

## 泽州县审计局重大行政执法决定法制审核目录清单

| 序号 | 执法类别 | 审核项目  | 承办机构      | 审核条件   | 审核依据                     | 审核机构 | 提交的审核资料         | 审核重点   | 审核期限                  |
|----|------|---|-----------|--|--------------------------|------|-----------------|--|-----------------------|
| 1  | 行政处罚 | (1) 对拒绝、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、阻碍检查的处罚。<br>(2) 对违反国家规定的财务收支行为的处罚。 | 局机关相关业务股室 | 拟作出对被审计单位处以违反国家规定的财务收支金额5%以上且金额在10万元以上的罚款、对违反国家规定的财务收支行为负有直接责任的有关责任人员处以2000元以上的罚款、没收违法所得的审计处罚决定。 | 《审计法》、《行政处罚法》、《审计法实施条例》等 | 法规科  | 审计工作底稿、审计取证单等资料 | 1. 是否超越审计机关执法权限；<br>2. 主要事实是否清楚、相关证据是否适当、充分；<br>3. 适用法律法规和标准是否适当；<br>4. 评价、定性、处理处罚意见是否恰当；<br>5. 审计程序是否符合规定；<br>6. 法律文书制作是否规范；<br>7. 其他依法应当审核的内容。 | 审理人员在收到审核资料后15日内审核完毕。 |
| 2  | 行政强制 | (1) 封存有关账册、资料、资产，申请法院冻结存款。<br>(2) 通知暂停拨付与暂停使用有关款项。                            | 局机关相关业务股室 | 拟作出封存有关资料和违反国家规定取得的资产、暂停拨付或使用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等行政强制决定。                                  | 《审计法》、《审计法实施条例》等         | 法规科  | 审计工作底稿、审计取证单等资料 | 1. 是否超越审计机关执法权限；<br>2. 主要事实是否清楚、相关证据是否适当、充分；<br>3. 适用法律法规和标准是否适当；<br>4. 评价、定性、处理处罚意见是否恰当；<br>5. 审计程序是否符合规定；<br>6. 法律文书制作是否规范；<br>7. 其他依法应当审核的内容。 | 审理人员在收到审核资料后15日内审核完毕。 |