

# 大同市云冈区审计局轻微违法行为不予行政处罚事项清单

| 序号 | 违法行为                                                   | 不予行政处罚条件                                               | 法律依据                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 实施主体      | 责任部门      |
|----|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 1  | 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、调查、核实有关情况的。 | 情节轻微，主动认识错误，并及时改正的。经审计机关批评教育，及时改正，并对其错误行为向审计机关写出书面检查的， | <p><b>【法律】《中华人民共和国审计法》第四十七条</b>“被审计单位违反本法规定，拒绝、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><b>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条</b>“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>                                                                                                                                                                                                        | 大同市云冈区审计局 | 大同市云冈区审计局 |
| 2  | 违反国家规定的财务收支行为的。                                        | 情节轻微并及时改正的。                                            | <p><b>【法律】《中华人民共和国审计法》第四十九条</b>“对本级各部门（含直属单位）和下级政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为，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，区别情况采取下列处理措施：（一）责令限期缴纳应当上缴的款项；（二）责令限期退还被侵占的国有资产；（三）责令限期退还违法所得；（四）责令按照国家统一的财务、会计制度的有关规定处理；（五）其他处理措施”。</p> <p><b>第五十条</b>“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><b>【行政法规】《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条</b>“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”。</p> | 大同市云冈区审计局 | 大同市云冈区审计局 |

|   |                                                                                                                                                                                            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |           |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 3 | 企业和个人隐瞒应当上缴的财政收入，截留代收的财政收入或其他不缴或者少缴财政收入的行为的。                                                                                                                                               | 不缴或少缴财政收入不满10万元的，在检查中主动认识错误，且审计发现后及时上缴，没有违法所得的。 | <b>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》第十三条</b> “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：（一）隐瞒应当上缴的财政收入；（二）截留代收的财政收入；（三）其他不缴或者少缴财政收入的行为。                                                                                                                                                 | 大同市云冈区审计局 | 大同市云冈区审计局 |
| 4 | 企业和个人以虚报、冒领等手段骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款行为；企业和个人挪用财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款行为；企业和个人从无偿使用的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款中非法获益；企业和个人其他违反规定使用、骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款的行为。 | 违法违规金额不满10万元，在检查中主动认识错误，且审计发现后及时纠正、改正，没有违法所得的。  | <b>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》第十四条</b> “企业和个人有下列行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用、骗取的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金10%以上50%以下的罚款，或者被违规使用有关资金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：（一）以虚报、冒领等手段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；（二）挪用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；（三）从无偿使用的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款中非法获益；（四）其他违反规定使用、骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款的行为。 | 大同市云冈区审计局 | 大同市云冈区审计局 |
| 5 | 事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员在经营活动中的财政违法行为。                                                                                                                                                       | 违法违规金额不满10万元，在检查中主动认识错误，且审计发现后及时纠正、改正，没有违法所得的，  | <b>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》第十五条</b> “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；但其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”。                                                                                                                                                                                                                                       | 大同市云冈区审计局 | 大同市云冈区审计局 |