

附件 4:

从轻处罚事项清单

单位（公章）：乌兰浩特市审计局

序号	处罚事项名称	实施机关	从轻处罚的情形	从轻处罚的依据	备注
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。	乌兰浩特市审计局	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，能及时改正，但对审计工作正常开展有一定影响的，对被审计单位给予通报批评或者警告。	依据《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条 被审计单位违反审计法和本条例的规定，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，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。	
2	被审计单位违反国家规定的财务收支行为。	乌兰浩特市审计局	财务收支违规金额较小的，在检查中主动说明情况，提供相关资料，并能积极纠正、整改。 对被审计单位给予通报批评或者警告，有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得 1 倍以上 2 倍以下罚款；没有违法所得的，可以处 2 万元以下罚款。	依据《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条 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。	

3	企业、事业单位、社会团体、其他社会组织截留代收的财政收入的行为进行处罚	乌兰浩特市 审计局	<p>违规金额较小的，主动说明情况，提供相关资料，并能积极纠正、整改。</p> <p>给予警告，没收违法所得，对企业并处不缴或者少缴财政收入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3000 元以上 2 万元以下的罚款。</p>	<p>《财政违法行为处罚处分条例》第十三条企业和个人有下列不缴或者少缴财政收入行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，给予警告，没收违法所得，并处不缴或者少缴财政收入 10%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 3000 元以上 5 万元以下的罚款：</p> <p>（一）隐瞒应当上缴的财政收入；</p> <p>（二）截留代收的财政收入；</p> <p>（三）其他不缴或者少缴财政收入的行为。</p> <p>事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员有财政违法行为的，依照本条例有关国家机关的规定执行；但在经营活动中的财政违法行为，依照本条例第十三条、第十四条的规定执行。</p>	
4	单位和个人违反财政收入票据管理规定	乌兰浩特市 审计局	<p>违规金额较小的，主动说明情况，提供相关资料，并能积极纠正、整改。没收违法所得，对单位处5000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3000 元以上 2 万元以下的罚款。</p>	<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>	

5	单位和个人违反财务管理的规定，私存私放财政资金或者其他公款	乌兰浩特市 审计局	<p>违规金额较小的，主动说明情况，提供相关资料，并能积极纠正、整改的，</p> <p>没收违法所得，对单位处 3000 元以上 2 万元以下的罚款。</p>	<p>《财政违法行为处罚处分条例》第十七条 单位和个人违反财务管理的规定，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。</p>	
---	-------------------------------	--------------	---	---	--