

# 博爱县审计局

## 博爱县审计局关于印发 《博爱县审计机关行政执法免予处罚事项 清单、从轻处罚事项清单、减轻处罚事项清 单、不予实施行政强制事项清单》的通知

各业务股室、投资审计中心：

根据《中华人民共和国审计法》（中华人民共和国主席令第100号）、《河南省审计机关行政执法免予处罚清单》（豫审〔2021〕84号）和《河南省审计厅从轻处罚事项清单、减轻处罚事项清单、不予实施行政强制事项清单》（豫审办〔2022〕22号）及有关法律法规规定，博爱县审计局制定了《焦作市审计机关行政执法免予处罚事项清单、从轻处罚事项清单、减轻处罚事项清单、不予实施行政强制事项清单》，现予印发，请遵照执行。



# 博爱县审计机关行政执法免于处罚事项清单

序号	处罚事项名称	设定依据	免于处罚情形	备注
1	拒绝、拖延提供与审计有关的资料的，或者提供的资料不真实、不完整的，或者拒绝、阻碍检查、调查、核实有关情况的。	<p>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、调查、核实有关情况的，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。</p> <p>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，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。</p>	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。	



2	被 审 计 单 位 违 反 国 家 的 财 务 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财务收支行为，审计机关、人民政府或者有关主管机关、单位在法定职权范围内，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，并可以依法给予处罚。</p> <p>2.《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条 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四十九条规定的处理措施，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。</p> <p>法律、行政法规对被审计单位违反国家规定的财务收支行为处理、处罚另有规定的，从其规定。</p>	对违反国家规定的财务收支，发生额占抽查金额不满10%，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。	
3	社 会 中 介 机 构	《河南省政府投资建设项目审计条例》第四十一条 社会中介机构在政府投资建设项目审计中，出具虚假审计	对审计结果部分内容失实、情节轻微，	





	在政府投资建设项目审计中，出具虚假审计结果。	结果，违法收取费用、隐瞒审计中发现的违法、违规问题的，由审计机关责令限期改正，没收违法所得，并处一万元以上五万元以下的罚款，三年内不得委托其从事政府投资建设项目审计工作。	未违法收取费用、未造成危害后果并及时改正的；或出具审计结果是由于社会中介机构工作人员工作过失造成，有证据足以证明其没有主观过错，在检查中能够主动说明情况和提供相关资料的，不予行政处罚。	
--	------------------------	---	--	--





## 博爱县审计机关从轻处罚事项清单

序号	行政处罚事项名称	行政处罚设定依据	从轻处罚适用情形	从轻处罚依据	裁量幅度	配套监管措施
1	被审计单位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。	《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令571号)第四十七条。	1.主动减轻违法行为危害后果的;2.受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的;3.主动供述审计机关尚未掌握的违法行为的;4.其他可以从轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令第七十号)第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84号)执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
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》(国务院令571号)第四十九条。	1.主动减轻违法行为危害后果的;2.受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的;3.主动供述审计机关尚未掌握的违法行为的;4.其他可以从轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令第七十号)第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84号)执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。



3	被审计单位(企业)不缴或者少缴财政收入。	《财政违法行为处罚处分条例》(中华人民共和国国务院令 第 588 号) 第十三条。	1.主动减轻违法行为危害后果的;2.受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的;3.主动供述审计机关尚未掌握的违法行为的;4.其他可以从轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令 第 70 号) 第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84 号) 执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
4	被审计单位(企业)违反规定使用、骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款。	《财政违法行为处罚处分条例》(中华人民共和国国务院令 第 588 号) 第十四条。	1.主动减轻违法行为危害后果的;2.受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的;3.主动供述审计机关尚未掌握的违法行为的;4.其他可以从轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令 第 70 号) 第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84 号) 执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。





5	被审计单位违反财政收入票据管理规定的行为。	《财政违法行为处罚处分条例》(中华人民共和国国务院令 第 588 号) 第十六条。	1. 主动减轻违法行为危害后果的;2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的;3. 主动供述审计机关尚未掌握的违法行为的;4. 其他可以从轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令 第 70 号) 第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84 号) 执行。	1. 加强对当事人的行政指导;2. 针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
6	被审计单位违反财务管理的规定,私存私放财政资金或者其他公款。	《财政违法行为处罚处分条例》(中华人民共和国国务院令 第 588 号) 第十七条。	1. 主动减轻违法行为危害后果的;2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的;3. 主动供述审计机关尚未掌握的违法行为的;4. 其他可以从轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令 第 70 号) 第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84 号) 执行。	1. 加强对当事人的行政指导;2. 针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。





7	政府投资建设项目的勘察、设计、施工、监理、采购、供货、咨询、代理等单位和个人以虚报、冒领、关联交易等手段骗取政府投资建设项目资金。	《河南省政府投资建设项目审计条例》（河南省人民代表大会常务委员会公告第22号）第三十九条。	1.主动减轻违法行为危害后果的;2.受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的;3.主动供述审计机关尚未掌握的违法行为的;4.其他可以从轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》（中华人民共和国主席令第七十号）第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》（豫审〔2021〕84号）执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
8	社会中介机构在政府投资建设项目审计中,出具虚假审计结果。	《河南省政府投资建设项目审计条例》（河南省人民代表大会常务委员会公告第22号）第四十一条。	1.主动减轻违法行为危害后果的;2.受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的;3.主动供述审计机关尚未掌握的违法行为的;4.其他可以从轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》（中华人民共和国主席令第七十号）第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》（豫审〔2021〕84号）执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。



## 博爱县审计机关减轻处罚事项清单

序号	行政处罚事项名称	行政处罚设定依据	减轻处罚适用情形	减轻处罚依据	裁量幅度	配套监管措施
1	被审计单位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。	《中华人民共和国审计法实施条例》(国务院令571号)第四十七条。	1.主动消除违法行为危害后果的;2.配合审计机关查处违法行为有立功表现的;3.其他可以减轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令第七十号)第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84号)执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
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》(国务院令571号)第四十九条。	1.主动消除违法行为危害后果的;2.配合审计机关查处违法行为有立功表现的;3.其他可以减轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令第七十号)第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84号)执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。



3	被审计单位（企业）不缴或者少缴财政收入。	《财政违法行为处罚处分条例》（中华人民共和国国务院令 第 588 号）第十三条。	1.主动消除违法行为危害后果的;2.配合审计机关查处违法行为有立功表现的;3.其他可以减轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》（中华人民共和国主席令 第 70 号）第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》（豫审〔2021〕84 号）执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
4	被审计单位（企业）违反规定使用、骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款。	《财政违法行为处罚处分条例》（中华人民共和国国务院令 第 588 号）第十四条。	1.主动消除违法行为危害后果的;2.配合审计机关查处违法行为有立功表现的;3.其他可以减轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》（中华人民共和国主席令 第 70 号）第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》（豫审〔2021〕84 号）执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。





5	被审计单位违反财政收入规定的行为。	《财政违法行为处罚处分条例》(中华人民共和国国务院令 第588号)第十六条。	1.主动消除违法行为危害后果的;2.配合审计机关查处违法行为有立功表现;3.其他可以减轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令 第70号)第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84号)执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
6	被审计单位违反财务管理的规定,私存私放财政资金或者其他公款。	《财政违法行为处罚处分条例》(中华人民共和国国务院令 第588号)第十七条。	1.主动消除违法行为危害后果的;2.配合审计机关查处违法行为有立功表现;3.其他可以减轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令 第70号)第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84号)执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。



7	政府投资建设项目的勘察、设计、施工、监理、采购、供货、咨询、代理等单位和个人以虚报、冒领、关联交易等手段骗取政府投资建设项目资金。	《河南省政府投资建设项目审计条例》(河南省人民代表大会常务委员会公告第22号)第三十九条。	1.主动消除违法行为危害后果的;2.配合审计机关查处违法行为有立功表现;3.其他可以减轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令第七十号)第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84号)执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
8	社会中介机构在政府投资建设项目审计中,出具虚假审计结果。	《河南省政府投资建设项目审计条例》(河南省人民代表大会常务委员会公告第22号)第四十一条。	1.主动消除违法行为危害后果的;2.配合审计机关查处违法行为有立功表现;3.其他可以减轻行政处罚的情形。	《中华人民共和国行政处罚法》(中华人民共和国主席令第七十号)第三十二条。	按照《河南省审计机关行政裁量权实施办法》(豫审〔2021〕84号)执行。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。



# 博爱县审计机关不予实施行政强制事项清单

序号	行政强制事项名称	行政强制设定依据	不予实施行政强制适用情形	不予实施行政强制依据	配套监管措施
1	封存被审计单位有关资料、违规资产。	《中华人民共和国审计法》(中华人民共和国主席令第100号)第三十八条第二款。	经说服教育、劝导制止后,立即纠正违法违规行为的,不予封存。	《中华人民共和国行政强制法》(中华人民共和国主席令第49号)第五条。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
2	通知暂停拨付与违反国家规定的财政收支、财务收支行为直接有关款项。	《中华人民共和国审计法》(中华人民共和国主席令第100号)第三十八条第三款。	经说服教育、劝导制止后,立即纠正违法违规行为的,不暂停拨付有关款项。	《中华人民共和国行政强制法》(中华人民共和国主席令第49号)第五条。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。
3	对被审计单位(本级各部门和下级政府)违反国家规定的财政收支行为采取处理措施。	《中华人民共和国审计法》(中华人民共和国主席令第100号)第四十九条。	在审计工作结束前已将相关问题整改得到位的,不作审计决定。	《中华人民共和国行政强制法》(中华人民共和国主席令第49号)第五条。	1.加强对当事人的行政指导;2.针对问题加强监管,及时发现违法行为苗头。

