

海口市审计局行政处罚规范自由裁量权标准表（试行）

类别	序号	违法行为	法律依据	违法情形	裁量档次	符合条件	裁量基准	备注
一、被审计单位不配合或影响审计机关依法行使审计职权类	1	被审计单位拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料，或者提供资料不真实、不完整，或者拒绝、阻碍检查的	《中华人民共和国审计法实施条例》47条规定：被审计单位违反审计法和条例规定，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，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。	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，或者拒绝、阻碍检查的	轻微	经警告后及时改正，提供相关材料，接受检查	对被审计单位处于0.5万元罚款	
					一般	警告后，拒不改正，影响到审计工作开展达15天的	对被审计单位处1万元罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.3万元罚款	
					较重	警告后，拒不改正，导致审计出现重大错误或导致审计无法开展的	对被审计单位处3万元罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.5万元罚款	
					严重	警告后，拒不改正，导致审计出现重大错误或导致审计无法开展并产生不良社会影响的	对被审计单位处5万元罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1万元罚款	

海口市审计局行政处罚规范自由裁量权标准表（试行）

类别	序号	违法行为	法律依据	违法情形	裁量档次	符合条件	裁量基准	备注
二、被审计单位违反国家规定的财务收支行为类	2	被审计单位违反国家规定的财务收支行为	《中华人民共和国审计法实施条例》第49条：对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，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。	被审计单位违反国家规定的财务收支行为，但没有违法所得的	轻微	初次违法，情节轻微，被审计单位及时整改	对被审计单位处0.4万元罚款，对相关责任人处0.1万元罚款	
					一般	违法情节较轻，未产生严重后果，被审计单位态度较好	对被审计单位处0.8万元罚款，对相关责任人处0.2万元罚款	
					较重	违法行为情节严重，或者多次违法	对被审计单位处2万元2万元罚款，对相关责任人处0.3万元罚款。	
					严重	违法行为情节特别严重，或者多次违法，拒不改正，或者被审计单位态度十分恶劣，或者产生不良影响	对被审计单位处5万元罚款，相关责任人处0.6万元罚款。	

海口市审计局行政处罚规范自由裁量权标准表（试行）

类别	序号	违法行为	法律依据	违法情形	裁量档次	符合条件	裁量基准	备注
二、被审计单位违反国家规定的财务收支行为类	2	被审计单位违反国家规定的财务收支行为	《中华人民共和国审计法实施条例》第49条：对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，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。	被审计单位违反国家规定的财务收支行为，且有违法所得的	轻微	初次违法，情节轻微，违法所得数额较少，被审计单位积极主动整改	没收违法所得，并对被审计单位处以违法所得1倍的罚款，对相关责任人处0.2万元罚款。	
					一般	违法情节较轻，违法所得数额较少，被审计单位态度较好	没收违法所得，并对被审计单位处以违法所得2倍的罚款，对相关责任人处0.3万元罚款	
					较重	违法行为情节严重，或者多次违法，或者违法所得数额较大的	没收违法所得，并对被审计单位处以违法所得3倍的罚款，对相关责任人处0.5万元罚款	
					严重	违法行为情节特别严重，或者多次违法，拒不改正，或者违法所得数额巨大，或者产生不良影响的	没收违法所得，并对被审计单位处以违法所得5倍的罚款，对相关责任人处1万元罚款	