

S

《审计常用法律法规与定性处理处罚依据汇编》丛书
henji Changyong Dingxing Chuli Chufa Yiju

审计常用定性 处理处罚依据

总顾问 ◎ 葛梦彬

唐山市审计局 ◎ 编



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

S

《审计常用法律法规与定性处理处罚依据汇编》丛书
Shenji Changyong Dingxing Chuli Chufa Yiju

审计常用定性 处理处罚依据

总顾问 ○ 葛梦彬

唐山市审计局 ○ 编



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

审计常用定性处理处罚依据 / 唐山市审计局编. —北京:

中国时代经济出版社, 2016. 10 (2017. 4重印)

(审计常用法律法规与定性处理处罚依据汇编)

ISBN 978-7-5119-2604-3

I. ①审… II. ①唐… III. ①审计法—汇编—中国

IV. ①D922.279

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 176809 号

书 名: 审计常用定性处理处罚依据

作 者: 唐山市审计局

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 63508271 63508273

传 真: (010) 63508274 63508284

网 址: www.emepub.com.cn

电子邮箱: sdjj1116@163.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市昌平百善印刷厂

开 本: 787 × 1092 1/16

印 张: 32.75

字 数: 852 千字

版 次: 2016 年 10 月第 1 版

印 次: 2017 年 4 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-2604-3

定 价: 98.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换
版权所有 侵权必究

《审计常用法律法规与定性处理处罚依据汇编》

编委会

总 顾 问	葛梦彬								
总 编	王洪江								
副 总 编	葛庆学								
编 审	王久荃								
主 编	刘润升								
编 辑	李 桐	刘树元	易 敏	李 富	方文亮	李建华			
	赵宗文	邢 瑶							

编辑说明

《审计常用法律法规与审计定性处理处罚依据汇编》包含两大部分，第二部分是“审计常用定性处理处罚依据”，按类别归纳，包括财政预算审计、税收征收管理审计、行政事业审计、企业审计、政府投资审计、社会保障基金及社会捐赠资金审计、专项资金审计、外资审计共八类。主要为解决审计工作中存在发现问题后审计定性表述不准确、适用法规不当、处理处罚不恰当或不统一等现象，本着规范准确、方便使用的原则，结合各专业审计实际情况，依据审计常用法律法规，预设了各环节存在的问题及对问题的定性处理处罚。

序

党的十八届四中全会对全面推进依法治国作出了战略部署，把审计监督列为党和国家监督体系的重要方面，对审计工作提出了新要求，明确了审计监督的定位，为进一步做好审计工作指明了方向。面对新任务、新挑战，国家审计必须要紧紧围绕“四个全面”战略布局，牢固树立并贯彻创新、协调、绿色、开放、共享五大发展理念，依法全面履行审计监督职责，切实当好国家治理的重要参与者和执行者。

依法审计是依法治国的重要组成部分，本套书稿的编者不但对审计依据的法律、法规进行了编撰，而且为了最大限度地方便审计操作，还对审计所涉及的地方性法律、法规以及部门规章、政府规章、审计常用的一些部门规范性文件进行了系统汇集，是一部审计机关和审计人员依法审计操作性和实用性很强的工具书。尤其值得一提的是，书稿的“审计常用定性处理处罚依据”部分，包含了财政审计、税收审计、行政事业审计、企业审计、政府投资审计、社会保障基金及社会捐赠资金审计、专项资金审计、外资审计等八大类审计实践中涉及的问题及定性和处理、处罚依据，使审计人员能够从海量的法律、法规中，轻松地寻找到对审计发现问题的恰当表述和切合实际的定性与处理依据。同时，本套丛书科学、完整、系统地对各类专业审计可能出现的问题进行归类，又不失为审计队伍新生力量审计入门的教材。

近年来，唐山市审计局作为基层审计团队的代表，在推动审计工作法制化建设上勇于创新、大胆实践，研究制定了三十多项旨在规范审计操作程序、强化审计质量控制的规则和办法，在依法审计方面进行了有益的探索，取得了丰硕的成果。

祝愿唐山市审计局在全面推进审计工作的跃升发展上，再上新台阶！



丙申年秋月

目录

contents

第一章 财政预算管理审计 / 1

一、财政预算、决算编制及批复 / 3

1. 违规编制财政决算 / 3
2. 预算编制不完整 / 3
3. 违规编制预算收入 / 4
4. 违规编制支出预算 / 6
5. 部门、单位违规编制预算 / 7
6. 部门、单位预算未细化 / 9
7. 未及时批复预算 / 9
8. 批复预算不符合规定 / 10
9. 批复决算不符合规定 / 10
10. 部门、单位违规批复预算、决算 / 11
11. 决算编制不完整 / 12
12. 部门、单位虚假编制预算 / 12
13. 决算编制不真实 / 14

二、财政预算收支管理方面 / 15

(一) 违反财政预算收入管理规定的行为 / 15

14. 隐瞒财政预算收入, 将预算资金转为预算外资金 / 15
15. 擅自多征、提前征收或者减征、缓征、免征预算收入 / 16
16. 隐瞒应当上缴的预算收入 / 17
17. 擅自改变预算收入项目的范围、标准、对象和期限 / 18
18. 应纳入预算管理的非税收入未纳入预算管理 / 19
19. 截留、占用或者挪用预算收入 / 20
20. 坐支应当上缴的预算收入 / 21
21. 预算收入未纳入预算管理 / 21
22. 不按照规定的预算级次、预算科目入库预算收入 / 21
23. 将预算收入存入财政专户或国库外设立的银行账户 / 22
24. 违规办理预算收入退库 / 22
25. 虚增预算收入 / 23

(二) 违反财政预算支出管理规定的行为 / 24

- 26. 违规变更、调整预算 / 24
- 27. 办理无预算、无用款计划、超预算、超计划的拨款 / 25
- 28. 未按规定的预算级次和程序拨款，越级办理预算拨款 / 25
- 29. 未按预算或者用款计划核拨财政资金 / 25
- 30. 虚列财政支出 / 26
- 31. 未按规定列报财政支出 / 26
- 32. 违反规定动用预算预备费 / 29
- 33. 滞留应当下拨的财政资金 / 30
- 34. 截留、挪用上级下拨的财政资金 / 30
- 35. 挤占、挪用、调剂使用专项资金 / 31
- 36. 以虚报、冒领等手段骗取预算资金 / 31
- 37. 违反规定，改变用途使用专项（预算）资金 / 32
- 38. 违反规定扩大开支范围，提高开支标准 / 33
- 39. 虚报基建项目或多报工程预算骗取财政资金 / 33
- 40. 违规核销财政周转金 / 34
- 41. 部门、单位违规调整预算 / 34
- 42. 部门、单位收入支出未纳入预算统一管理 / 35

三、国库及其他预算管理方面 / 37

- 43. 违规将专项资金作为调入资金入库 / 37
- 44. 违规将应作预算收入的资金作为调入资金入库 / 37
- 45. 延解、占压应当上解的财政收入 / 38
- 46. 违反规定收纳、划分、留解国库库款或者财政专户资金 / 38
- 47. 未经财政部门审批签章，受理减免税、退税等退库业务 / 38
- 48. 经理国库业务的银行违反规定挪用国库库款 / 39
- 49. 国库占压财政部门拨付的预算资金 / 40
- 50. 国库违规办理退库 / 40
- 51. 违反规定冻结、动用国库库款 / 40
- 52. 虚列结转下年支出 / 41
- 53. 违规挪用预算周转金 / 41
- 54. 变相发放财政周转金借款 / 42
- 55. 往来款项清理不够及时 / 42
- 56. 地方政府违规为融资平台公司融资行为提供担保 / 42
- 57. 财政专户往来款项清理不够及时 / 43
- 58. 无预算、无用款计划、超预算、超用款计划的支出 / 43
- 59. 违反规定担保 / 43
- 60. 违反规定举借债务 / 44
- 61. 违反规定在预算之外及超预算标准建设楼堂馆所 / 44

四、政府非税收入管理方面 / 45

62. 继续收取已明令取消、停止执行的行政事业性收费和政府性基金项目或变换名称继续收取 / 45
63. 未按规定的比例和时间解缴应当上缴的非税收入 / 45
64. 擅自改变非税收入的用途, 或将非税收入挪作他用 / 46
65. 行政事业收费、罚没收入未实行“收支两条线”管理 / 47
66. 行政事业性收费、罚没收入未实行“票款分离”“罚缴分离” / 49
67. 擅自设立行政事业性收费和政府性基金项目 / 49
68. 擅自将政府性基金转为行政事业性收费 / 51
69. 未按规定审批程序批准, 自行设立政府性基金项目 / 51
70. 改变政府性基金征收对象、范围、标准和期限 / 52
71. 擅自改变非税收入项目的范围、标准、对象和期限 / 53
72. 擅自扩大行政事业性收费范围、改变收费环节、收费对象 / 53
73. 擅自提高行政事业性收费和政府性基金征收标准 / 54
74. 擅自延长行政事业性收费和政府性基金征收期限 / 55
75. 擅自将行政事业性收费转为经营服务性收费 / 55
76. 擅自缩小收费范围、缩短收费期限 / 56
77. 擅自减征、免征、缓征行政事业性收费 / 56
78. 无收费许可证收费 / 56
79. 违反规定集资、摊派、拉赞助 / 57

五、“三公”经费管理方面 / 59

80. 经费预算管理不规范 / 59
81. 国内差旅和因公临时出国(境)审批和管理不规范 / 61
82. 超预算、超标准开支公务接待费 / 63
83. 会议费开支超出范围和标准 / 64
84. 违反规定建设、配置办公用房 / 65
85. 违规管理或使用公务用车 / 67
86. 未按规定编制公务用车经费预算, 超标准、超范围开支费用或转嫁费用 / 68
87. 违反规定配备公务用车 / 69
88. 超出规定的项目或者标准提供后勤服务 / 71
89. 安排与本部门业务工作无关的出国(境)考察或者培训 / 71
90. 擅自提高日常公用经费开支标准 / 71
91. 越权审批党政机关办公楼等建设项目 / 72
92. 采购奢侈品、超标准的服务或者购建豪华办公用房 / 73
93. 出租、出借办公用房, 改变办公用房使用功能, 或者擅自租用办公用房 / 73

第二章 税收征收管理审计 / 75

1. 擅自作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税 / 77
2. 擅自作出开征、停征、多征、少征、提前征收、延缓征收或者摊派税款 / 78

3. 不缴或者少缴的税款、滞纳金 / 78
4. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的 / 79
5. 违规为纳税人代垫或贷借资金缴税 / 79
6. 违规办理税收退税 / 80
7. 未按规定的征管范围征收税款 / 81
8. 违规提退代征代扣税款手续费 / 82
9. 减免税不符合规定 / 82
10. 所得税核定征收不符合规定 / 83
11. 征收的各种税款、滞纳金和税收罚款, 未按预算科目和预算级次入库 / 84
12. 滞留、挪用和截留各项税款 / 85
13. 未按规定代征、划转政府性基金 / 87
14. 报表反映的欠税、缓税、减免税不实 / 87
15. 企业所得税申报项目审核不严 / 88
16. 违规制定减、免、缓税收政策 / 89
17. 违规自行制定税收先征后返政策 / 89
18. 越权违规办理缓缴税款手续 / 90
19. 混淆入库级次 / 90
20. 税务部门违规退库 / 90
21. 多提委托代征及代扣代收手续费 / 91
22. 改变税种入库 / 91
23. 国库经收处延解、挪用、占压税款 / 92
24. 擅自改变税收征管范围 / 92
25. 违规提前征收、延缓征收或者摊派税款 / 92
26. 违规为纳税人代垫或贷借资金缴税 / 92
27. 不征或少征应征税款 / 93
28. 偷漏税费 / 93
29. 扣缴义务人未按照规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料 / 95
30. 纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的, 或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料 / 95
31. 骗取国家出口退税款 / 95
32. 纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳税款或者应解缴的税款 / 96
33. 扣缴义务人未按规定代扣代缴税款 / 96
34. 在企业改制过程中弄虚作假, 骗取企业所得税优惠政策 / 96
35. 向关联企业转移利润、逃避税收 / 97
36. 违反发票管理法规, 导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款 / 97

第三章 行政事业审计 / 99

一、违反规定使用财政资金的行为 / 101

1. 以虚报冒领等手段骗取项目财政资金 / 101
2. 违反规定设立财政收入项目 / 102
3. 违反规定擅自改变财政收入项目的范围、标准、对象和期限 / 103
4. 对已明令取消、暂停执行或者降低标准的财政收入项目，仍然依照原定项目、标准征收或者变换名称征收 / 105
5. 缓收、应收不收财政收入 / 105
6. 隐瞒应当上缴的财政收入 / 107
7. 滞留、截留、挪用应当上缴的财政收入 / 108
8. 擅自改变收费主体 / 110
9. 坐支应当上缴的财政收入 / 110
10. 私存私放财政资金或者其他公款、资产 / 111
11. 无预算安排支出 / 113
12. 截留、挪用财政资金 / 114
13. 滞留应当下拨的财政资金 / 116
14. 违反规定扩大开支范围、提高开支标准 / 117
15. 虚假列支 / 118
16. 违反规定计提、使用专用基金 / 119
17. 违反规定办理个人商业保险 / 119
18. 无预算、超预算拨款 / 121
19. 预算支出不实 / 122
20. 违反规定拨付预算支出资金，办理预算收入收纳、划分、留解、退付 / 123

二、违反政府采购管理规定的行为 / 124

21. 无预算、超预算采购 / 124
22. 应当集中采购项目而自行采购 / 124
23. 擅自提高政府采购标准 / 124
24. 政府采购组织管理不规范 / 125
25. 政府采购招标管理不规范 / 126
26. 未公开政府采购标准和采购结果 / 126
27. 应当采用公开招标方式而擅自采用其他方式采购 / 127
28. 未按照规定编制政府采购实施计划或者未按照规定将政府采购实施计划报本级人民政府财政部门备案 / 127
29. 未按照规定公告政府采购合同 / 127
30. 采购人员与供应商有利害关系而不依法回避 / 128

三、违反票据、发票管理规定的行为 / 129

(一) 财政票据管理 / 129

31. 违反规定印制财政票据 / 129
32. 转让、出借、串用、代开财政票据 / 129
33. 伪造、变造、买卖、擅自销毁财政票据 / 130

- 34. 伪造、使用伪造的财政票据监制章 / 130
- 35. 未按规定使用财政票据监制章 / 131
- 36. 违反规定生产、使用、伪造财政票据防伪专用品 / 131
- 37. 在境外印制财政票据 / 132
- 38. 未按规定购领、保管、缴销票据 / 132
- 39. 管理不善, 丢失毁损收费票据 / 133
- (二) 发票管理 / 134
- 40. 应当开具而未开具发票 / 134
- 41. 拆本使用发票 / 134
- 42. 扩大发票使用范围 / 134
- 43. 以其他凭证代替发票使用 / 134
- 44. 私自印制、伪造变造、倒买倒卖发票, 私自制作发票监制章、发票防伪专用品 / 135
- 45. 未按规定领购、保管发票 / 135
- 46. 未按照规定开具发票 / 136
- 47. 未按照规定使用发票 / 137
- 48. 未按规定取得发票 / 137
- 49. 未按规定办理票据的印制、发放、缴销等管理工作 / 138

四、违反行政事业会计管理规定的行为 / 139

- 50. 不依法设置会计账簿或会计账簿不真实、不完整 / 139
- 51. 往来款长期挂账 / 140
- 52. 不相容职务兼任 / 140
- 53. 行政单位专项资金结余未单独核算 / 141
- 54. 原始凭证不合规 / 141
- 55. 会计凭证未经审核、会计账簿登记不合规 / 142
- 56. 随意变更会计处理方法 / 143
- 57. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告 / 143
- 58. 未按规定保管会计资料, 造成会计资料毁损、灭失 / 144
- 59. 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告不一致 / 144
- 60. 伪造、变造会计凭证、会计账簿, 编制虚假财务会计报告 / 145
- 61. 银行账户未纳入财务部门统一管理, 多头开户 / 145
- 62. 未按规定撤销银行结算账户 / 146
- 63. 公款私存 / 146
- 64. 出租、出借银行结算账户 / 147
- 65. 超过规定范围和限额使用现金 / 148
- 66. 用不符合财务制度规定的凭证顶替库存现金 / 148
- 67. 违反规定坐支现金 / 148
- 68. 单位之间互相借用现金 / 149
- 69. 违反规定未在国有或国家控股银行开户 / 149
- 70. 套取现金 / 150

五、违反专项资金管理规定的行为 / 151

(一) 河北省财政专项资金 / 151

71. 未依照预算或者用款计划核拨专项资金 / 151

72. 以虚报、冒领等手段骗取专项资金 / 151

73. 截留、挪用专项资金 / 152

74. 滞留应当下拨的专项资金 / 152

75. 不按用款时间要求拨付专项资金 / 152

76. 出具虚假验收报告 / 153

(二) 财政专项扶贫资金 / 153

77. 未及时下达、拨付财政专项扶贫资金 / 153

78. 未按规定使用财政专项扶贫资金 / 154

79. 未按规定提取、分配财政专项扶贫资金项目管理费 / 155

80. 未按规定使用财政专项扶贫资金项目管理费 / 155

(三) 国家农业综合开发项目 / 156

81. 虚报农业综合开发项目 / 156

82. 未经批准擅自对国家农业综合开发项目计划进行调整、变更和终止 / 157

83. 农业综合开发项目地方配套资金未到位 / 158

84. 筹资投劳管理混乱, 有弄虚作假、强迫农民出资出劳或以资代劳行为 / 159

85. 土地治理项目未按规定筹资投劳 / 160

86. 滞留财政资金、农业综合开发财政资金 / 161

87. 扩大农业综合开发资金开支范围、提高开支标准 / 162

88. 挤占、挪用农业综合开发资金 / 163

89. 未按规定对农业综合开发资金实行专账核算 / 165

90. 虚列投资完成额, 或者以虚假的经济业务事项、资料进行会计核算 / 166

91. 以现金支付、使用不合格发票或者白条入账 / 166

92. 未按规定编报农业综合开发资金决算 / 166

93. 未按规定对项目进行检查验收 / 167

(四) 土地管理与土地出让 / 167

94. 违规低价出让土地 / 167

95. 擅自转让、出租、抵押划拨土地使用权 / 169

96. 以“以租代征”等方式擅自占用农用地进行非农业建设的 / 169

97. 以招标拍卖挂牌方式出让国有建设用地使用权而擅自采用协议方式出让的 / 170

98. 土地闲置超过出让合同约定的 / 171

99. 土地使用者未按时足额缴纳土地出让收入 / 172

100. 土地使用者未按规定缴纳应补缴的出让金 / 173

101. 违规各种名义减免应缴国库的土地出让收入 / 174

102. 土地出让收入未及时足额缴入国库 / 176

103. 土地出让收入使用范围不符合规定 / 178

104. 土地复垦义务人未按规定缴纳土地复垦费 / 179

105. 截留、挤占、挪用土地复垦费 / 180

106. 未按规定从土地出让收益中计提、使用农田水利建设资金 / 180

107. 未按规定从土地出让收益中计提教育资金 / 181

(五) 排污费管理方面 / 181

108. 排污者未按规定缴纳排污费 / 181

109. 环保部门未按规定征收排污费 / 182

110. 未按规定审批减缴、免缴、缓缴排污费 / 184

111. 排污者骗取批准减缴、免缴或者缓缴排污费 / 186

112. 未按规定及时将排污费缴入中央和地方国库 / 186

113. 未按规定及时拨付环保资金 / 187

114. 侵占、截留、挤占、挪用环保专项资金 / 187

115. 环保部门未按规定建立排污收费台账 / 188

116. 未按规定对环保资金履行监督管理职责 / 189

117. 违反规定, 未取得排污许可证排放污染物 / 189

118. 将征收的排污费截留、挤占或者挪作他用的 / 189

(六) 农村饮水安全项目资金 / 190

119. 挤占、滞留、挪用农村饮水安全项目建设资金 / 190

120. 弄虚作假, 骗取农村饮水安全项目建设资金 / 190

121. 农村饮水安全工程的转让、拍卖等收入未纳入同级财政预算管理 / 191

122. 农村饮水安全项目建设资金未单独核算 / 191

123. 以大额现金支付工程款及其他费用 / 191

124. 建设单位管理费开支范围和标准超标准 / 192

125. 擅自调整农村饮水安全项目建设资金预算 / 192

(七) 水利基本建设资金 / 193

126. 水利基本建设项目配套资金落实不到位 / 193

127. 截留、挤占和挪用水利基本建设资金 / 193

128. 计划外工程和超标准建设 / 194

129. 建设单位管理费超支 / 194

第四章 企业管理审计 / 197

一、违反企业会计核算规定的行为 / 199

1. 内部财务管理制度不健全 / 199

2. 未按规定填制、取得原始凭证 / 199

3. 不依法设置会计账簿 / 200

4. 未按规定登记会计账簿 / 201

5. 随意变更会计处理方法 / 201

6. 随意改变财务会计报告的编制基础、编制依据、编制原则和方法 / 202

7. 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致 / 202

8. 编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告 / 203

9. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告 / 203

10. 随意改变会计要素的确认和计量标准 / 204
11. 未按照规定保管会计资料, 致使会计资料毁损、灭失 / 205
12. 未按规定计提资产减值准备 / 205
13. 未正确计提固定资产折旧 / 206
14. 未按规定计提坏账准备 / 207
15. 未正确核算已完工、已交付使用的固定资产 / 208
16. 无形资产或其他资产摊销不正确 / 210
17. 未正确核算产品成本 / 212
18. 未正确核算收支 / 214
19. 未正确划分收益性支出与资本性支出 / 215
20. 汇兑损益核算不正确 / 218
21. 公司未按规定提取法定公积金 / 218
22. 违规使用公司公积金 / 219
23. 私设会计账簿、私存私放公款 / 219
24. 违规分配利润 / 220
25. 授意、指使、强令财会人员进行违反国家财经纪律、企业财务制度的活动 / 221

二、违反国有资产管理规定的行为 / 222

26. 未按规定办理企业国有资产产权登记 / 222
27. 违反规定, 将财产低价出售或无偿处置给其他单位或个人 / 223
28. 违规担保、投资、采购给企业造成损失 / 223
29. 隐瞒、截留或拖延上缴国有资本收益 / 225
30. 违规核销资产损失 / 225
31. 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 / 226
32. 关联交易转移利润 / 226
33. 未经批准擅自实行产权激励制度或违规发放薪酬 / 227
34. 未按规定分红 / 228
35. 未经批准或未按规定程序进行改制 / 228
36. 应当进行产权界定而未进行, 导致国有产权益受损 / 229
37. 未按规定加强上市公司国有股东内幕信息管理 / 229
38. 违反清产核资程序或清产核资工作质量不符合要求 / 229
39. 未按规定进行资产评估 / 230
40. 未按要求办理国有资产评估核准、备案手续 / 231
41. 提供虚假情况和资料, 或与中介机构串通作弊, 致使清产核资、资产评估结果失实 / 232
42. 未按有关规定在产权交易机构中进行交易 / 233
43. 将国有资产低价折股、低价出售或者无偿分给个人 / 234
44. 在企业国有产权转让过程中, 受让方采取欺诈、隐瞒等手段影响转让方的选择以及产权转让合同签订 / 235
45. 在企业国有产权转让过程中, 当事人恶意串通, 造成国有资产流失 / 236
46. 企业重组时违规处理国有资源 / 236

47. 未按规定支付国有产权转让价款 / 237
48. 妨害清算 / 237
49. 利用职权收受贿赂 / 238
50. 贪污、侵占国有资产 / 239
51. 挪用公司资金 / 240
52. 违规将公司资金借贷给他人或者以公司财产为他人提供担保 / 241
53. 国有及国有控股企业的负责人滥用职权、玩忽职守，造成企业国有资产损失 / 242
54. 将国有资产界定为其他所有制资产 / 243
55. 国有企业领导人员利用职权谋取私利 / 243
56. 国有企业领导人员违规进行职务消费 / 244
57. 未按规定履行集体决策程序 / 245
58. 资产账账不符、账卡不符、账实不符 / 245
59. 固定资产不及时入账，已完工项目不及时办理竣工决算 / 246
60. 违反规定使用国有资产 / 246
61. 违规处置国有资产 / 247
62. 违反规定对外投资 / 249
63. 国有资产配置不符合规定 / 249
64. 违反国有资产评估相关规定 / 251
65. 国有资产处置和出租出借收入管理不合规 / 253

三、违反证券及金融管理规定的行为 / 254

66. 公款私存 / 254
67. 用银行结算账户逃废银行债务 / 254
68. 出借银行结算账户 / 255
69. 金融票据诈骗 / 255
70. 违规发行代币券 / 256
71. 未按规定开立、撤销银行结算账户 / 256
72. 违反规定支取现金 / 257
73. 超出规定范围和限额使用现金 / 258
74. 超出核定的库存现金限额留存现金 / 258
75. 白条抵库 / 259
76. 单位之间互相借用现金 / 259
77. 套取现金 / 259
78. 侵吞信贷资金、逃避银行债务 / 260
79. 违反规定用途使用贷款 / 260
80. 违规坐支现金 / 260
81. 违反规定办理借贷或者变相借贷融资业务 / 261
82. 逃汇 / 261
83. 套汇 / 262
84. 私自买卖、变相买卖或者倒买倒卖外汇 / 262

85. 采取欺诈手段骗取贷款 / 262
86. 从事非法金融业务 / 262
87. 虚假注册 / 263
88. 抽逃出资 / 263
89. 利用合同损害国家利益和社会公共利益 / 264
90. 合同当事人采用欺诈手段订立或者履行合同 / 264
91. 虚假出资 / 264
92. 以欺骗手段骗取证券发行核准 / 265
93. 擅自发行证券 / 265
94. 未经批准擅自发行和变相发行企业债券 / 265
95. 超过批准数额发行企业债券 / 266
96. 非证券经营机构和个人经营企业债券的承销和转让业务 / 266
97. 非法利用他人账户从事证券交易 / 266
98. 未按批准用途使用发行企业债券所筹资金 / 267
99. 证券交易内幕信息的知情人员利用内幕信息进行证券交易活动 / 267
100. 信息披露义务人未按规定披露信息 / 267
101. 上市公司未按招股说明书用途使用募股资金 / 268
102. 股份有限公司违规收购本公司股票 / 268
103. 超过规定的最高利率发行企业债券 / 269
104. 上市公司违规质押国有股 / 269
105. 开立客户交易结算资金专用存款账户、自有资金专用存款账户不符合规定 / 269
106. 操纵证券市场 / 270
107. 风险控制指标不符合规定 / 270
108. 未经批准经营非上市证券的交易 / 271
109. 超出业务许可范围经营证券业务 / 271
110. 违规为股东或股东的关联人提供融资或担保 / 272
111. 未达到净资本最低标准的证券公司，为他人提供担保 / 272
112. 将股票质押贷款挪作他用 / 272
113. 违规进行股票质押贷款 / 273
114. 违规开展证券回购业务 / 273
115. 假借他人名义或者以个人名义进行证券自营业务 / 273
116. 出借自营账户给他人使用 / 274
117. 非法利用他人账户从事证券交易 / 274
118. 参与股票交易的内部人员违规持有、买卖股票 / 274
119. 未经依法核准，公开发行业券 / 274
120. 违反规定，为客户买卖证券提供融资融券 / 275
121. 挪用客户账户上的资金证券 / 275
122. 未经客户的委托，擅自为客户买卖证券 / 276
123. 接受客户的全权委托买卖证券 / 277
124. 私下接受客户委托买卖证券 / 277