纪、政策法规、审计业务知识学习。

2、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

3、执行审计工作请示报告制度以及审计组工作情况周报制度

1、审计组未对被审计单位的违法行为及时予以制止，或者未向审计机关报告；

2、审计机关对情节严重或者制止无效的违法行为未及时审查并采取相应措施。

查找风险点 制度防控措施

制止

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、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

3、

对应当封存的有关资料或者资产未采取封存措施，或者未按照规定的条件、程序采取封存措施。

封存决定

查找风险点 制度防控措施

1、未按照规定会同被审计单位相关人员对有关资料或者资产进行清点，开列并存留封存清单，加贴封条；

2、未按照规定对已封存的有关资料或者资产进行保管，或者未按照规定指定被审计单位、委托与被审计单位无利害关系的第三人保管。

1、健全审计计划、实施、审理、整改既相互分离又相互制约的科学审计业务管理体系。

2、严格按照《审计机关封存资料资产规定》执行。

执行

查找风险点 制度防控措施

1、完善审计业务会议的集体研究制度。

2、严格执行重大审计事项报告制度。

3、严格执行审计执法过错责任追究制度。

未按照法律、法规、规章规定的处罚种类、幅度、程序等对被审计单位和相关人员的违法行为进行处罚，可能导致审计处罚决定被行政复议撤销或变更、行政诉讼败诉或者被政府裁决无效。

送达执行

查找风险点 制度防控措施

**交城县审计局暂停拨付与使用权力廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-QZ-0002

1、审计组未对被审计单位的违法行为及时予以制止，或者未向审计机关报告；

2、审计机关对未及时审查并采取相应措施。

查找风险点 制度防控措施

加强思想政治、党纪政纪、政策法规、审计业务知识学习。

发现和受理

1、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

2、健全审计计划、实施、审理、整改既相互分离又相互制约的科学审计业务管理体系。

1、审计组未按照审计机关的决定对被审计单位的违法行为及时予以制止并取得审计证据；

2、审计机关对情节严重或者制止无效的违法行为未及时审查并采取相应措施。

制止

查找风险点 制度防控措施

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.实行审计工作请示报告制度以及审计组工作情况周报制度。

对应当采取暂停拨付与使用措施的违法行为未采取暂停拨付与使用措施，或者未按照规定的条件、程序采取暂停拨付与使用措施。

决定

查找风险点 制度防控措施

1.严格执行《国家审计准则》，规范审计行为。

2. 严格审计工作纪律，严格执行审计“八不准”规定 。

未对违法事实、证据等进行审核、复核、审理；未依法作出审计处理决定或者作出解除暂停拨付与使用决定。

事后处理

查找风险点 制度防控措施

**审计监督检查权运行风险防控图**

职权编码：01265583X-JC-0001

确定审计项目

通 知

1.未正确确定审计内容和重点内容。

2.隐瞒审前调查中发现的审计线索。

1.认真开展审前调查。

2.审计实施方案实行局一把手把关制度。

风险点 防控措施

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。

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。

编制审计工作方案

风险点 防控措施

审计检查

1.审计征求意见稿该反映的问题未反映，该处理、处罚的未处理处罚；该移送有关部门处理而没有移送。

2.利用审计职权进行腐败行为。

3.未按规定时间、程序征求被审计单位意见。

征求被审计

单位意见

风险点 防控措施

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.严格审计纪律，对违反规定的人员进行严肃处理。

3.严格审计组长、分管局长对审计报告初稿审核把关制度。

审定审计报告

风险点 防控措施

1.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。

2.无依据更改审理结果。

3.审计报告因人情关系故意隐瞒问题。改变审计处理、处罚种类和裁量幅度。

4.利用审计职权进行腐败行为。

5.压制其它审计人员合理意见。

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. 严格审计纪律，对违反规定的人员进行严肃处理。

3. 实行审计回避制度。

4. 严格执行审计业务会议集体审定审计报告以及审计复核制度。

送达审计报告

1.严格审计结果公告审批程序。

2.严格审计纪律，对违反规定的人员进行严肃处理。

1为照顾利益关系，不如实公告审计事项。

信息公开

风险点 防控措施

1.严格执行重大事项报告制度。

2.严格责任追究制度。

1.对被审计单位整改结果的检查走过场。

2.不如实反映问题。

事后处理

风险点 防控措施

**交城县审计局**

**核查社会审计机构审计报告权力廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-QT-0001

确定审计项目

1、对监督检查中发现的社会中介机构违法行为不制止、不纠正；

2、超越法定权限、违反法定程序实施检查；

3、隐瞒核查中发现的问题。

4、审计人员违反“审计八不准”规定。

5、发现问题不查证、不深查。

6、审计证据不充分、不全面、不完整。

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。

通 知

查找风险点 制度防控措施

审计检查

1、审计征求意见稿该反映的问题未反映，该处理、处罚的未处理处罚；该移送有关部门处理而没有移送。

2、利用审计职权进行腐败行为。

3、未按规定时间、程序征求被审计单位意见。

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、严格审计纪律，对违反规定的人员进行严肃处理。

3、严格审计组长、分管局长对审计报告初稿审核把关。

征求被审计单位意见

查找风险点 制度防控措施

审定审计报告

查找风险点 制度防控措施

1、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。

2、无依据更改审理结果。

3、审计报告因人情关系故意隐瞒问题。改变审计处理、处罚种类和裁量幅度。

4、利用审计职权进行腐败行为。

5、压制其它审计人员合理意见。

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、严格审计纪律，对违反规定的人员进行严肃处理。

3、实行审计回避制度。

4、严格执行审计业务会议集体审定审计报告制度。

送达审计报告

1、健全核查社会审计机构审计报告制度建设，提高工作制度化、规范化、程序化水平。

2、严格依照法律规定准确把握核查对象，改进核查方式，强化核查成果利用。

1、对核查或审计发现的问题，未依法取得审计证据、编制审计记录、提出处理意见；

2、未按照规定进行审核、复核、审理；

3、对依法应当处理、处罚的，未按照规定移送有关主管机关并有效监督整改落实。

查找风险点 制度防控措施

处理

**交城县审计局**

**指导和监督内审工作权力廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-QT-0002

对内部审计机构或者人员的相关举报、投诉未予受理、审核，或者未向审计机关报告。

查找风险点 制度防控措施

1、加强思想政治、党纪政纪、政策法规、审计业务知识学习。

2、健全审计计划、实施、审理、整改既相互分离又相互制约的科学审计业务管理体系。

受理

1、未按照规定开展立法论证、调研，代拟内部审计规章制度；

2、未按照规定开展内部审计工作和内部审计项目质量检查；

3、未按照规定核查相关举报、投诉事项；隐瞒审计、核查、检查中发现的问题。

健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

指导监督

查找风险点 制度防控措施

健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

处理

查找风险点 制度防控措施

对核查或审计发现的问题，未有效监督有关单位整改。

**交城县审计局要求报送资料权力廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-QT-0003

未按规定告知被审计单位应提供的资料。

查找风险点 制度防控措施

加强思想政治、党纪政纪、政策法规、审计业务知识学习。

告知

健全要求报送资料相关制度建设，提高工作制度化、规范化、程序化水平。

1、未按规定接收、保管被审计单位送审的资料，造成资料短缺、遗失；

2、在审计监督过程中利用被审计单位的资料徇私舞弊；

3、造成泄密事故；

4、未按照规定归还相关资料或者归档。

管理使用

查找风险点 制度防控措施

**交城县审计局审计处理权力廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-QT-0004

1、审计组对被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为，未依法取得充分、适当的审计证据、编制审计记录；

2、隐瞒被审计单位存在的违法违规问题。

查找风险点 制度防控措施

1、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

2、健全审计计划、实施、审理、整改既相互分离又相互制约的科学审计业务管理体系。

发现取证

1、健全审计计划、实施、审理、整改既相互分离又相互制约的科学审计业务管理体系。

2、加强思想政治、党纪政纪、政策法规、审计业务知识学习。

1、对审计证据的充分性、适当性未进行审核；

3、对审计发现问题应当处理的未提出处理意见；

2、未按照规定征求被审计对象的意见，或者未充分听取被审计对象的申辩和陈述。

审核

查找风险点 制度防控措施

1、完善全过程分级审计质量控制体系，加强审计质量监督，严格审计质量事故责任追究。

2、完善审计业务会议的集体研究制度。

1、未按照规定进行复核、审理；

2、对法定职权范围内应当作出审计处理的违法违规行为未按规定作出审计处理，或者作出的审计处理措施不当；

3、超出法定职权、未按法定程序对被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为作出审计处理。

决定

查找风险点 制度防控措施

1、健全审计发现问题整改工作机制，督促落实审计整改。

2、完善全过程分级审计质量控制体系，加强审计质量监督，严格审计质量事故责任追究。

监督执行

查找风险点 制度防控措施

1、未在规定时间内检查审计报告、审计决定执行情况；

2、对被审计单位拒不执行审计决定的行为未采取相应措施。

**交城县审计局审计调查取证权力廉政风险防控图**

职权编码：01265583X-QT-0005

未按规定编制审计调查方案，或者未按照规定向被审计单位送达审计调查通知书。

查找风险点 制度防控措施

加强思想政治、党纪政纪、政策法规、审计业务知识学习。

准备

1. 落实“现场审计小组不少于 2 人”的规定；
2. 加强组内信息沟通协调，审计组要定期召开会议并做好记录；
3. 执行重大事项报告制度：
4. 审计人员对审计查证事项和查证结果及时向审计组长汇报；
5. 执行举报材料登记制度，执行重大事项督办汇报制度以及审计执法过错追究制度。

1、审计组和审计人员未按审计实施方案进行取证，导致重大问题未被发现；

2、未按照法定职权和程序编制审计记录，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。

实施

查找风险点 制度防控措施

1、审计组未按征求到的意见修改审计调查报告；

2、未按照规定进行审核、复核、审理；

1、完善审计业务会议的集体研究制度。

2、健全管理制度，强化规则意识，提高审计工作制度化、规范化、程序化水平。

调查报告

查找风险点 制度防控措施

1、未按规定整理、筛选取得的证据和资料，造成资料短缺、遗失；

2、未按照规定立卷或者归档。

严格执行审计业务会议制度、局务公开制度，采取多人交叉审核，科室内集体研究，重大问题汇报局领导。

档案整理

查找风险点 制度防控措施