

Gaosu Gonglu Guanli Danwei
Neibu Shenji Gongzuo Duben

高速公路管理单位

内部审计工作读本

主编 智建成



人民交通出版社
China Communications Press

Gaosu Gonglu Guanli Danwei
Neibu Shenji Gongzuo Duben

高速公路管理单位 内部审计工作读本

主编 智建成

人民交通出版社

内 容 提 要

本书共分四篇,分别为审计、财务、工程、综合,主要包括:内部审计涉及的概算、预算、财务收支、经济责任、投融资、经济效益、专项工程、竣工决算、全过程跟踪等审计项目。为保证审计质量,规范审计行为,国家及行业主管部门颁布了一系列审计法规制度。本书结合高速公路管理单位内部审计实践需要,对其进行了梳理,其内容包括:招投标、廉政建设、经济责任、财务管理、项目建设管理等内部审计所需要的内容。

本书供从事高速公路管理单位内部审计人员使用,亦可作为相关单位规范日常管理的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

高速公路管理单位内部审计工作读本/智建成主编.

—北京:人民交通出版社,2012.6

ISBN 978-7-114-09721-8

I. ①高… II. ①智… III. ①高速公路—交通运输管理—内部审计—中国 IV. ①F542

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 053724 号

书 名:高速公路管理单位内部审计工作读本

著 作 者:智建成

责任编辑:韩亚楠 李 立

出版发行:人民交通出版社

地 址:(100011)北京市朝阳区安定门外外馆斜街 3 号

网 址:<http://www.ccpres.com.cn>

销售电话:(010)59757969,59757973

总 经 销:人民交通出版社发行部

经 销:各地新华书店

印 刷:北京市密东印刷有限公司

开 本:787×1092 1/16

印 张:24

字 数:568 千

版 次:2012 年 6 月 第 1 版

印 次:2012 年 6 月 第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-114-09721-8

定 价:50.00 元

(有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换)

编 委 会

主 任：吉维凡

副 主 任：金 雷 李玉亭

编 委：周观紫 朱永亮 范文圣 付国兴 胡仁东
刘前进 范新忠 李永建 王登科 韩 冰
赵元庆 宋 皓 周洪文 李小重 李宏志
郭学鹏

主 编：智建成

副 主 编：冯 可 王文涛 田燕斌 彭武华 智 飞
张占锋 郭伦远 史红斌 王志钢 潘 渊
余曙光 朱遂亭 冯 勇 王银虎

责任编辑：秦丽华 郭 强 刘 超 孙玲利 任新宇
苑泽勇 朱桂花 朱 峰 翟 辉 李晓萍
冯乐乐 苏 敏 李予川 张 喆 魏 磊
熊庆星 田向远 陈玉梅

序 言

2011年河南高速公路通车里程突破5 000公里,位居全国第一,在建高速公路1 300多公里,管理资产1 000多亿元,经营范围涉及建设、管理、养护、交通机电、商品销售、服务区经营等多个行业领域,设置相关管理公司14个、建设公司16个、多种经营公司6个,员工20 000余人。

建设中原经济区,给高速公路的发展注入了新的活力,交通建设资金投入进一步加大,经济的快速发展对公路交通的需求进一步提高。新的形势下,内部审计工作面临新的挑战 and 机遇,审计工作任务十分繁重,为有效做好内部审计工作,坚持围绕中心,服务大局,贯彻落实交通运输部“十二五”审计工作指导意见,充分发挥审计“免疫系统”功能,从实际审计工作需求着眼,收录内部审计、工程建设、财务管理、预算管理、资产管理、廉政建设等内容,组织编纂了《高速公路管理单位内部审计工作读本》,便于广大内审人员的学习和工作使用。

此读本的编写完成,将成为内部审计人员学习和工作中的良师,对于不断提高审计质量,以监督体现服务,以制度体现促进,在规范经济秩序,加强廉政建设,更好地为高速公路建设管理和领导决策服务,具有现实意义和指导作用。同时,也是基层单位领导和广大财会人员规范日常管理、防范违反法规制度的参考读物。相信本书出版将为高速公路的快速、健康发展作出新贡献。

编委会

二〇一二年五月

目 录

第一篇 审 计

1. 中华人民共和国审计法·····	(3)
2. 中华人民共和国审计法实施条例·····	(9)
3. 国家基本建设项目竣工决算审计工作要求(暂行)·····	(17)
4. 审计机关审计项目计划管理办法·····	(19)
5. 中央企业内部审计管理暂行办法·····	(22)
6. 中华人民共和国国家审计准则·····	(27)
7. 建设项目审计处理暂行规定·····	(52)
8. 交通建设项目审计实施办法·····	(55)
9. 审计机关审计人员职业道德准则·····	(58)
10. 交通企事业单位领导人员任期经济责任审计规定·····	(60)
11. 审计机关国家建设项目审计准则·····	(65)
12. 审计署关于内部审计工作的规定·····	(67)
13. 交通行业内部审计工作规定·····	(69)
14. 交通建设项目委托审计管理办法·····	(74)
15. 中央纪委、中央组织部、监察部、人事部、审计署关于 进一步做好经济责任审计工作的意见·····	(77)
16. 中共中央办公厅、国务院办公厅党政主要领导干部和国有企业 领导人员经济责任审计规定·····	(80)
17. 聘用社会中介机构和内部审计专业人员管理暂行办法·····	(85)
18. 审计工作信息管理办法(试行)·····	(87)
19. 审计人才库管理办法·····	(89)

20. 审计档案管理办法	(91)
21. 内部审计管理办法	(96)
22. 领导干部经济责任审计管理办法	(102)
23. 社会审计机构管理办法	(106)

第二篇 财 务

24. 中华人民共和国会计法	(111)
25. 会计基础工作规范	(118)
26. 高速公路公司财务管理办法	(130)
27. 财政部门委托审价机构审查工程预(结)算、竣工决算管理办法	(143)
28. 财政性基本建设资金投资项目工程预、决算审查操作规程	(145)
29. 交通基本建设资金监督管理办法	(147)
30. 交通基本建设项目竣工决算报告编制办法	(151)
31. 关于企业实行财务预算管理的指导意见	(155)
32. 基本建设财务管理规定	(161)
33. 高速公路建设项目交(竣)工验收阶段财务资产管理规定	(167)
34. 预算管理办法(暂行)	(171)
35. 固定资产管理办法	(177)
36. 固定资产管理实施细则	(189)
37. 物品采购招标管理办法	(193)
38. 项目建设单位资产管理办法	(195)
39. 无形资产管理办法	(200)
40. 财务管理“三十不准”	(206)
41. 交通机电运营维护系统固定资产管理办法(试行)	(208)

第三篇 工 程

42. 公路工程竣(交)工验收办法	(213)
43. 公路建设监督管理办法	(218)
44. 工程建设若干违法违纪行为处罚办法	(225)
45. 建设工程质量保证金管理暂行办法	(231)
46. 关于印发公路工程竣交工验收办法实施细则的通知	(233)
47. 交通运输部关于进一步加强公路项目建设单位管理的若干意见	(238)

48. 河南省高速公路建设工程施工合同管理办法(试行)	(242)
49. 河南省高速公路养护工程竣(交)工验收办法	(246)
50. 厅属单位组建高速公路项目建设公司从业管理规定	(251)
51. 厅属高速公路建设项目工程造价管理规定(试行)	(254)
52. 河南省高速公路建设项目设计变更管理办法	(258)
53. 河南省公路工程项目施工招标固定标价随机抽取法实施办法(试行)	(260)
54. 河南省公路水运建设工程安全生产费用管理暂行规定	(265)
55. 高速公路建设项目电力、通信设施迁改指导意见(试行)	(270)
56. 高速公路建设项目设计变更管理办法(试行)	(273)
57. 新建、改建固定资产基础设施项目管理办法	(275)
58. 关于进一步加强公司所辖高速公路建设项目管理的补充规定(试行)	(280)
59. 科研项目管理办法	(283)

第四篇 综 合

60. 中华人民共和国预算法	(289)
61. 中华人民共和国预算法实施条例	(297)
62. 中华人民共和国招标投标法	(305)
63. 中华人民共和国企业国有资产法	(312)
64. 中央企业财务预算管理暂行办法	(321)
65. 中华人民共和国招标投标法实施条例	(327)
66. 工程建设项目招标范围和规模标准规定	(339)
67. 公路工程施工招标投标管理办法	(341)
68. 企业内部控制基本规范	(348)
69. 河南省交通系统五条禁令	(354)
70. 河南省交通厅廉洁从政十条规定	(355)
71. 关于进一步加强河南省公路工程施工招标投标管理工作的若干规定	(356)
72. 河南省交通运输厅机关及厅属单位大宗采购事项廉政监督规定	(358)
73. 贯彻落实“三重一大”决策制度暂行办法	(361)
74. 重大问题集体研究决策制度(试行)	(366)
75. 职工培训进修管理暂行办法	(372)

第一篇 审 计

1. 中华人民共和国审计法

(2006 年 2 月 28 日 中华人民共和国主席令第 48 号)

(1994 年 8 月 31 日第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,根据 2006 年 2 月 28 日第十届全国人民代表大会常务委员会第二十次会议《关于修改〈中华人民共和国审计法〉的决定》修正)

目 录

- 第一章 总则
- 第二章 审计机关和审计人员
- 第三章 审计机关职责
- 第四章 审计机关权限
- 第五章 审计程序
- 第六章 法律责任
- 第七章 附则

第一章 总 则

第一条 为了加强国家的审计监督,维护国家财政经济秩序,提高财政资金使用效益,促进廉政建设,保障国民经济和社会健康发展,根据宪法,制定本法。

第二条 国家实行审计监督制度。国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关。

国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支,国有的金融机构和企业事业组织的财务收支,以及其他依照本法规定应当接受审计的财政收支、财务收支,依照本法规定接受审计监督。

审计机关对前款所列财政收支或者财务收支的真实、合法和效益,依法进行审计监督。

第三条 审计机关依照法律规定的职权和程序,进行审计监督。

审计机关依据有关财政收支、财务收支的法律、法规和国家其他有关规定进行审计评价,在法定职权范围内作出审计决定。

第四条 国务院和县级以上地方人民政府应当每年向本级人民代表大会常务委员会提出审计机关对预算执行和其他财政收支的审计工作报告。审计工作报告应当重点报告对预算执行的审计情况。必要时,人民代表大会常务委员会可以对审计工作报告作出决议。

国务院和县级以上地方人民政府应当将审计工作报告中指出的问题的纠正情况和处理结果向本级人民代表大会常务委员会报告。

第五条 审计机关依照法律规定独立行使审计监督权,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

第六条 审计机关和审计人员办理审计事项,应当客观公正,实事求是,廉洁奉公,保守秘密。

第二章 审计机关和审计人员

第七条 国务院设立审计署,在国务院总理领导下,主管全国的审计工作。审计长是审计署的行政首长。

第八条 省、自治区、直辖市、设区的市、自治州、县、自治县、不设区的市、市辖区的人民政府的审计机关,分别在省长、自治区主席、市长、州长、县长、区长和上一级审计机关的领导下,负责本行政区域内的审计工作。

第九条 地方各级审计机关对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作,审计业务以上级审计机关领导为主。

第十条 审计机关根据工作需要,经本级人民政府批准,可以在其审计管辖范围内设立派出机构。派出机构根据审计机关的授权,依法进行审计工作。

第十一条 审计机关履行职责所必需的经费,应当列入财政预算,由本级人民政府予以保证。

第十二条 审计人员应当具备与其从事的审计工作相适应的专业知识和业务能力。

第十三条 审计人员办理审计事项,与被审计单位或者审计事项有利害关系的,应当回避。

第十四条 审计人员对其在执行职务中知悉的国家秘密和被审计单位的商业秘密,负有保密的义务。

第十五条 审计人员依法执行职务,受法律保护。

任何组织和个人不得拒绝、阻碍审计人员依法执行职务,不得打击报复审计人员。

审计机关负责人依照法定程序任免。审计机关负责人没有违法失职或者其他不符合任职条件的情况的,不得随意撤换。地方各级审计机关负责人的任免,应当事先征求上一级审计机关的意见。

第三章 审计机关职责

第十六条 审计机关对本级各部门(含直属单位)和下级政府预算的执行情况和决算以及其他财政收支情况,进行审计监督。

第十七条 审计署在国务院总理领导下,对中央预算执行情况和其他财政收支情况进行审计监督,向国务院总理提出审计结果报告。

地方各级审计机关分别在省长、自治区主席、市长、州长、县长、区长和上一级审计机关的领导下,对本级预算执行情况和其他财政收支情况进行审计监督,向本级人民政府和上一级审计机关提出审计结果报告。

第十八条 审计署对中央银行的财务收支,进行审计监督。审计机关对国有金融机构的资产、负债、损益,进行审计监督。

第十九条 审计机关对国家的事业组织和使用财政资金的其他事业组织的财务收支,进行审计监督。

第二十条 审计机关对国有企业的资产、负债、损益,进行审计监督。

第二十一条 对国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构的审计监督,由国

院规定。

第二十二条 审计机关对政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算,进行审计监督。

第二十三条 审计机关对政府部门管理的和其他单位受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支,进行审计监督。

第二十四条 审计机关对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支,进行审计监督。

第二十五条 审计机关按照国家有关规定,对国家机关和依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人,在任职期间对本地区、本部门或者本单位的财政收支、财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况,进行审计监督。

第二十六条 除本法规定的审计事项外,审计机关对其他法律、行政法规规定应当由审计机关进行审计的事项,依照本法和有关法律、行政法规的规定进行审计监督。

第二十七条 审计机关有权对与国家财政收支有关的特定事项,向有关地方、部门、单位进行专项审计调查,并向本级人民政府和上一级审计机关报告审计调查结果。

第二十八条 审计机关根据被审计单位的财政、财务隶属关系或者国有资产监督管理关系,确定审计管辖范围。

审计机关之间对审计管辖范围有争议的,由其共同的上级审计机关确定。

上级审计机关可以将其审计管辖范围内的本法第十八条第二款至第二十五条规定的审计事项,授权下级审计机关进行审计;上级审计机关对下级审计机关审计管辖范围内的重大审计事项,可以直接进行审计,但是应当防止不必要的重复审计。

第二十九条 依法属于审计机关审计监督对象的单位,应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度;其内部审计工作应当接受审计机关的业务指导和监督。

第三十条 社会审计机构审计的单位依法属于审计机关审计监督对象的,审计机关按照国务院的规定,有权对该社会审计机构出具的相关审计报告进行核查。

第四章 审计机关权限

第三十一条 审计机关有权要求被审计单位按照审计机关的规定提供预算或者财务收支计划、预算执行情况、决算、财务会计报告,运用电子计算机储存、处理的财政收支、财务收支电子数据和必要的电子计算机技术文档,在金融机构开立账户的情况,社会审计机构出具的审计报告,以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料,被审计单位不得拒绝、拖延、谎报。

被审计单位负责人对本单位提供的财务会计资料的真实性和完整性负责。

第三十二条 审计机关进行审计时,有权检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和运用电子计算机管理财政收支、财务收支电子数据的系统,以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产,被审计单位不得拒绝。

第三十三条 审计机关进行审计时,有权就审计事项的有关问题向有关单位和个人进行调查,并取得有关证明材料。有关单位和个人应当支持、协助审计机关工作,如实向审计机关反映情况,提供有关证明材料。

审计机关经县级以上人民政府审计机关负责人批准,有权查询被审计单位在金融机构的

账户。

审计机关有证据证明被审计单位以个人名义存储公款的,经县级以上人民政府审计机关主要负责人批准,有权查询被审计单位以个人名义在金融机构的存款。

第三十四条 审计机关进行审计时,被审计单位不得转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料,不得转移、隐匿所持有的违反国家规定取得的资产。

审计机关对被审计单位违反前款规定的行为,有权予以制止;必要时,经县级以上人民政府审计机关负责人批准,有权封存有关资料和违反国家规定取得的资产;对其中在金融机构的有关存款需要予以冻结的,应当向人民法院提出申请。

审计机关对被审计单位正在进行的违反国家规定的财政收支、财务收支行为,有权予以制止;制止无效的,经县级以上人民政府审计机关负责人批准,通知财政部门和相关主管部门暂停拨付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,已经拨付的,暂停使用。

审计机关采取前两款规定的措施不得影响被审计单位合法的业务活动和生产经营活动。

第三十五条 审计机关认为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,应当建议有关主管部门纠正;有关主管部门不予纠正的,审计机关应当提请有权处理的机关依法处理。

第三十六条 审计机关可以向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果。

审计机关通报或者公布审计结果,应当依法保守国家秘密和被审计单位的商业秘密,遵守国务院的有关规定。

第三十七条 审计机关履行审计监督职责,可以提请公安、监察、财政、税务、海关、价格、工商行政管理等机关予以协助。

第五章 审 计 程 序

第三十八条 审计机关根据审计项目计划确定的审计事项组成审计组,并应当在实施审计三日前,向被审计单位送达审计通知书;遇有特殊情况,经本级人民政府批准,审计机关可以直接持审计通知书实施审计。

被审计单位应当配合审计机关的工作,并提供必要的工作条件。

审计机关应当提高审计工作效率。

第三十九条 审计人员通过审查会计凭证、会计账簿、财务会计报告,查阅与审计事项有关的文件、资料,检查现金、实物、有价证券,向有关单位和个人调查等方式进行审计,并取得证明材料。

审计人员向有关单位和个人进行调查时,应当出示审计人员的工作证件和审计通知书副本。

第四十条 审计组对审计事项实施审计后,应当向审计机关提出审计组的审计报告。审计组的审计报告报送审计机关前,应当征求被审计对象的意见。被审计对象应当自接到审计组的审计报告之日起十日内,将其书面意见送交审计组。审计组应当将被审计对象的书面意见一并报送审计机关。

第四十一条 审计机关按照审计署规定的程序对审计组的审计报告进行审议,并对被审

计对象对审计组的审计报告提出的意见一并研究后,提出审计机关的审计报告;对违反国家规定的财政收支、财务收支行为,依法应当给予处理、处罚的,在法定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚的意见。

审计机关应当将审计机关的审计报告和审计决定送达被审计单位和有关主管机关、单位。审计决定自送达之日起生效。

第四十二条 上级审计机关认为下级审计机关作出的审计决定违反国家有关规定的,可以责成下级审计机关予以变更或者撤销,必要时也可以直接作出变更或者撤销的决定。

第六章 法 律 责 任

第四十三条 被审计单位违反本法规定,拒绝或者拖延提供与审计事项有关的资料的,或者提供的资料不真实、不完整的,或者拒绝、阻碍检查的,由审计机关责令改正,可以通报批评,给予警告;拒不改正的,依法追究责任。

第四十四条 被审计单位违反本法规定,转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料,或者转移、隐匿所持有的违反国家规定取得的资产,审计机关认为对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法应当给予处分的,应当提出给予处分的建议,被审计单位或者其上级机关、监察机关应当依法及时作出决定,并将结果书面通知审计机关;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第四十五条 对本级各部门(含直属单位)和下级政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为,审计机关、人民政府或者有关主管部门在法定职权范围内,依照法律、行政法规的规定,区别情况采取下列处理措施:

- (一)责令限期缴纳应当上缴的款项;
- (二)责令限期退还被侵占的国有资产;
- (三)责令限期退还违法所得;
- (四)责令按照国家统一的会计制度的有关规定进行处理;
- (五)其他处理措施。

第四十六条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为,审计机关、人民政府或者有关主管部门在法定职权范围内,依照法律、行政法规的规定,区别情况采取前条规定的处理措施,并可以依法给予处罚。

第四十七条 审计机关在法定职权范围内作出的审计决定,被审计单位应当执行。

审计机关依法责令被审计单位上缴应当上缴的款项,被审计单位拒不执行的,审计机关应当通报有关主管部门,有关主管部门应当依照有关法律、行政法规的规定予以扣缴或者采取其他处理措施,并将结果书面通知审计机关。

第四十八条 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。

第四十九条 被审计单位的财政收支、财务收支违反国家规定,审计机关认为对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法应当给予处分的,应当提出给予处分的建议,被审计单位

或者其上级机关、监察机关应当依法及时作出决定,并将结果书面通知审计机关。

第五十条 被审计单位的财政收支、财务收支违反法律、行政法规的规定,构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第五十一条 报复陷害审计人员的,依法给予处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第五十二条 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的,依法给予处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第七章 附 则

第五十三条 中国人民解放军审计工作的规定,由中央军事委员会根据本法制定。

第五十四条 本法自1995年1月1日起施行。1988年11月30日国务院发布的《中华人民共和国审计条例》同时废止。

2. 中华人民共和国审计法实施条例

(2010年2月11日 中华人民共和国国务院令 第571号)

《中华人民共和国审计法实施条例》已经2010年2月2日国务院第100次常务会议修订通过,现将修订后的《中华人民共和国审计法实施条例》公布,自2010年5月1日起施行。(1997年10月21日中华人民共和国国务院令 第231号公布,2010年2月2日国务院第100次常务会议修订通过)

第一章 总 则

第一条 根据《中华人民共和国审计法》(以下简称审计法)的规定,制定本条例。

第二条 审计法所称审计,是指审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产,监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。

第三条 审计法所称财政收支,是指依照《中华人民共和国预算法》和国家其他有关规定,纳入预算管理的收入和支出,以及下列财政资金中未纳入预算管理的收入和支出:

- (一)行政事业性收费;
- (二)国有资源、国有资产收入;
- (三)应当上缴的国有资本经营收益;
- (四)政府举借债务筹措的资金;
- (五)其他未纳入预算管理的财政资金。

第四条 审计法所称财务收支,是指国有的金融机构、企业事业组织以及依法应当接受审计机关审计监督的其他单位,按照国家财务会计制度的规定,实行会计核算的各项收入和支出。

第五条 审计机关依照审计法和本条例以及其他有关法律、法规规定的职责、权限和程序进行审计监督。

审计机关依照有关财政收支、财务收支的法律、法规,以及国家有关政策、标准、项目目标等方面的规定进行审计评价,对被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为,在法定职权范围内作出处理、处罚的决定。

第六条 任何单位和个人对依法应当接受审计机关审计监督的单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为,有权向审计机关举报。审计机关接到举报,应当依法及时处理。

第二章 审计机关和审计人员

第七条 审计署在国务院总理领导下,主管全国的审计工作,履行审计法和国务院规定的职责。

地方各级审计机关在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的领导下,负责本行政区