伊金霍洛旗审计局行政处罚自由裁量项目目录

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 违法违规行为 | 法律依据 | 法定处罚标准 |
| 1 | 被审计单位违反审计法和审计法实施条例的规定，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，或者拒绝、阻碍检查的，审计机关责令改正，拒不改正的。 | 《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条 | 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。 |
|
| 2 | 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，有违法所得的。 | 《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条 | 处违法所得1倍以上5倍以下的罚款；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。 |
|
|
|
|
| 3 | 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，没有违法所得的。 | 《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条 | 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。 |

伊金霍洛旗审计局行政处罚自由载量执行标准

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 违法行为 | 法律依据 | 法定处罚标准 | 违法程度 | 自由载量情形 | 自由载量幅度 |
| 1 | 被审计单位违反审计法和审计法实施条例的规定，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，或者拒绝、阻碍检查的，审计机关责令改正，拒不改正。 | 《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条 | 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。 | 轻微 | 被审计单位违反审计法和本条例的规定，拖延提供与审计事项有关的资料，对审计工作正常开展影响较小的。 | 免予处罚。 |
| 一般 | 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，或者阻碍检查地对审计工作如期开展造成一定影响的。 | 对被审计单位处以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，处1万元以下的罚款。 |
| 严重 | 拒绝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，或者拒绝检查的，影响审计工作正常开展的。 | 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 | 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，有违法所得的。 | 《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条 | 处违法所得1倍以上5倍以下的罚款；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。 | 轻微 | 数额较小，查实后主动配合工作，消除不良后果。 | 没收违法所得，免予处罚。 |
| 一般 | 数额较大，查实后能配合工作，消除不良后果；或数额虽小，但不配合工作，造成不良影响。 | 没收违法所得，对被审计单位处以违法所得1倍以上2倍以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处1万元以下的罚款。 |
| 严重 | 数额巨大；或数额较大，不配合工作，造成不良后果。 | 没收违法所得，对被审计单位处以违法所得2倍以上5倍以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处1万元以下的罚款。 |
| 3 | 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，没有违法所得的。 | 《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条 | 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， | 轻微 | 数额较小，查实后主动配合工作，消除不良后果。 | 免予处罚。 |
| 一般 | 数额较大，查实后能配合工作，消除不良后果；或数额虽小，但不配合工作，造成不良影响。 | 对被审计单位处以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，处1万元以下的罚款。 |
| 严重 | 数额巨大；或数额较大，不配合工作，造成不良后果。 | 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。 |