

海口市审计局行政处罚规范自由裁量权标准表

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,或者提供的资料不真实、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	经审计机关责令改正后予以改正,但影响到审计工作正常开展5日以内的。	给予警告	
					一般	拒不改正,影响到审计工作正常开展达5日以上的。	对被审计单位处1万元以下罚款,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处0.5万元以下罚款。	
					较重	拒不改正,导致审计结果出现错误或影响到审计工作正常开展达15日以上的。	对被审计单位处1万元以上3万元以下罚款,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1万元以下罚款。	
					严重	拒不改正,影响到审计工作正常开展达30日以上或导致审计工作无法开展的。	对被审计单位处3万元以上5万元以下罚款,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2万元以下罚款。	

海口市审计局行政处罚规范自由裁量权标准表

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	违法发生额占抽查金额10%以下或者发生额在50万元以下的。	给予警告。并对被审计单位处1万元以下罚款，对相关责任人处0.5万元以下罚款。	
					一般	违法发生额占抽查金额10%以上30%以下或者发生额在50万元以上100万元以下的。	给予警告。并对被审计单位处1万元以上2万元以下罚款，对相关责任人处0.5万元以上1万元以下罚款。	
					较重	违法发生额占抽查金额30%以上50%以下或者发生额在100万元以上200万元以下的。	给予警告。并对被审计单位处2万元以上3万元以下罚款，对相关责任人处1万元以上1.5万元以下罚款。	
					严重	违法发生额占抽查金额50%以上或者发生额在200万元以上的。	给予警告。并对被审计单位处3万元以上5万元以下罚款，相关责任人处1.5万元以上2万元以下罚款。	

海口市审计局行政处罚规范自由裁量权标准表

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	轻微	违法发生额占抽查金额10%以下或者发生额在50万元以下的。	给予警告。没收违法所得，并对被审计单位处违法所得1倍以下罚款，对相关责任人处0.5万元以下罚款。	
					一般	违法发生额占抽查金额10%以上30%以下或者发生额在50万元以上100万元以下的。	给予警告。没收违法所得，并对被审计单位处违法所得1倍以上2倍以下罚款，对相关责任人处0.5万元以上1万元以下罚款。	
					较重	违法发生额占抽查金额30%以上50%以下或者发生额在100万元以上200万元以下的。	给予警告。没收违法所得，并对被审计单位处违法所得2倍以上3倍以下罚款，对相关责任人处1万元以上1.5万元以下罚款。	
					严重	违法发生额占抽查金额50%以上或者发生额在200万以上的。	给予警告。没收违法所得，并对被审计单位处违法所得3倍以上5倍以下罚款，对相关责任人处1.5万元以上2万元以下罚款。	