**财政监督检查工作流程图**

**风险①**

**检查准备（确定检查方案）**

**风险③**

**核实是否成立或由法规科组织听证**

**听取陈述、申辩或要求听证（收到告知书3日内）**

**否**

**否**

**是**

**是**

**拟订行政处罚告知书**

**否**

**否**

**2人以上**

**否**

**采纳意见**

**是**

**是**

**是**

**是**

**是**

**是**

**申请行政复议或提起行政诉讼（收到行政处罚决定60日内）**

**按法定程序进行**

**结案、归档**

**是**

**当事人是否有异议**

**局领导审批**

**当事人是否有异议**

**局领导审批**

**做出检查结论**

**是否发现财政违法行为**

**否**

**依法移送**

**是否属于本部门职权范围**

**征求当事人意见**

**当事人是否有异议**

**形成书面检查报告**

**修改检查报告**

**提交财政监督部门复核并提出复核意见**

**被检查单位拒绝检查**

**核实异议是否成立**

**实施检查**

**出示执法证件 上**

**送达财政检查通知书**

**否**

**否**

**风险②**

**风险⑤**

**风险④**

**下达行政处罚决定书**

**岳阳市财政局行政处罚流程图**

**案件来源**

（上级交办接受群众举报、检查发现新闻媒体曝光等）

**立案（3个工作日）**

执法人员填写《立案审批表》，并报领导批准。

**调查取证（5个工作日）**

由二名以上执法人员对当事人基本情况、违法的主要事实进行调查，并收集相关的证据材料。

**调查终结（3个工作日）**

调查取证人员写出案件调查报告，填写《行政处罚立案登记表》。

听取当事人陈述和申辩

**处罚决定**

由监督检查科提出书面处罚意见，在3日内组织集体研究，并根据集体研究的结论作出处罚决定，制出《行政处罚决定书》

当事人的事实、理由或证据成立，应改变原行政处罚决定

**复议、诉讼**

当事人申请行政复议或提起行政诉讼的，按法定程序进行。

**执行处罚决定**

当事人未履行处罚决定的，催告履行，拒不履行的依法强制执行。

简易程序

一般程序

**审查并拟定处罚意见（5个工作日）**

负责人决定拟定处罚意见，对拟做出的行政处罚按要求进行审核。

**处罚告知**

（1个工作日）

制作《行政处罚告知书》，告知当事人依法享有的权利。

**撤消立案**

（1个 工作日）

1、情节轻微且已改正；2、违法事实不能成立。

重大行政处罚案件报市政府法制办备案

填写结案报告，并立卷归档

**听证**

当事人申请听证，由法规科依法定程序组织听证。

风险①

执法人员出示执法证件

风险②

告知拟处罚的事实、理由、依据和陈述申辩的权利

**移送处理**

（1个工作日）

1、违法案件不属于本单位处罚事项的；2、涉嫌犯罪的。

风险③

填写预定格式的法律文书

风险④

风险⑤

当场送达，依法执行

风险⑥

送达决定书

备案归档

风险⑦