

事项名称	子项	设定依据	裁定区间	情节程度	违法行为表现形式	量化标准	备注
1-1. 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、阻碍检查的。		《中华人民共和国审计法》第四十七条 《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条	《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。 《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。	轻微	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。（经审计指出后立即改正，主动说明情况，及时提供真实、完整资料，未对审计工作造成实质性影响。）	不予处罚。	
				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，或者拒绝、阻碍检查的。	警告、通报批评。	
				较重	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，且拒不改正的。	罚款。对被审计单位处以3万元以下的罚款。	
						罚款。处1.2万元以下的罚款。	
						罚款。处1.2万元以下的罚款。	
				严重	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，且拒不改正的。（实质上影响审计项目进度和质量）	罚款。对被审计单位处以3万元以上5万元以下的罚款。	
						罚款。处1.2万元以上2万元以下的罚款。	
						罚款。处1.2万元以上2万元以下的罚款。	
2-1. 违反国家规定的财务收支行为		《中华人民共和国审计法》第五十条和《中华人民共和国审计法实施条例》第四十九条	《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。 《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	轻微	被审计单位违反国家规定的财务收支行为，发生额占抽查金额不满20%，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。	不予处罚；通报批评、警告。	
						不予处罚；罚款。处0.4万元以下的罚款。	
						不予处罚；罚款。处0.4万元以下的罚款。	
				一般	被审计单位违反国家规定的财务收支行为，发生额占抽查金额20%以上不满30%。	通报批评、警告、没收违法所得、罚款。有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处3万元以下的罚款。	
						罚款。处0.4万元以上1.2万元以下的罚款。	

			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。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。			罚款。处0.4万元以上1.2万元以下的罚款。	
				较重	被审计单位违反国家规定的财务收支行为，发生额占抽查金额30%以上不满50%。	没收违法所得、罚款。有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得3倍以上4倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处3万元以上4万元以下的罚款。	
						罚款。处1.2万元以上1.6万元以下的罚款。	
						罚款。处1.2万元以上1.6万元以下的罚款。	
				严重	被审计单位违反国家规定的财务收支行为，发生额占抽查金额50%以上；或者虽未达到上述比例但因此曾受过有关部门行政处罚，又发生违反国家规定的财务收支行为的；或者情节特别严重的。	没收违法所得、罚款。有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得4倍以上5倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处4万元以上5万元以下的罚款。	
						罚款。处1.6万元以上2万元以下的罚款。	
						罚款。处1.6万元以上2万元以下的罚款。	