屯溪区人民政府办公室关于印发屯溪区政府投资建设项目审计监督管理办法的通知

各镇人民政府，各街道办事处，区政府各部门、各直属机构：

《屯溪区政府投资建设项目审计监督管理办法》已经区政府第51次常务会议研究同意，现印发给你们，请认真贯彻执行。

 2020年1月6日

屯溪区政府投资建设项目

审计监督管理办法

第一条　为加强对政府投资项目的审计监督，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国公务员法》《中华人民共和国审计法实施条例》《审计机关国家建设项目审计准则》《政府投资项目审计规定》《安徽省审计监督条例》《安徽省政府投资建设项目审计监督办法》（省政府令第277号）《黄山市政府投资建设项目审计监督办法》(黄政办秘[2018]17号)等有关法律、法规、规章及规定，结合我区实际，制定本办法。

第二条　本区行政区域内政府投资建设项目以及与政府投资建设项目直接有关的建设（含项目法人和经授权委托进行建设管理的代建单位，下同）、勘察、设计、施工、监理、采购等单位的财务收支，应当依法接受审计监督。

第三条 本办法所称政府投资建设项目，范围包括下列基本建设项目和技术改造项目：

（一）财政预算资金、政府专项建设资金（基金）、政府债务资金以及其他财政性资金占概算总投资比例50%以上的建设项目，或者不足50%但政府拥有控制权的建设项目；

（二）法律、法规、规章和县级以上人民政府规定的其他政府性投资建设项目。

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。

审计机关可以对财政性资金投入较大、关系国计民生、建设周期较长、社会关注度较高的重大公共民生工程项目开展跟踪审计。

第五条 区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。

第六条　审计机关履行政府投资建设项目审计监督职责所必需的人员和专项经费，由区政府予以保障。审计专项经费主要用于以下范围：（一）委托社会中介机构费用；（二）聘请专业人员费用；（三）用于政府投资建设项目审计所发生的其他合理费用。

第七条 审计机关应当根据法律、法规和规章的规定，按照区政府和上级审计机关的要求，确定年度政府投资建设项目审计工作重点，编制年度审计项目计划，并抄送区发改、财政等部门。

审计机关编制政府投资建设项目年度审计计划，应当征求区发改、财政等部门意见。

第八条 审计机关可根据上级审计机关的授权或委托审计上级机关管辖范围内的政府投资建设项目，审计机关依据上级审计机关委托实施的审计，审计结果应当报委托机关审定。

第九条 审计机关应当对政府投资建设项目下列事项的真实性、合法性和效益性进行审计监督。

（一）建设程序执行情况；

（二）项目法人、招标投标、合同管理和工程监理等建设管理制度执行情况；

（三）征地、拆迁费用管理及使用情况；

（四）建设资金的筹集与使用、建设成本和其他财务收支情况；

（五）工程价款结算、支付以及工程造价控制情况；

（六）设备和材料的采购、保管和使用情况；

（七）竣工决算报表的编制、交付使用资产情况；

（八）工程质量管理情况；

（九）经济、社会、环境等投资效益情况；

（十）法律、法规和规章规定需要审计的其他事项。

第十条 审计机关对政府投资建设项目及与政府投资建设项目有关的重要事项实施审计或者审计调查，具有下列权限：

（一）要求被审计单位提供相关文件资料、财务资料和电子数据等资料；

（二）检查被审计单位的有关文件资料、财务资料、招投标资料、合同、图纸、概（预）算、工程结算、标后监督备案审查资料、工程监理资料和电子数据等资料；

（三）就审计事项的有关问题向相关单位和个人调查取证；

（四）法律、法规和规章规定的其他权限。

与政府投资建设项目直接有关的建设、勘察、设计、施工、监理、采购等单位，应当按照审计机关的要求提供有关资料，并对提供资料的真实性、完整性负责。

第十一条 审计机关可以对下列与政府投资建设项目有关的重要事项进行专项审计或者审计调查：

（一）专项建设资金的征集、使用和管理情况；

（二）涉及政府宏观调控政策的重要事项；

（三）政府指定或者涉及公共利益的其他重要事项。

第十二条 政府投资建设项目的审计主体应当根据政府投资建设项目的审计类型确定。

（一）政府投资建设项目的建设单位，可以在招标文件中载明或者在合同中约定以审计结果作为竣工结算的依据。约定以审计机关审计结果作为竣工结算依据的，约定前应征得审计机关的同意。

（二）本行政区域内项目竣工决算审计列入年度审计计划的，由审计机关直接组织审计；未列入审计计划的项目竣工决算审计由项目主管部门或建设单位根据需要组织实施。

（三）本行政区域内政府投资项目（含列入审计机关审计计划的竣工决算审计项目）工程价款结算审计由项目主管部门或建设单位组织安排内部审计机构或承担内部审计职责的机构、委托社会中介机构实施。工程价款结算审计结论应报审计机关备案，接受审计机关的监督。

审计机关应有针对性的重点抽查其审计（审核）质量，必要时可以委托第三方社会中介机构进行实质性复核。核查项目或比例由审计机关根据实际情况进行确定。

第十三条 审计机关和项目建设单位根据需要，可以委托具有法定资质的社会中介机构或者聘请具有与审计事项相关专业知识的人员参与审计工作。

审计机关和项目建设单位应当加强对委托的社会中介机构和聘请的相关人员的指导、监督，并对委托项目审计（审核）结果的真实性、合法性负责。

审计机关委托社会中介机构参加政府投资建设项目审计工作，应当采取招标等公平竞争方式。

第十四条 财政部门对政府投资建设项目进行投资评审的，应当在投资评审结束后，将评审结论抄送审计机关。

审计机关进行政府投资建设项目审计，可以利用财政部门对政府投资建设项目作出的投资评审结论。

第十五条 审计机关应当根据政府投资建设项目的规模确定审计期限，审计期限不得超过3个月。因特殊情况，经审计机关负责人批准，可以适当延长，延长期限最长不得超过2个月。

第十六条 审计机关应当及时向区政府报告政府投资建设项目审计结果，并抄送区政府发展改革、财政等部门，经区政府批准后，依法向社会公布。审计机关公布审计结果，应当保守国家秘密和被审计单位的商业秘密。

第十七条 被审计单位及其有关人员在政府投资建设项目中有违法违规行为，属于审计机关处理、处罚职权范围内的，由审计机关依照法律、法规和规章的规定处理、处罚，并建议有关部门对有关责任人给予行政处分；对不属于审计机关处理、处罚职权范围内的，移送有关部门处理、处罚，有关部门应当依法及时作出处理、处罚，并将处理、处罚结果书面通知审计机关；构成犯罪的，移送司法机关依法追究法律责任。

第十八条 被审计单位违反本办法规定，未按照要求提供有关资料，或者提供的资料不真实、不完整的，由审计机关责令改正、通报批评；拒不改正的，依法追究法律责任。

第十九条 建设单位违反有关规定，在政府投资建设项目工程决算（结算）中多计或少计工程价款的，由审计机关责令据实调整。

第二十条 审计机关委托的社会中介机构或者聘请的相关人员在政府投资建设项目审计中有违法行为的，审计机关应当及时停止其承担的工作，依法追究法律责任。

第二十一条 审计机关工作人员有下列行为之一的，依法给予政务处分：

（一）弄虚作假、出具虚假审计报告的；

（二）隐瞒被审计单位和建设项目存在的违反国家财经法规行为的；

（三）明知与被审计单位或者审计事项有利害关系而不主动回避，并造成严重后果的；

（四）泄露国家秘密或者被审计单位商业秘密的；

（五）滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守，尚未构成犯罪的；

（六）有其他违法行为的。

第二十二条 被审计单位对审计机关作出的有关财务收支的审计决定不服的，可以依法申请行政复议或者提起行政诉讼。

被审计单位对审计机关作出的有关财政收支的审计决定不服的，可以提请审计机关的本级人民政府裁决，本级人民政府的裁决为最终决定。

被审计单位逾期不申请行政复议或者提起行政诉讼，又不履行审计决定的，审计机关可以依法采取下列措施：

（一）责令限期履行审计决定；

（二）通知财政部门、有关主管部门依法核减与应缴款等额的拨款；

（三）依法加收滞纳金；

（四）申请人民法院强制执行。

第二十三条 本办法由区审计局负责解释。

第二十四条 本办法自发布之日起30日后施行，有效期五年。2018年12月18日区政府办印发的《屯溪区政府投资项目审计监督管理办法》（屯政办秘﹝2018﹞51号）同时废止。