

唐河县审计局行政相对人违法风险防控清单

序号	违法风险点	风险等级	法律依据	法律后果	防控措施	责任单位
1	拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料。	高	《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条	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	加强《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国审计法实施条例》的宣传力度，让行政相对人熟悉相关法律法规，促进被审计对象了解审计、正确认识审计、支持审计工作。加强审计监督，规范被审计对象相关行为。	唐河县审计局
2	提供的资料不真实、不完整。	中	《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条	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		唐河县审计局
3	拒绝、阻碍检查。	中	《中华人民共和国审计法实施条例》第四十七条	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		唐河县审计局

4	无依据收费、无收费许可证收费、超过规定标准收费等乱收费行为。	中	《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	加强行政指导，做好政策宣传，让行政相对人熟悉相关政策法规，明白违规行为的后果，增强依法行事的自觉性、主动性。	唐河县审计局
5	无依据罚款、超越职权范围罚款等乱罚款行为	中	《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		唐河县审计局
6	隐瞒应当上缴的财政收入。	中	《财政违法行为处罚处分条例》第四条	责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节严重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。		唐河县审计局

7	滞留、截留、挪用应当上缴的财政收入。	中	《财政违法行为处罚处分条例》 第四条	责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。	加强政策法规宣传，提升被审计对象规范行为的认识；加强审计监督，提高审计质量，规范被审计对象相关行为，督促提高审计整改成效。引导行政相对人规范管理财政收入。	唐河县审计局
8	坐支应当上缴的财政收入。	中	《财政违法行为处罚处分条例》 第四条	责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。		唐河县审计局
9	不依照规定的财政收入预算级次、预算科目入库。	中	《财政违法行为处罚处分条例》 第四条	责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。		唐河县审计局
10	违反规定退付国库库款或者财政专户资金。	中	《财政违法行为处罚处分条例》 第四条	责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。		唐河县审计局
11	以虚报、冒领等手段骗取财政资金。	高	《财政违法行为处罚处分条例》 第六条	责令改正，调整有关会计账目，追回有关财政资金，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。		唐河县审计局

12	截留、挪用财政资金。	高	《财政违法行为处罚处分条例》 第六条	责令改正，调整有关会计账目，追回有关财政资金，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。	加强政策法规宣传，提高行政相对人规范管理、使用财政资金。加强审计监督，规范被审计对象相关行为。	唐河县审计局
13	滞留应当下拨的财政资金。	中	《财政违法行为处罚处分条例》 第六条	责令改正，调整有关会计账目，追回有关财政资金，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。		唐河县审计局
14	违反规定扩大开支范围，提高开支标准。	高	《财政违法行为处罚处分条例》 第六条	责令改正，调整有关会计账目，追回有关财政资金，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记大过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分。		唐河县审计局
15	隐瞒应当上缴的财政收入；截留代收的财政收入；其他不缴或者少缴财政收入的行为。	高	《财政违法行为处罚处分条例》 第十三条	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。		加强政策法规宣传，引导行政相对人按规定缴纳财政收入。

16	私存私放财政资金或者其他公款。	中	《财政违法行为处罚处分条例》 第十七条	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	加强政策法规宣传，引导行政相对人规范管理资金。	唐河县审计局
17	违反规定印制财政收入票据。	低	《财政违法行为处罚处分条例》 第十六条	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	加强政策法规宣传，引导行政相对人按规定取得、使用、管理财政票据。促进被审计对象正确认识审计；加强审计监督，规范被审计对象相关行为。	唐河县审计局
18	转借、串用、代开财政收入票据。	高	《财政违法行为处罚处分条例》 第十六条	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。		唐河县审计局
19	伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据。	低	《财政违法行为处罚处分条例》 第十六条	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。		唐河县审计局

20	伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章。	中	《财政违法行为处罚处分条例》 第十六条	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		唐河县审计局
21	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，违法收取费用、隐瞒审计中发现的违法、违规问题	低	《河南省政府投资建设项目审计条例》第四十一条	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。	加强政策法规宣传，规范社会中介机构相关行为。与相关部门沟通，列入失信黑名单。	唐河县审计局