

信阳市审计机关行政处罚裁量基准

编号	违法行为	处罚依据	裁量阶次	情形	裁量标准
1	拒绝或者拖延提供与审计事项有关的资料，或者提供的资料不真实、不完整的，或者拒绝、阻碍检查	1.《中华人民共和国审计法》第四十七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，依法追究法律责任。2.《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条被审计单位违反本法和本条例的规定，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，对被审计单位可以处5万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处2万元以下的罚款，审计机关认为应当给予处分的，向有关主管机关、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	轻微	拒绝、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，经审计机关责令改正及时改正的。	可以通报批评，给予警告。对主动中止违法行为或经制止后立即改正、没有造成危害后果的，不予处罚。
			一般	拒绝、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，经审计机关责令改正后拒不改正未2天的。	通报批评，给予警告；对被审计单位可以处0.5万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处0.5万元以下的罚款。
			严重	拒绝、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，经审计机关责令改正后拒不改正2天以上未3天的。	通报批评，给予警告；对被审计单位可以处1.5万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处0.5万元以上1万元以下的罚款。
			特别严重	拒绝、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，经审计机关责令改正后3天以上拒不改正的。	通报批评，给予警告；对被审计单位可以处3万元以上5万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处1万元以上2万元以下的罚款。

2	被审计单位违反国家规定的收支行为	<p>1.《中华人民共和国审计法》第五十条对被审计单位违反国家规定的收支行为，审计机关、审计署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，并可以给予处罚。</p> <p>2.《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条国家对被审计单位违反国家规定的收支行为，审计机关在法定职权范围内，区别情况采取审计法第四十五条规定的处理措施，可以通报批评，给予警告；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得1倍以上5倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处2万元以下的罚款，审计机关认为应当给予处分的，向有关主管机关、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。法律、行政法规对被审计单位违反国家规定的收支行为处理、处罚另有规定的，从其规定。</p>	轻微	<p>被审计单位违反国家规定的收支行为，发生国家规定的财务收支行为，发生金额占抽查金额20%以上不满30%。</p>	<p>通报批评，给予警告；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得1倍以上2倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处1万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处0.3万元以下的罚款。对违反国家规定的财务收支，发生额占抽查金额不满20%，情节轻微，在检查中能够主动说明情况和提供相关资料，并能积极纠正、整改，且无违法所得、未造成危害后果，或有证据足以证明其没有主观过错的，不予行政处罚。</p>
			一般	<p>被审计单位违反国家规定的收支行为，发生金额占抽查金额20%以上不满30%。</p>	<p>通报批评，给予警告；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得2倍以上3倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处1万元以上3万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处0.3万元以上0.5万元以下的罚款。</p>
			严重	<p>被审计单位违反国家规定的收支行为，发生金额占抽查金额30%以上不满50%。</p>	<p>通报批评，给予警告；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得3倍以上4倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处3万元以上4万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处0.5万元以上1万元以下的罚款。</p>
			特别严重	<p>被审计单位违反国家规定的收支行为，发生金额占抽查金额50%以上；或者虽未达到上述比例但因此曾受过有关部门行政处罚，又发生违反国家规定的收支行为的；或者情节特别严重的。</p>	<p>通报批评，给予警告；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得4倍以上5倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处4万元以上5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处1万元以上2万元以下的罚款。</p>

4	企业和个人违反规定使用、骗取政府或承政府的政府国际金融贷款	《财政违法行为处罚条例》第十四条规定，追回有关资金，给予警告，没收违法所得，并处10%以上50%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他责任人员处3000元以下（一）虚报、冒领、挪用财政资金或者挪用政府贷款、国际组织贷款；（二）从无偿使用政府贷款、国际组织贷款以及政府担保的非法获益；（四）其他违反规定使用政府承贷或担保的政府贷款、国际组织贷款的行为。违反《中华人民共和国政府采购法》及有关规定处理、处罚。	轻微	单位违反规定使用、骗取的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际组织贷款，金额不满100万元的，或者是从中非法获利金额不满100万元的。	责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用、骗取的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金10%以上20%以下的罚款；或者被违规使用有关资金10%以上15%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.3万元以上0.8万元以下的罚款。
			一般	单位违反规定使用、骗取的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际组织贷款，金额在100万元以上不满500万元的，或者不是从中非法获利金额100万元以上不满500万元的。	责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用、骗取的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金20%以上30%以下的罚款；或者被违规使用有关资金15%以上20%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.8万元以上1.5万元以下的罚款。
			严重	单位违反规定使用、骗取的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际组织贷款，金额在500万元以上不满1000万元的，或者不是从中非法获利金额500万元以上不满1000万元的。	责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用、骗取的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金30%以上40%以下的罚款；或者被违规使用有关资金20%以上25%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处15000元以上3万元以下的罚款。
			特别严重	单位违反规定使用、骗取的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际组织贷款，发生额在1000万元以上的，或者是从中非法获利金额1000万元以上的。	责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用、骗取的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金40%以上50%以下的罚款；或者被违规使用有关资金25%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3万元以上5万元以下的罚款。

5	单位和个人违反财政收入票据管理规定的行为	<p>《财政违法行为处罚处分条例》第十六条单位和个人有下列违反财政收入票据管理规定的行为之一的,销毁非法印制的票据,没收违法所得和作案工具。对单位处5000元以上10万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款。属于国家公务员的,还应当给予降级或者撤职处分;情节严重的,给予开除处分:</p> <p>(一)违反规定印制财政收入票据;</p> <p>(二)转借、串用、代开财政收入票据;</p> <p>(三)伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据;</p> <p>(四)伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章;</p> <p>(五)其他违反财政收入票据管理规定的行为。</p> <p>属于税收收入票据管理方面的违法行为,依照有关税收法律、行政法规的规定处理、处罚。</p>	轻微	违反规定印制、转借、串用、代开、伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据,伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章等,造成国家财政收入损失金额不满10万元的。	销毁非法印制的票据,没收违法所得和作案工具。对单位处0.5万元以上2万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.3万元以上1万元以下的罚款。
			一般	违反规定印制、转借、串用、代开、伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据,伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章等,造成国家财政收入损失金额10万元以上不满20万元的。	销毁非法印制的票据,没收违法所得和作案工具。对单位处2万元以上5万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1万元以上3万元以下的罚款。
			严重	违反规定印制、转借、串用、代开、伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据,伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章等,造成国家财政收入损失金额20万元以上不满50万元的。	销毁非法印制的票据,没收违法所得和作案工具。对单位处5万元以上8万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3万元以上4万元以下的罚款。
			特别严重	违反规定印制、转借、串用、代开、伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据,伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章等,造成国家财政收入损失金额50万元以上的。	销毁非法印制的票据,没收违法所得和作案工具。对单位处8万元以上10万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处4万元以上5万元以下的罚款。

6	单位和个人违反财务管理规定，私存私放资金或者其他公款	《财政违法行为处罚处分条例》第十七条规定，单位和个人违反财务管理规定，私存私放财政资金或者其他公款的，责令改正，调整有关会计账目，追回私存私放的资金，没收违法所得。对单位处3000元以上5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上2万元以下的罚款。属于国家公务员的，还应当给予记大过处分；情节严重的，给予降级或者撤职处分。	轻微	私存私放财政资金或者其他公款的，金额不满5万元的。	责令改正，调整有关会计账目，追回私存私放的资金，没收违法所得。对单位处0.3万元以上0.8万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.2万元以上0.5万元以下的罚款。
			一般	私存私放财政资金或者其他公款的，金额在5万元以上不满10万元的。	责令改正，调整有关会计账目，追回私存私放的资金，没收违法所得。对单位处0.8万元以上2.5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.5万元以上1万元以下的罚款。
			严重	私存私放财政资金或者其他公款的，金额在10万元以上不满30万元的。	责令改正，调整有关会计账目，追回私存私放的资金，没收违法所得。对单位处2.5万元以上4万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1万元以上1.5万元以下的罚款。
			特别严重	私存私放财政资金或者其他公款的，金额30万元以上的。	责令改正，调整有关会计账目，追回私存私放的资金，没收违法所得。对单位处4万元以上5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.5万元以上2万元以下的罚款。

7	<p>勘察、设计、施工、监理、采购、供货、管理等单位和个人的串通、弄虚作假、以非法手段获取政府投资资金的行为</p>	<p>《河南省政府投资条例》第三十九条规定：勘察、设计、施工、监理、采购、供货、管理等单位和个人以虚假材料骗取政府投资资金的，责令停止违法行为，追回被骗取的资金，没收违法所得，并处骗取资金百分之五以上百分之十以下的罚款；情节严重的，处百分之十以上百分之二十以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p>	轻微	<p>骗取的政府投资建设项目资金，发生额不满10万元，在检查过程中能够主动说明情况和提供相关资料，并能积极纠正、整改的。</p>	<p>依法追回，给予警告，没收违法所得，并处骗取有关资金10%以上20%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.3万元以上1万元以下的罚款。</p>
			一般	<p>骗取的政府投资建设项目资金，发生额在10万元以上不满50万元的。</p>	<p>依法追回，给予警告，没收违法所得，并处骗取有关资金20%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1万元以上2万元以下的罚款。</p>
			严重	<p>骗取的政府投资建设项目资金，发生额在50万元以上不满100万元的。</p>	<p>依法追回，给予警告，没收违法所得，并处骗取有关资金30%以上40%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2万元以上3万元以下的罚款。</p>
			特别严重	<p>骗取的政府投资建设项目资金，发生额在100万元以上；或者虽未达到上述金额但因此曾受过有关部门行政处罚，又发生骗取政府投资建设项目资金行为的；或者情节特别严重的。</p>	<p>依法追回，给予警告，没收违法所得，并处骗取有关资金40%以上50%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3万元以上5万元以下的罚款。</p>

8	中介机构在投资审计中出具虚假结论，虚计中构政府投资项目下内事项目。	《河南省政府投资项目审计条例》第四十条规定，在政府投资项目审计中，中介机构出具虚假审计报告，违法收取费用、隐瞒违法违规问题，责令限期改正，并处以五千元以上三万元以下罚款。	轻微	出具虚假审计结果，给国家或者其他投资者造成直接经济损失不满20万元，在检查中能够主动说明情况和提供相关资料的。	由审计机关责令限期改正，没收违法所得，并处1万元以上2万元以下的罚款，1年内不得委托其从事政府投资项目审计工作。对审计内容失实、情节轻微，未造成危害后果的，未造成危害后果是由于工作人员工作过失造成的，有证据足以证明其没有主观过错，在检查中能够主动说明的，不予行政处罚。
			一般	出具虚假审计结果，给国家或者其他投资者造成直接经济损失20万元以上30万元，在检查中不能够主动说明情况和提供相关资料的。	由审计机关责令限期改正，没收违法所得，并处2万元以上3万元以下的罚款，2年内不得委托其从事政府投资项目审计工作。
			严重	出具虚假审计结果，给国家或者其他投资者造成直接经济损失30万元以上50万元，产生了恶劣的社会影响，在检查中不能够主动说明情况和提供相关资料的。	由审计机关责令限期改正，没收违法所得，并处3万元以上4万元以下的罚款，2年内不得委托其从事政府投资项目审计工作。
			特别严重	出具虚假审计结果，给国家或者其他投资者造成直接经济损失50万元以上，产生了恶劣的社会影响，在检查中不主动说明情况和提供相关资料的。	由审计机关责令限期改正，没收违法所得，并处4万元以上5万元以下的罚款，3年内不得委托其从事政府投资项目审计工作。