

## 蒙城县审计局综合检查一次事项清单

序号	行使主体 (责任主体)	职权名称	设定依据	综合检查一次（时间安排）	备注
1	蒙城县审计局	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财务收支情况进行审计监督	<p>《审计法》第十八条：“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财务收支情况进行审计监督。”</p> <p>《审计法实施条例》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的情况，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> <p>第十六条：“审计机关对本级预算收入和支出的执行情况进行审计监督的内容包括：（一）财政部门按照本级人民代表大会批准的本级预算向本级各部门（含直属单位）批复预算的情况、本级预算执行中调整情况和预算收支变化情况；（二）预算收入征收部门依照法律、行政法规的规定和国家其他有关规定征收预算收入情况；（三）财政部门按照批准的年度预算、用款计划，以及规定的预算级次和程序，拨付本级预算支出资金情况；（四）财政部门依照法律、行政法规的规定和财政管理体制，拨付和管理政府间财政转移支付资金情况以及办理结算、结转情况；（五）国库按照国家有关规定办理预算收入的收纳、划分、留解情况和预算支出资金的拨付情况；（六）本级各部门（含直属单位）执行年度预算情况；（七）依照国家有关规定实行专项管理的预算资金收支情况；（八）法律、法规规定的其他预算执行情况。”</p>	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	

序号	行使主体 (责任主体)	职权名称	设定依据	综合检查一次（时间安 排）	备注
2	蒙城县审计局	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的审计监督	<p>《审计法》第二条第三款：“国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业事业组织的财务收支，以及其他依照本法规定应当接受审计的财政收支、财务收支，依照本法规定接受审计监督。”</p> <p>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>《审计法实施条例》第四条：“审计法所称财务收支，是指国有的金融机构、企业事业组织以及依法应当接受审计机关审计监督的其他单位，按照国家财务会计制度的规定，实行会计核算的各项收入和支出。”</p>	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	
3	蒙城县审计局	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的审计监督	<p>《审计法》第二条第三款：“国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业事业组织的财务收支，以及其他依照本法规定应当接受审计的财政收支、财务收支，依照本法规定接受审计监督。”</p> <p>第二十二条第一款：“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>《审计法实施条例》第四条：“审计法所称财务收支，是指国有的金融机构、企业事业组织以及依法应当接受审计机关审计监督的其他单位，按照国家财务会计制度的规定，实行会计核算的各项收入和支出。”</p> <p>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：（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；（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。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>	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	

序号	行使主体 (责任主体)	职权名称	设定依据	综合检查一次（时间安排）	备注
4	蒙城县审计局	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、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的审计监督	<p>《审计法》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> <p>《审计法实施条例》第二十条：“审计法第二十二条所称政府投资和以政府投资为主的建设项目，包括：（一）全部使用预算内投资资金、专项建设基金、政府举借债务筹措的资金等财政资金的；（二）未全部使用财政资金，财政资金占项目总投资的比例超过50%，或者占项目总投资的比例在50%以下，但政府拥有项目建设、运营实际控制权的。审计机关对前款规定的建设项目的总预算或者概算的执行情况、年度预算的执行情况和年度决算、单项工程结算、项目竣工决算，依法进行审计监督；对前款规定的建设项目进行审计时，可以对直接有关的设计、施工、供货等单位取得建设项目资金的真实性、合法性进行调查。”</p> <p>《安徽省政府投资建设项目审计监督办法》第四条 审计机关应当对政府投资建设项目总预算或者概算的执行情况、年度预算的执行情况和年度决算、项目竣工决算，依法进行审计监督。对财政性资金投入较大或者关系国计民生的政府投资建设项目，审计机关可以对建设项目前期准备、建设实施、竣工使用等全过程进行跟踪审计。</p> <p>第五条 县级以上地方人民政府有关部门应当在各自职责范围内，协助审计机关依法做好政府投资建设项目的审计监督工作。政府投资建设项目的建设单位及其主管部门应当加强对本单位或者本系统政府投资建设项目的内部审计。</p>	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	
5	蒙城县审计局	对国有资源、国有资产的审计监督	《审计法》第二十四条：“审计机关对国有资源、国有资产，进行审计监督。”	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	

序号	行使主体 (责任主体)	职权名称	设定依据	综合检查一次（时间安 排）	备注
6	蒙城县审计局	对政府部门管理的和其他单位受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支的审计监督	《审计法》第二十四条第二款：“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。” 《审计法实施条例》第二十一条：“审计法第二十三条所称社会保障基金，包括社会保险、社会救助、社会福利基金以及发展社会保障事业的其他专项基金；所称社会捐赠资金，包括来源于境内外的货币、有价证券和实物等各种形式的捐赠。”	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	
7	蒙城县审计局	对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支的审计监督	《审计法》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。” 《审计法实施条例》第二十二条：“审计法第二十四条所称国际组织和外国政府援助、贷款项目，包括：（一）国际组织、外国政府及其机构向中国政府及其机构提供的贷款项目； （二）国际组织、外国政府及其机构向中国企业事业组织以及其他组织提供的由中国政府及其机构担保的贷款项目； （三）国际组织、外国政府及其机构向中国政府及其机构提供的援助和赠款项目； （四）国际组织、外国政府及其机构向受中国政府委托管理有关基金、资金的单位提供的援助和赠款项目； （五）国际组织、外国政府及其机构提供援助、贷款的其他项目。”	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	
8	蒙城县审计局	对被审计单位贯彻落实国家重大经济社会政策措施情况的审计监督	《审计法》第二十六条：“根据经批准的审计项目计划安排，审计机关可以对被审计单位贯彻落实国家重大经济社会政策措施情况进行审计监督。”	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	

序号	行使主体 (责任主体)	职权名称	设定依据	综合检查一次（时间安排）	备注
9	蒙城县审计局	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的审计监督	《审计法》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。”	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	
10	蒙城县审计局	对与国家财政收支有关的特定事项的专项审计调查	《审计法》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。” 《审计法实施条例》第二十三条：“审计机关可以依照审计法和本条例规定的审计程序、方法以及国家其他有关规定，对预算管理或者国有资产管理使用等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。”	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	
11	蒙城县审计局	对社会审计机构出具的审计报告进行核查	《审计法》第三十三条：“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。” 《审计法实施条例》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。”	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	

序号	行使主体 (责任主体)	职权名称	设定依据	综合检查一次（时间安 排）	备注
12	蒙城县审计局	对有关事项向有关单位 和个人进行调查，以及 查询被审计单位或者以 个人名义在金融机构开 设的账户	<p>《审计法》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。</p> <p>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。</p> <p>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> <p>《审计法实施条例》第三十条：“审计机关依照审计法第三十三条 （现为第三十七条）规定查询被审计单位在金融机构的账户的，应当 持县级以上人民政府审计机关负责人签发的协助查询单位账户通知 书；查询被审计单位以个人名义在金融机构的存款的，应当持县级以 上人民政府审计机关主要负责人签发的协助查询个人存款通知书。有 关金融机构应当予以协助，并提供证明材料，审计机关和审计人员负 有保密义务。”</p>	根据年度审计项目计划安排涉及单 位一年检查一次	

序号	行使主体 (责任主体)	职权名称	设定依据	综合检查一次（时间安 排）	备注
13	蒙城县审计局	对国家机关和依法属于 审计机关审计监督对象 的其他单位的主要负责 人的经济责任履行情况 的审计监督	<p>《审计法》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> <p>《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》第三条：“本规定所称经济责任，是指领导干部在任职期间，对其管辖范围内贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署，推动经济和社会事业发展，管理公共资金、国有资产、国有资源，防控重大经济风险等有关经济活动应当履行的职责。”；</p> <p>第四条：“领导干部经济责任审计对象包括：（一）地方各级党委、政府、纪检监察机关、法院、检察院的正职领导干部或者主持工作1年以上的副职领导干部；（二）中央和地方各级党政工作部门、事业单位和人民团体等单位的正职领导干部或者主持工作1年以上的副职领导干部；（三）国有和国有资本占控股地位或者主导地位的企业（含金融机构，以下统称国有企业）的法定代表人或者不担任法定代表人但实际行使相应职权的主要领导人员；（四）上级领导干部兼任下级单位正职领导职务且不实际履行经济责任时，实际分管日常工作的副职领导干部；（五）党中央和县级以上地方党委要求进行经济责任审计的其他主要领导干部。”；</p> <p>第五条：“领导干部履行经济责任的情况，应当依规依法接受审计监督。”</p>	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	
14	蒙城县审计局	领导干部自然资源审计	<p>《审计法》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> <p>《领导干部自然资源资产离任审计规定（试行）》第二条：“领导干部离任时，应当接受自然资源资产离任审计。审计机关开展领导干部自然资源资产离任审计适用本规定。本规定未明确的，依照《审计法》、《审计法实施条例》和其他有关法律法规的规定执行。”</p> <p>第三条：“本规定所称领导干部自然资源资产离任审计，是指审计机关依法依规对主要领导干部任职期间履行自然资源资产管理和生态环境保护责任情况进行的审计。”</p>	根据年度审计项目计划安排涉及单位一年检查一次	