附件二：5

行政职权运行流程图

一、行政执法流程图

制定审计计划和方案，确定检查内容、方式和时间



成立审计工作小组实施审计



审计人员两人以上，出示证件，送达审计通知书，告知相对人权利和义务



送达审计或就地审计

发现违法行为



未发现违法行为为



依法应当责令改正的行为

发现日后难以取得的证据

应当进行行政处罚的行为



编制审计工作底稿，出具审计报告

审计取证，出具审计报告，提出整改意见。



保存证据



收集审计证据，，编制审计工作底稿，撰写审计报告，征求被审计单位意见，根据审计业务会议决定，出具审计决定书。

责令改正



被审计单位出具整改报告



未按要求整改



按要求整改



审计结束



审计组建立审计档案，在规定期限内移送档案室归档

进入行政处罚程序



二、新华区审计局行政处罚流程图

发现违反财经法规行为

调查取证，收集审计证据，编制审计工作底稿。

调查终结，指定专人汇总审计工作底稿，撰写审计报告。

构成犯罪的移送司法机关处理

告知被审计单位可申请听证，收到被审计单位听证申请时，组织听证。

拟处罚

审计组征求被审计单位对审计报告的意见。如有异议，应进行核实并作出书面说明，必要时修改审计报告。

业务股根据审计业务会议决定代拟审计报告、审计决定书和审计移送处理书。

经局法规股审理，办公室审核，分管领导或局长签发审计报告、审计决定书和审计移送处理书等审计文书

向被审计单位和有关单位送达审计报告、审计决定书和审计移送处理书

审计项目完结

监督审计决定执行，督促被审计单位整改，索要移送处理结果