

# 株洲市审计局文件

株审发〔2022〕12号

---

## 株洲市审计局 关于印发《轻微违法行为不予处罚清单和一般 违法行为从轻处罚清单》的通知

各县市区审计局、局属各科室（中心）：

为进一步规范行政执法行为，推进包容审慎监管，现依据《中华人民共和国行政处罚法》《湖南省审计厅关于印发规范行政处罚自由裁量权实施办法和行政处罚自由裁量权基准的通知》（湘审发〔2020〕44号）等有关规定，制定了《轻微违法行为不予处罚清单和一般违法行为从轻处罚清单》，现印发给你们，请遵照执行。

附件：1. 轻微违法行为不予处罚清单

2. 一般违法行为从轻处罚清单



附件 1

## 轻微违法行为不予处罚清单

| 序号 | 违法行为                                  | 不予行政处罚条件           | 依据                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 实施主体           |
|----|---------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1  | 被审计单位拒绝或拖延提供与审计事项有关资料,或者提供的资料不真实、不完整的 | 及时改正,没有影响审计工作正常开展的 | <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、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> <p>3、《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》</p> <p>一、关于《中华人民共和国审计法》第四十三条(修订后为第四十七条)的行政处罚自由裁量权基准 (二)违法行为情形和处罚基准。1. 拒绝或者拖延提供与审计事项有关的资料,及时改正,没有影响审计工作正常开展的。处罚基准: 免予处罚。3. 提供不真实、不完整资料,及时改正,没有影响审计工作正常开展的。处罚基准: 免予处罚。</p> | 株洲市审计局、各县市区审计局 |

## 附件 2

## 一般违法行为从轻处罚清单

| 序号 | 违法行为                                                      | 从轻行政处罚条件         | 自由裁量行政处罚幅度 | 依据                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 实施主体           |
|----|-----------------------------------------------------------|------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1  | 被审计单位拒绝或拖延提供与审计事项有关资料,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 | 虽改正,但影响审计工作正常开展的 | 通报批评,给予警告  | <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、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> <p>3、《湖南省审计厅规范行政处罚自由裁量权实施办法》第八条被审计对象有下列情形之一的,应当依法从轻或者免予处罚:(一)违反国家规定的财政收支、财务收支行为,经审计查出后,认真检查错误并及时纠正的;(二)违反国家规定的财政收支、财务收支行为的金额较小、情节轻微,自行纠正的;(三)能够认真自查,并主动消除或者减轻违反财经法规行为危害后果的;</p> <p>4、《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》一、关于《中华人民共和国审计法》第四十三条(修订后为第四十七条)的行政处罚自由裁量权基准(二)违法行为情形和处罚基准。2. 拒绝或者拖延提供与审计事项有关的资料,虽改正,但影响审计工作</p> | 株洲市审计局、各县市区审计局 |



|   |                    |                                               |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |
|---|--------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|   |                    |                                               |                                                           | <p>正常开展的。处罚基准: 通报批评, 给予警告。 4. 提供不真实、不完整资料, 虽改正, 但影响审计工作正常开展的。处罚基准: 通报批评, 给予警告。 6. 拒绝、阻碍检查, 虽改正, 但影响审计工作正常开展的。处罚基准: 通报批评, 给予警告。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |
| 2 | 被审计单位违反国家规定的财务收支行为 | 发生额在 200 万元以下, 在检查中主动说明情况, 提供相关资料, 并能积极纠正、整改的 | 根据《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》“三、关于《审计法实施条例》第四十九条的行政处罚自由裁量权基准”进行处罚 | <p>1、《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 (修订后为第四十九条) 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>2、《湖南省审计厅规范行政处罚自由裁量权实施办法》第八条被审计对象有下列情形之一的, 应当依法从轻或者免于处罚: (一) 违反国家规定的财政收支、财务收支行为, 经审计查出后, 认真检查错误并及时纠正的; (二) 违反国家规定的财政收支、财务收支行为的金额较小、情节轻微, 自行纠正的; (三) 能够认真自查, 并主动消除或者减轻违反财经法规行为危害后果的;</p> <p>3、《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》三、关于《审计法实施条例》第四十九条的行政处罚自由裁量权基准。 (二) 违法行为情形和处罚基准。</p> <p>1. 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为, 发生额在 200 万元以下, 在检查中主动说明情况, 提供相关资料, 并能积极纠正、整改的。处罚基准: 责令改正, 通报批评, 给予警告, 并视情况采取审计法第四十五条 (修订后为第四十九条) 规定的处理措施作出处理; 有违法所得的, 并处违法所得 1 倍以上 1.5 倍以下罚款; 没有违法所得的, 可以处 1.5 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可以处 0.6 万元以下罚款。</p> | 株洲市审计局、各县市区审计局 |

|   |                                             |                                                                                                                                           |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |
|---|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 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,及其他不缴或者少缴财政收入的行为 | 隐瞒应当上缴的财政收入占各种应当上缴的财政收入 30% 以下,或者发生额在 50 万元以下、截留代收的财政收入占各种代收的财政收入 30% 以下,或者发生额在 50 万元以下、其他不缴或者少缴财政收入金额较小的,且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、整改的 | 根据《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》“四、关于《财政违法行为处罚处分条例》第十三条的行政处罚自由裁量权基准”进行处罚 | <p>1、《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: 1. 隐瞒应当上缴的财政收入; 2. 截留代收的财政收入; 3. 其他不缴或者少缴财政收入的行为。属于税收方面的违法行为,依照有关税收法律、行政法规的规定处理、处罚。</p> <p>2、《湖南省审计厅规范行政处罚自由裁量权实施办法》第八条被审计对象有下列情形之一的,应当依法从轻或者免于处罚: (一) 违反国家规定的财政收支、财务收支行为,经审计查出后,认真检查错误并及时纠正的; (二) 违反国家规定的财政收支、财务收支行为的金额较小、情节轻微,自行纠正的; (三) 能够认真自查,并主动消除或者减轻违反财经法规行为危害后果的;</p> <p>3、《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》四、关于《财政违法行为处罚处分条例》第十三条的行政处罚自由裁量权基准。(二) 违法行为情形和处罚基准。1. 隐瞒应当上缴的财政收入。(1) 隐瞒应当上缴的财政收入,占各种应当上缴的财政收入 30% 以下的;或者发生额在 50 万元以下,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、整改的。处罚基准: 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 15% 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 1.5 万元以下的罚款。2. 截留代收的财政收入。(1) 截留代收的财政收入,占各种代收的财政收入 30% 以下,或者发生额在 50 万元以下,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、整改的。处罚基准: 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 15% 以下的罚款;对直接负责的主管</p> | 株洲市审计局、各县市区审计局 |
|---|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|



|   |                                                                                  |                                               |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |
|---|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|   |                                                                                  |                                               |                                                               | 人员和其他直接责任人员处 3000 元以上 1.5 万元以下的罚款。3. 其他不缴或者少缴财政收入的行为。处罚基准: 按照“隐瞒应当上缴的财政收入”的处罚基准执行。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |
| 4 | 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; 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 | 金额在 50 万元以下, 且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、整改的 | 根据《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》“五、关于《财政违法行为处罚处分条例》第十四条的行政处罚自由裁量权基准”进行处罚 | <p>1、《财政违法行为处罚处分条例》第十四条: 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: 1. 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; 2. 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; 3. 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; 4. 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。</p> <p>属于政府采购方面的违法行为, 依照《中华人民共和国政府采购法》及有关法律、行政法规的规定处理、处罚。</p> <p>2、《湖南省审计厅规范行政处罚自由裁量权实施办法》第八条被审计对象有下列情形之一的, 应当依法从轻或者免于处罚: (一) 违反国家规定的财政收支、财务收支行为, 经审计查出后, 认真检查错误并及时纠正的; (二) 违反国家规定的财政收支、财务收支行为的金额较小、情节轻微, 自行纠正的; (三) 能够认真自查, 并主动消除或者减轻违反财经法规行为危害后果的;</p> <p>3、《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》五、关于《财政违法行为处罚处分条例》第十四条的行政处罚自由裁量权基准。(二) 违法行为情形和处罚基准。2. 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。(1) 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, 发生额在 50 万元以下, 在检查中能够</p> | 株洲市审计局、各县市区审计局 |

|   |                                          |                                      |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |
|---|------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|   |                                          |                                      |                  | <p>主动说明情况和提供相关资料,并能积极纠正、整改的。处罚基准: 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 20%以下的罚款或者被违规使用有关资金 10%以上 15%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 1.5 万元以下的罚款。3. 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。(1) 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,金额在 50 万元以下,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、整改的。处罚基准: 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 20%以下的罚款或者被违规使用有关资金 10%以上 50%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 1.5 万元以下的罚款。</p> |                |
| 5 | 单位和个人违反规定印制财政收入票据,转借、串用、代开财政收入票据,伪造、变造、买 | 数量 30 份以下,金额 50 万元以下,且在检查中能够主动说明情况和提 | 根据《湖南省审计厅行政处罚自由裁 | <p>1、《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: 1. 违反规定印制财政收入票据; 2. 转借、串用、代开财政收入票据; 3. 伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据; 4. 伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章; 5. 其他违反财政收入票据管理规定的行为。</p> <p>属于税收收入票据管理方面的违法行为,依照有关税收法律、行政法规的规定处理、处罚。</p> <p>2、《湖南省审计厅规范行政处罚自由裁量权实施办法》第八条被审计对象有下列情形之一的,应当依法从轻或者免于处罚: (一) 违反国家规定的财政收支、财务收支行为,经审计查出后,认真检查错误</p>                 | 株洲市审计局、各县市区审计局 |



|                                    |                  |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 卖、擅自销毁财政收入票据,伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章的 | 供相关资料,并能积极纠正、整改的 | 量权基准》“六、关于《财政违法行为处罚处分条例》第十六条的行政处罚自由裁量权基准”进行处罚 | 并及时纠正的;(二)违反国家规定的财政收支、财务收支行为的金额较小、情节轻微,自行纠正的;(三)能够认真自查,并主动消除或者减轻违反财经法规行为危害后果的;<br>3、《湖南省审计厅行政处罚自由裁量权基准》六、关于《财政违法行为处罚处分条例》第十六条的行政处罚自由裁量权基准。(二)违法行为情形和处罚基准。1. 违反规定印制财政收入票据。(1)违反规定印制财政收入票据 30 份以下,金额 50 万元以下,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、整改的。处罚基准: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 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 3000 元以上 1.5 万元以下的罚款。2. 转借、串用、代开财政收入票据。(1)转借、串用、代开财政收入票据 30 份以下,金额 50 万元以下,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、整改的。处罚基准: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 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 3000 元以上 1.5 万元以下的罚款。3. 伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据。(1)伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据 30 份以下,涉及金额在 50 万元以下,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、整改的。4. 伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章。(1)伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章 30 份以下,涉及金额 50 万元以下,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、整改的。处罚基准: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 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 3000 元以上 1.5 万元以下的罚款。 |
|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

---

株洲市审计局办公室

2022年12月26日印发

---