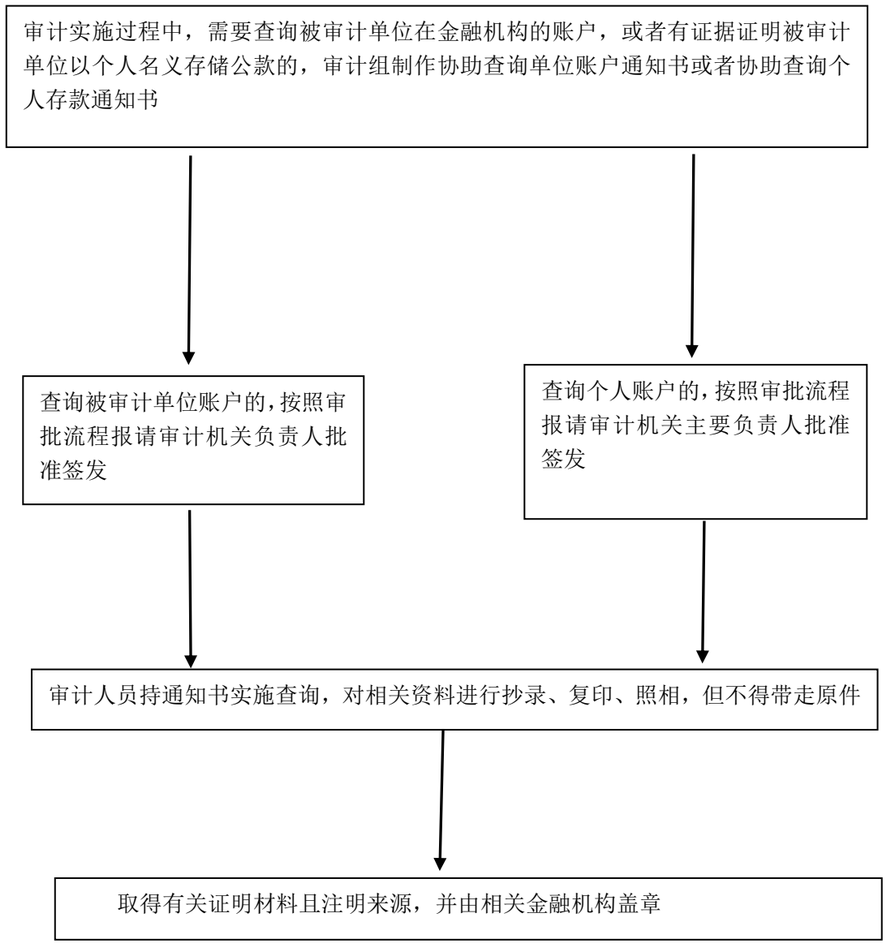
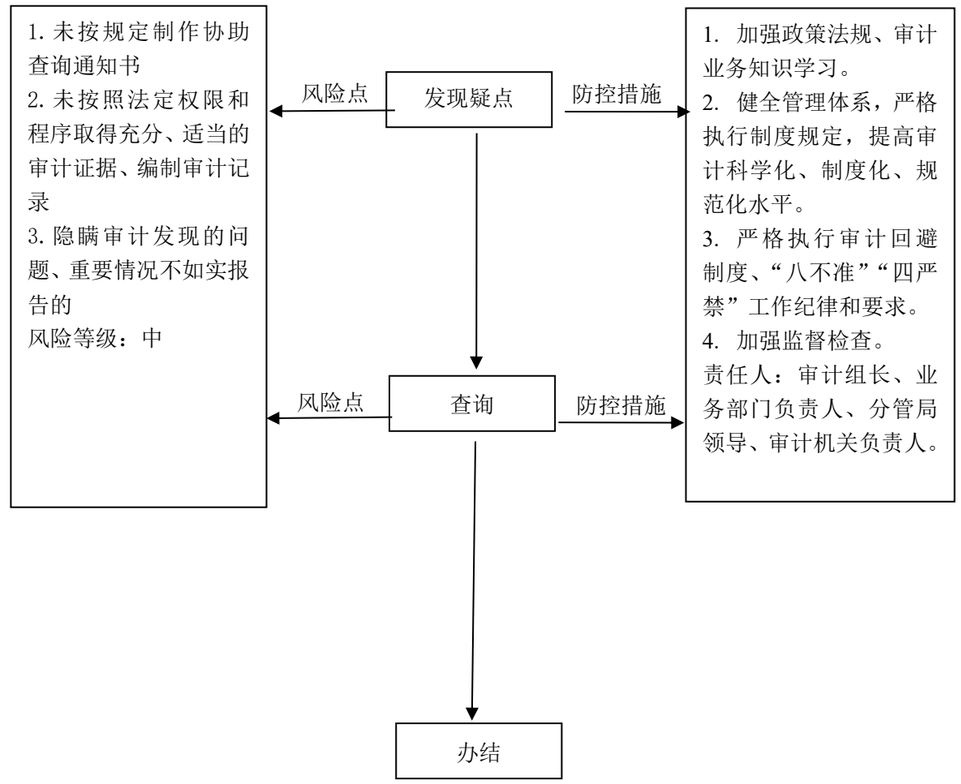
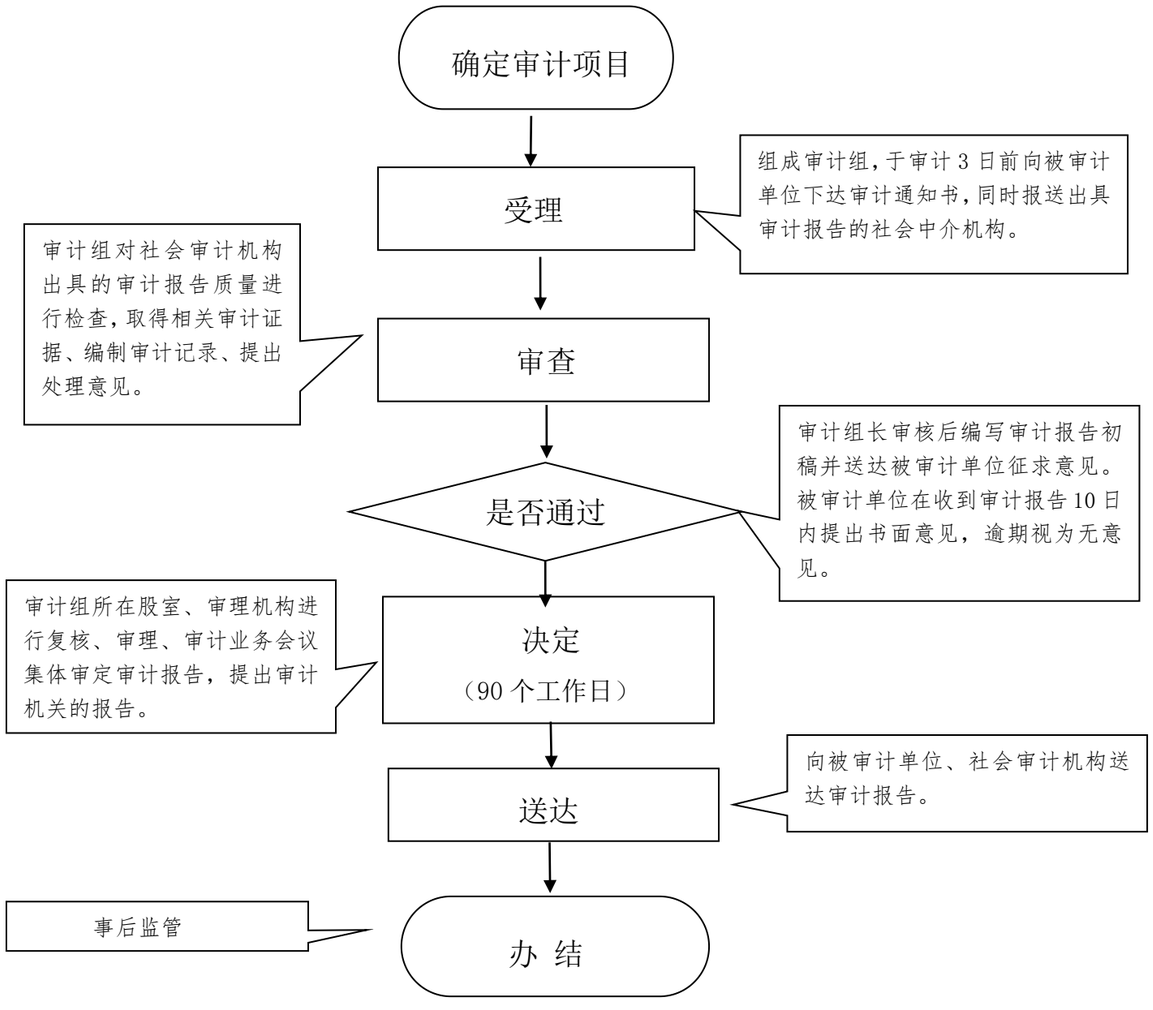
高平市审计局查询被审计单位及被审计单位以个人名义在金融机构的账户存款权流程图



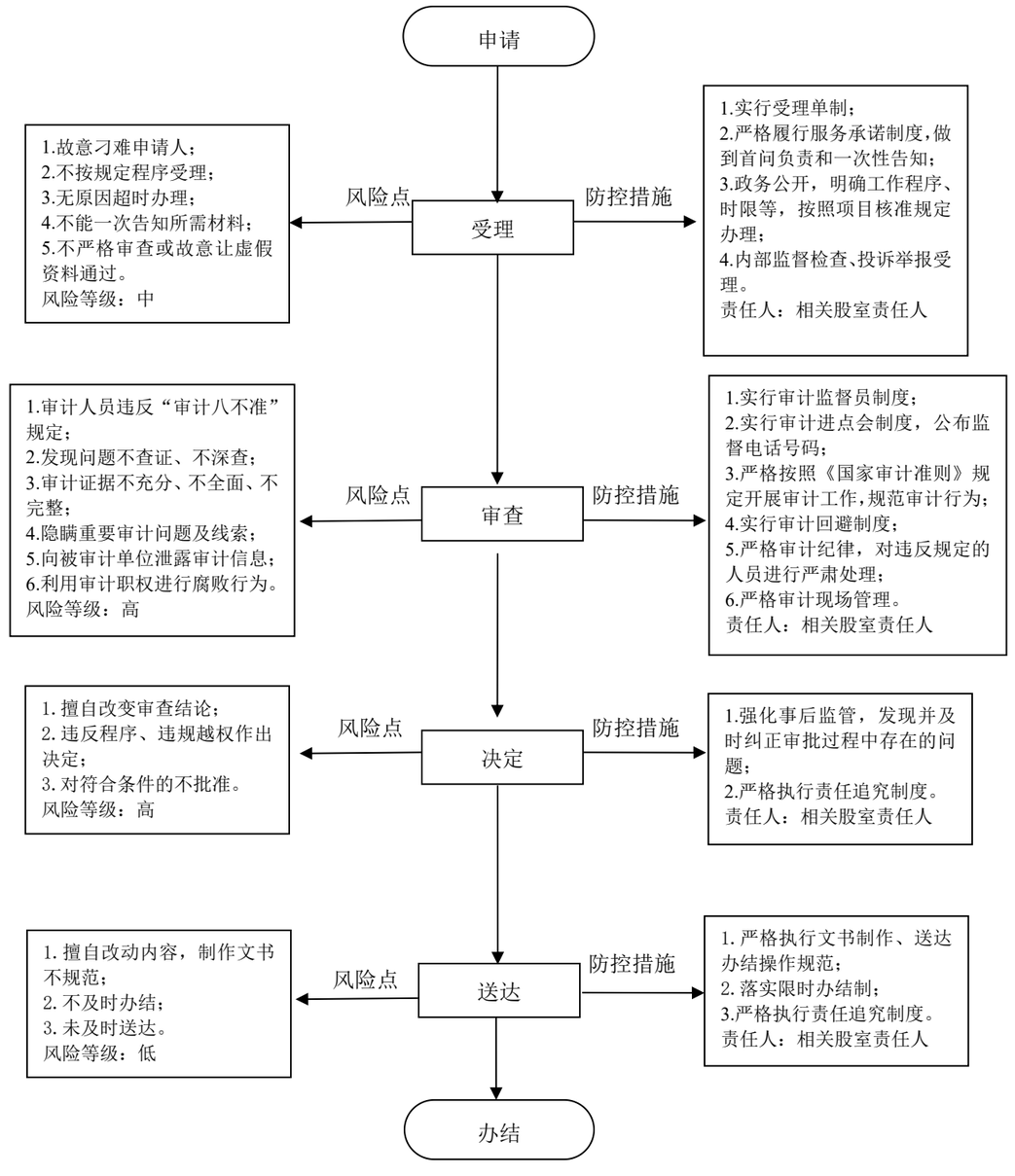
高平市审计局查询被审计单位及被审计单位以个人名义在金融机构的账户存款权廉政风险防控图



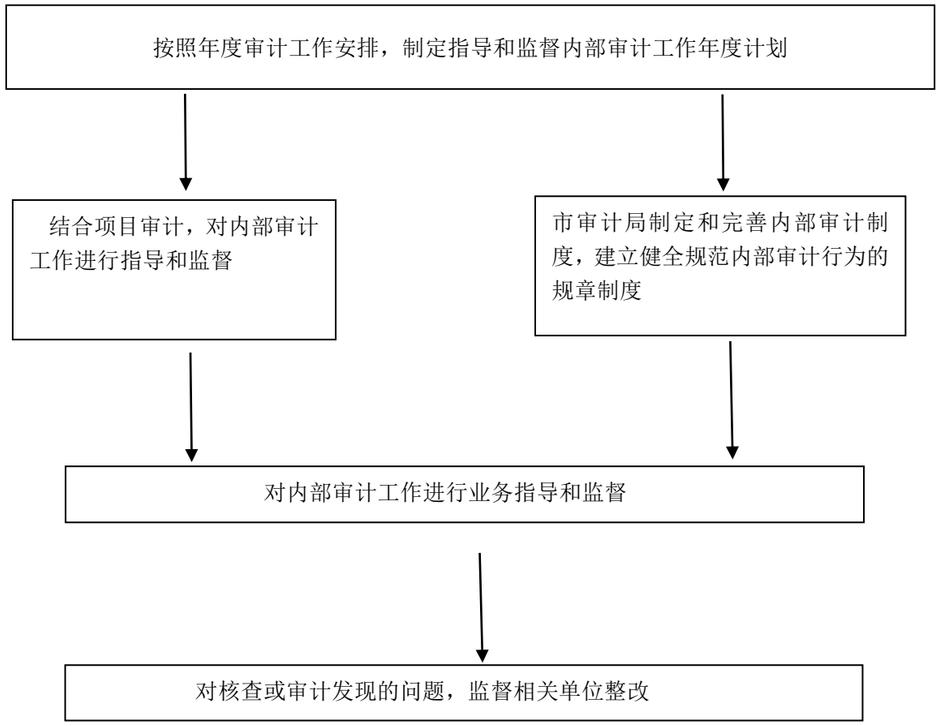
高平市审计局核查社会机构审计报告流程图



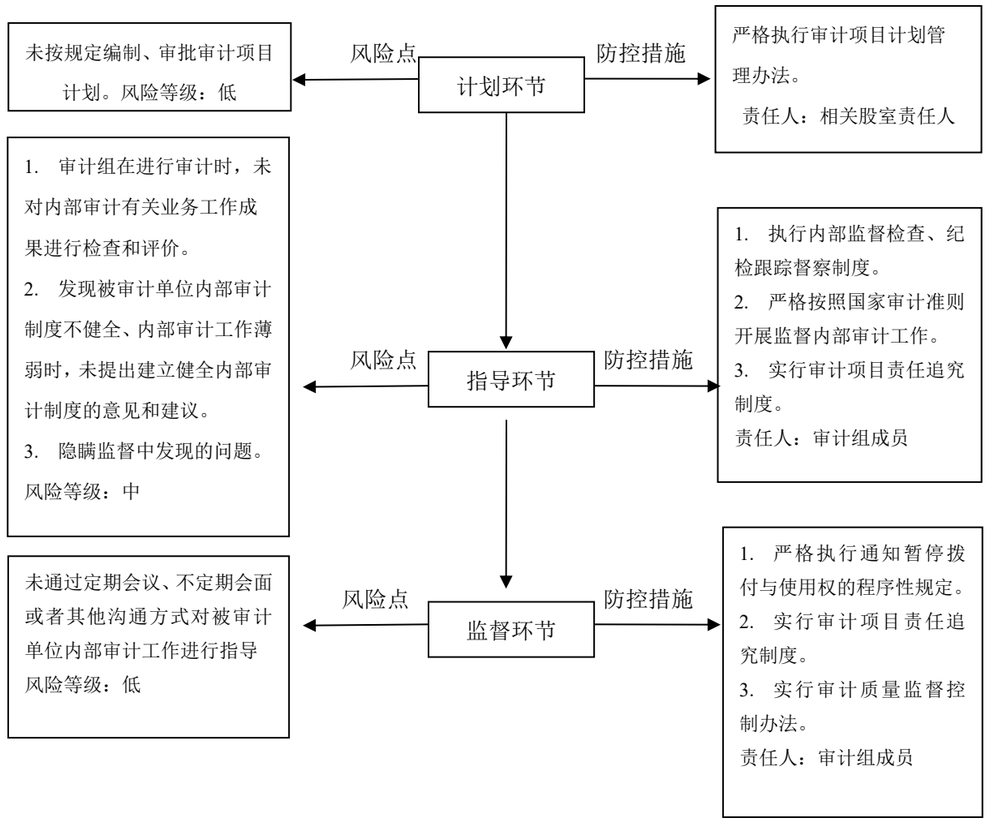
高平市审计局核查社会机构审计报告廉政风险防控图



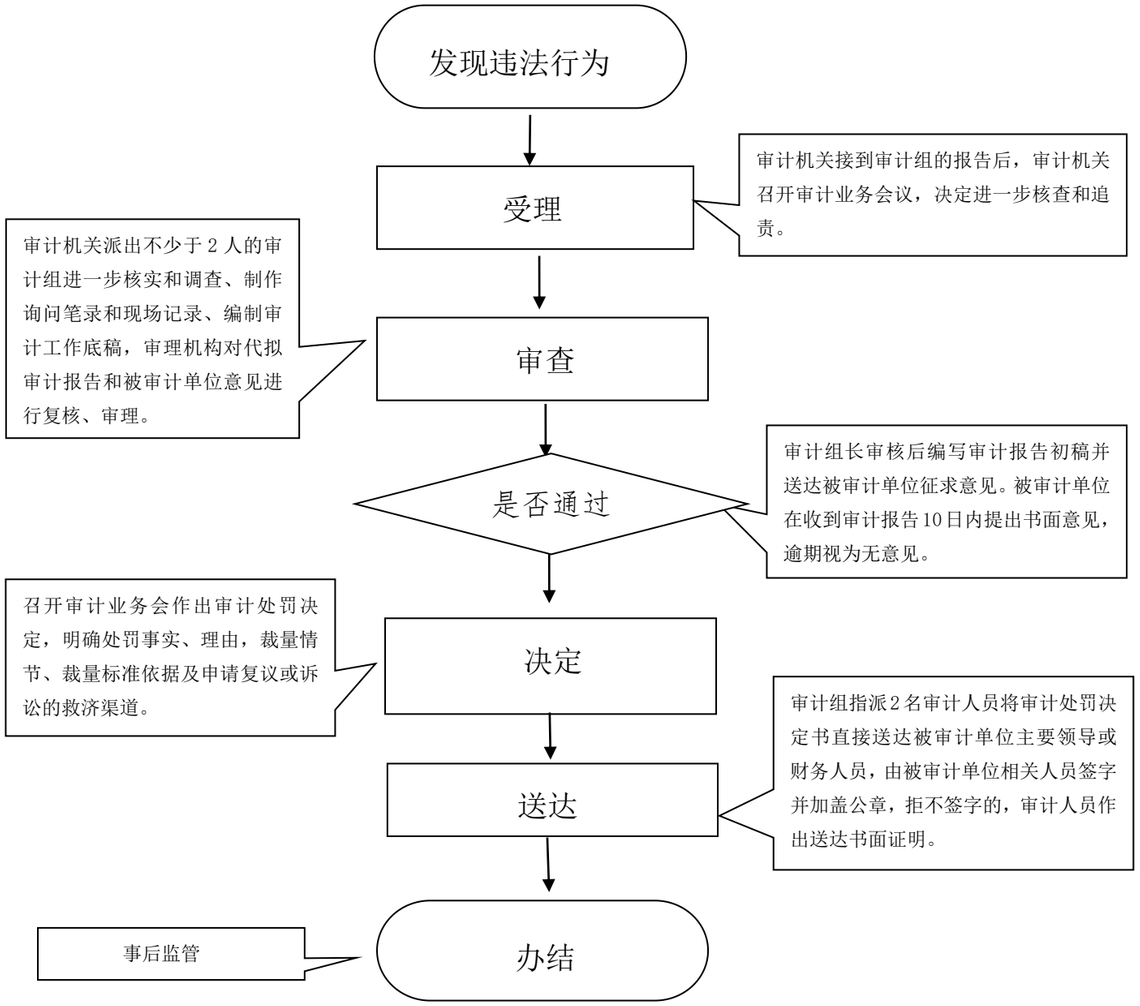
高平市审计局
内部审计工作的指导监督权流程图



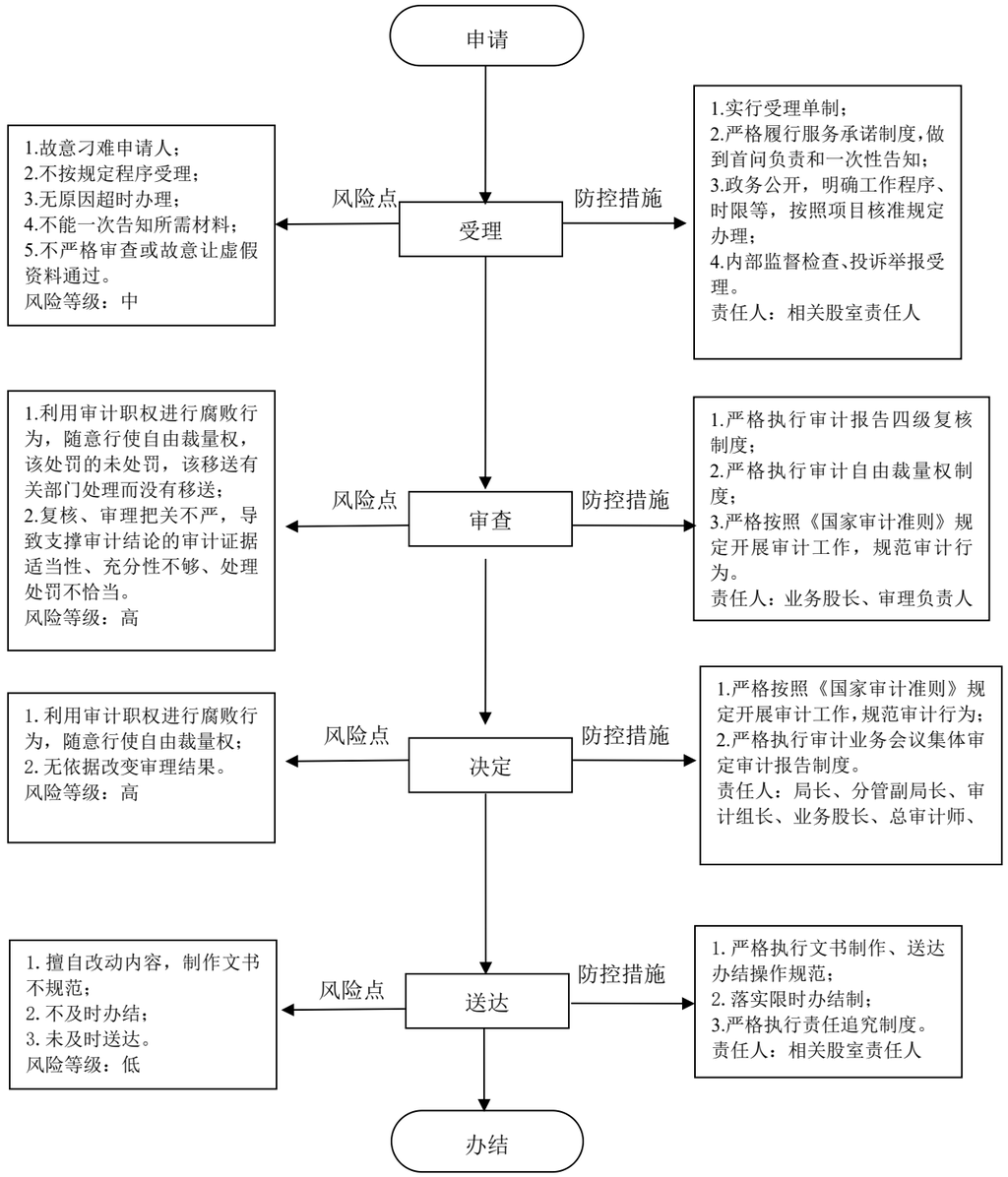
高平市审计局内部审计工作指导监督权廉政风险防控图



高平市审计局审计处理权流程图



高平市审计局审计处理权廉政风险防控图



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草拟审计计划

↓

经过中共高平市委审计委员会审议通过后下达审计项目计划

↓

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

↓

按照高平市审计局审批流程报请局长签发

↓

出具审计报告等结论性审计文书

- 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
- 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
- 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

↓

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

↓

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 60 天内，将审计整改情况书面函告高平市审计局

高平市审计局审计监督权廉政风险防控图

计划环节

风险点：未按规定编制、审批审计项目计划。
风险等级：低

防控措施：严格执行审计项目计划管理办法。
责任人：相关股室责任人

实施环节

风险点：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

防控措施：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

终结环节

风险点：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

防控措施：1. 执行内部监督检查、审计回访制度。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、分管领导、局党组成员

执行环节

风险点：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

防控措施：1. 执行内部监督检查、审计回访制度。
2. 实行审计整改跟踪督促检查制度。
责任人：审计组成员