

## 临沂市财政局行政执法事项清单

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
1	管理财政票据	对单位和个人违反规定使用财政票据及企业违反规定印制财政票据的处罚	<p>1.【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》（2004年11月国务院令427号，2011年1月修订）<b>第十六条</b>：“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：（一）违反规定印制财政收入票据；（二）转借、串用、代开财政收入票据；（三）伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据；（四）伪造、使用伪造的财政收入票据监（印）制章；（五）其他违反财政收入票据管理规定的行为。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.【部委规章】《财政票据管理办法》（2012年10月财政部令第70号）<b>第四十条</b>：“单位和个人违反本办法规定，有下列行为之一的，由县级以上财政部门责令改正并给予警告；对非经营活动中的违法行为，处以1000元以下罚款；对经营活动中的违法行为，有违法所得的，处以违法所得金额3倍以下不超过30000元的罚款，没有违法所得的，处以10000元以下罚款。涉嫌犯罪的，依法移送司法机关。（一）违反规定印制财政票据；（二）转让、出借、串用、代开财政票据；（三）伪造、变造、买卖、擅自销毁财政票据；（四）伪造、使用伪造的财政票据监制章；（五）未按规定使用财政票据监制章；（六）违反规定生产、使用、伪造财政票据防伪专用品；（七）在境外印制财政票据；（八）其他违反财政票据管理规定的行为。单位和个人违反本办法规定，对涉及财政收入的财政票据有本条第一款所列行为之一的，依照《财政违法行为处罚处分条例》第十六条的规定予以处理、处罚。”</p>	市	<p><b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 3. 对县级财政部门工作进行指导。</p>	综合科
				县	<p><b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p>	

序号	行政执法 职责	行政执法事项名 称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
2	监督管理 政府采购 活动以及 政府采购 各当事人	对政府采购采 购人、采购代 理机构违法 违规行为的 处罚	<p>1.【法律】《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）<b>第七十一条</b>：“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，责令限期改正，给予警告，可以并处罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，由其行政主管部门或者有关机关给予处分，并予通报：（一）应当采用公开招标方式而擅自采用其他方式采购的；（二）擅自提高采购标准的；（三）以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇的；（四）在招标采购过程中与投标人进行协商谈判的；（五）中标、成交通知书发出后不与中标、成交供应商签订采购合同的；（六）拒绝有关部门依法实施监督检查的。”<b>第七十二条</b>：“采购人、采购代理机构及其工作人员有下列情形之一，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，处以罚款，有违法所得的，并处没收违法所得，属于国家机关工作人员的，依法给予行政处分：（一）与供应商或者采购代理机构恶意串通的；（二）在采购过程中接受贿赂或者获取其他不正当利益的；（三）在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况的；（四）开标前泄露标底的。”<b>第七十四条</b>：“采购人对应当实行集中采购的政府采购项目，不委托集中采购机构实行集中采购的，由政府采购监督管理部门责令改正；拒不改正的，停止按预算向其支付资金，由其上级行政主管部门或者有关机关依法给予其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处分。”<b>第七十五条</b>：“采购人未依法公布政府采购项目的采购标准和采购结果的，责令改正，对直接负责的主管人员依法给予处分。”<b>第七十六条</b>：“采购人、采购代理机构违反本法规定隐匿、销毁应当保存的采购文件或者伪造、变造采购文件的，由政府采购监督管理部门处以二万元以上十万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”<b>第七十八条</b>：“采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定处以罚款，可以在一至三年内禁止其代理政府采购业务，构成犯罪的，依法追究刑事责任。”<b>第八十二条</b>：“集中采购机构在政府采购监督管理部门考核中，虚报业绩，隐瞒真实情况的，处以二万元以上二十万元以下的罚款，并予以通报；情节严重的，取消其代理采购的资格。”</p> <p>2.【行政法规】《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令658号）<b>第六十七条</b>：“采购人有下列情形之一的，由财政部门责令限期改正，给予警告，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分，并予以通报：（一）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；（二）将应当进行公开招标的项目化整为零或者以其他方式规避公开招标；（三）未按照规定在评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组推荐的中标或者成交候选人中确定中标或者成交供应商；（四）未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同；（五）政府采购合同履行中追加与合同标的相同的货物、工程或者服务的采购金额超过原合同采购金额10%；（六）擅自变更、中止或者终止政府采购合同；（七）未按照规定公告政府采购合同；（八）未按照规定时间将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门和有有关部门备案。”<b>第六十八条</b>：“采购人、采购代理机构有下列情形之一，依照政府采购法第七十一条、第七十八条的规定追究法律责任：（一）未依照政府采购法和实施条例规定的方式实施采购；（二）未依法在指定的媒体上发布政府采购项目信息；（三）未按照规定执行政府采购政策；（四）违反本条例第十五条的规定导致无法组织对供应商履约情况进行验收或者国家财产遭受损失；（五）未依法从政府采购评审专家库中抽取评审专家；（六）非法干预采购评审活动；（七）采用综合评分法时评审标准中的分值设置未与评审因素的量化指标相对应；（八）对供应商的询问、质疑逾期未作处理；（九）通过对样品进行检测、对供应商进行考察等方式改变评审结果；（十）未按照规定组织对供应商履约情况进行验收。”<b>第六十九条</b>：“集中采购机构有下列情形之一，由财政部门责令限期改正，给予警告，有违法所得的，并处没收违法所得，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分，并予以通报：（一）内部监督管理制度不健全，对依法应当分设、分离的岗位、人员未分设、分离；（二）将集中采购项目委托其他采购代理机构采购；（三）从事营利活动。”<b>第七十条</b>：“有下列情形之一，属于恶意串通，对供应商依照政府采购法第七十七条第一款的规定追究法律责任，对采购人、采购代理机构及其工作人员依照政府采购法第七十二条的规定追究法律责任：（一）供应商直接或者间接从采购人或者采购代理机构处获得其他供应商的相关情况并修改其投标文件或者响应文件；（二）供应商按照采购人或者采购代理机构的授意撤换、修改投标文件或者响应文件；（三）供应商之间协商报价、技术方案等投标文件或者响应文件的实质性内容；（四）属于同一集团、协会、商会等组织成员的供应商按照该组织要求协同参加政府采购活动；（五）供应商之间事先约定由某一特定供应商中标、成交；（六）供应商之间商定部分供应商放弃参加政府采购活动或者放弃中标、成交；（七）供应商与采购人或者采购代理机构之间、供应商相互之间，为谋求特定供应商中标、成交或者排斥其他供应商的其他串通行为。”</p> <p>3.【部委规章】《政府采购货物和服务招标投标管理办法》（2017年7月财政部令第87号）<b>第七十七条</b>：“采购人有下列情形之一的，由财政部门责令限期改正；情节严重的，给予警告，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员由其行政主管部门或者有关机关依法给予处分，并予以通报；涉嫌犯罪的，移送司法机关处理：（一）未按照本办法的规定编制采购需求的；（二）违反本办法第六条第二款规定的；（三）未在规定时间内确定中标人的；（四）向中标人提出不合理要求作为签订合同条件的。”<b>第七十八条</b>：“采购人、采购代理机构有下列情形之一，由财政部门责令限期改正，情节严重的，给予警告，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，由其行政主管部门或者有关机关给予处分，并予通报；采购代理机构有违法所得的，没收违法所得，并可以处以不超过违法所得3倍、最高不超过3万元的罚款，没有违法所得的，可以处以1万元以下的罚款：（一）违反本办法第八条第二款规定的；（二）设定最低限价的；（三）未按照规定进行资格预审或者资格审查的；（四）违反本办法规定确定招标文件售价的；（五）未按规定对开标、评标活动进行全程录音录像的；（六）擅自终止招标活动的；（七）未按规定进行开标和组织评标的；（八）未按规定退还投标保证金的；（九）违反本办法规定进行重新评审或者重新组建评标委员会进行评标的；（十）开标前泄露已获取招标文件的潜在投标人的名称、数量或者其他可能影响公平竞争的有关招标投标情况的；（十一）未妥善保管采购文件的；（十二）其他违反本办法规定的情形。”</p> <p>4.【部委规章】《政府采购信息发布管理办法》（2020年3月财政部令第101号）<b>第十六条</b>：“采购人或者其委托的采购代理机构未依法在指定媒体上发布政府采购项目信息的，依照政府采购法实施条例第六十八条追究法律责任。采购人或者其委托的采购代理机构存在其他违反本办法规定行为的，由县级以上财政部门依法责令限期改正，给予警告，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，建议其行政主管部门或者有关机关依法依规处理，并予通报。”</p> <p>5.【部委规章】《政府采购非招标采购方式管理办法》（2013年12月财政部令第74号）<b>第五十一条</b>：“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，责令限期改正，给予警告；有关法律、行政法规规定处以罚款的，并处罚款；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关处理：（一）未按照本办法规定在指定媒体上发布政府采购信息的；（二）未按照本办法规定组成谈判小组、询价小组的；（三）在询价采购过程中与供应商进行协商谈判的；（四）未按照政府采购法和本办法规定的程序和要求确定成交候选人的；（五）泄露评审情况以及评审过程中获悉的国家秘密、商业秘密的。采购代理机构有前款情形之一，情节严重的，暂停其政府采购代理机构资格3至6个月；情节特别严重或者逾期不改正的，取消其政府采购代理机构资格。”<b>第五十二条</b>：“采购人有下列情形之一的，责令限期改正，给予警告；有关法律、行政法规规定处以罚款的，并处罚款：（一）未按照政府采购法和本办法的规定采用非招标采购方式的；（二）未按照政府采购法和本办法的规定确定成交供应商的；（三）未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同，或者与成交供应商另行订立背离合同实质性内容的协议的；（四）未按规定将政府采购合同副本报本级财政部门备案的。”</p> <p>6.【部委规章】《政府采购质疑和投诉办法》（2017年12月财政部令第94号）<b>第三十六条</b>：“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，由财政部门责令限期改正；情节严重的，给予警告，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，由其行政主管部门或者有关机关给予处分，并予通报：（一）拒收质疑供应商在法定质疑期内发出的质疑函；（二）对质疑不予答复或者答复与事实明显不符，并不能作出合理说明；（三）拒绝配合财政部门处理投诉事宜。”</p> <p>7.【省政府规章】《山东省政府采购管理办法》（2013年7月山东省人民政府令第262号，2018年1月山东省人民政府令第311号修正）<b>第四十七条</b>：“违反本办法规定，采购人有下列情形之一的，由财政部门责令限期改正，给予警告，由任免机关或者监察机关对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分，并予以通报；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）未编报政府采购预算和计划擅自进行采购的；（二）未经核准采购进口产品的；（三）违规收取或者不按规定退还保证金的；（四）在采购活动中有恶意串通行为的；（五）采购文件具有限制、排斥潜在供应商的内容的；（六）违规确定中标（成交）供应商的；（七）拒绝配合财政部门处理投诉、举报事项的。”<b>第四十八条</b>：“违反本办法规定，社会代理机构有下列情形之一，由财政部门责令限期改正，依照法律、法规的规定进行处罚；法律、法规未规定的，处1万元以上3万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）未按规定的采购方式和程序组织采购的；（二）违规收取或者不按规定退还保证金的；（三）采购文件具有限制、排斥潜在供应商的内容的；（四）未按规定发布政府采购信息的；（五）违规抽取和使用评审专家的；（六）在采购活动中有恶意串通行为的；（七）拒绝配合财政部门处理投诉、举报事项或者拒绝政府采购监督检查的；（八）违反法律、法规规定的其他行为。集中采购机构有前款所列情形的，由财政部门责令限期改正，给予警告，并由任免机关或者监察机关对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”</p>	市	<p>对市级政府采购项目 政府采购采购人、采 购代理机构违法违 规行为的处罚</p> <p><b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。建立健全对行政处罚的监督制度。 2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 3. 加强对县级财政部门在执法实践中适用自由裁量基准的指导和监督检查。 4. 对本系统行政处罚事项实施情况进行指导监督。</p>	政府采购监督 管理科
				县	<p>对县级政府采购项目 政府采购采购人、采 购代理机构违法违 规行为的处罚</p> <p><b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。建立健全对行政处罚的监督制度。 2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p>	

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室	
3	监督管理政府采购活动以及政府采购各当事人	对政府采购供应商违法违规行为的处罚	<p>1. 【法律】《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）<b>第七十七条</b>：“供应商有下列情形之一的，处以采购金额千分之五以上千分之十以下的罚款，列入不良行为记录名单，在一至三年内禁止参加政府采购活动，有违法所得的，并处没收违法所得，情节严重的，由工商行政管理机关吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）提供虚假材料谋取中标、成交的；（二）采取不正当手段诋毁、排挤其他供应商的；（三）与采购人、其他供应商或者采购代理机构恶意串通；（四）向采购人、采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的；（五）在招标采购过程中与采购人进行协商谈判的；（六）拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的。供应商有前款第（一）至（五）项情形之一的，中标、成交无效。”</p> <p>2. 【行政法规】《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令658号）<b>第七十二条</b>：“供应商有下列情形之一的，依照政府采购法第七十七条第一款的规定追究法律责任：（一）向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员行贿或者提供其他不正当利益；（二）中标或者成交后无正当理由拒不与采购人签订政府采购合同；（三）未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同；（四）将政府采购合同转包；（五）提供假冒伪劣产品；（六）擅自变更、中止或者终止政府采购合同。供应商有前款第一项规定情形的，中标、成交无效。评审阶段资格发生变化，供应商未依照本条例第二十一条的规定通知采购人和采购代理机构的，处以采购金额5%的罚款，列入不良行为记录名单，中标、成交无效。”<b>第七十三条</b>：“供应商捏造事实、提供虚假材料或者以非法手段取得证明材料进行投诉的，由财政部门列入不良行为记录名单，禁止其1至3年内参加政府采购活动。”<b>第七十四条</b>：“有下列情形之一的，属于恶意串通，对供应商依照政府采购法第七十七条第一款的规定追究法律责任，对采购人、采购代理机构及其工作人员依照政府采购法第七十二条的规定追究法律责任：（一）供应商直接或者间接从采购人或者采购代理机构处获得其他供应商的相关情况并修改其投标文件或者响应文件；（二）供应商按照采购人或者采购代理机构的授意撤换、修改投标文件或者响应文件；（三）供应商之间协商报价、技术方案等投标文件或者响应文件的实质性内容；（四）属于同一集团、协会、商会等组织成员的供应商按照该组织要求协同参加政府采购活动；（五）供应商之间事先约定由某一特定供应商中标、成交；（六）供应商之间商定部分供应商放弃参加政府采购活动或者放弃中标、成交；（七）供应商与采购人或者采购代理机构之间、供应商相互之间，为谋求特定供应商中标、成交或者排斥其他供应商的其他串通行为。”</p> <p>3. 【部委规章】《政府采购非招标采购方式管理办法》（2013年12月财政部令第74号）<b>第五十四条</b>：“成交供应商有下列情形之一的，责令限期改正，情节严重的，列入不良行为记录名单，在1至3年内禁止参加政府采购活动，并予以通报：（一）未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同，或者与采购人另行订立背离合同实质性内容的协议的；（二）成交后无正当理由不与采购人签订合同的；（三）拒绝履行合同义务的。”</p> <p>4. 【部委规章】《政府采购质疑和投诉办法》（2017年12月财政部令第94号）<b>第三十七条</b>：“投诉人在全国范围12个月内三次以上投诉查无实据的，由财政部门列入不良行为记录名单。投诉人有下列情形之一的，属于虚假、恶意投诉，由财政部门列入不良行为记录名单，禁止其1至3年内参加政府采购活动：（一）捏造事实；（二）提供虚假材料；（三）以非法手段取得证明材料。证据来源的合法性存在明显疑问，投诉人无法证明其取得方式合法的，视为以非法手段取得证明材料。”</p> <p>5. 【省政府规章】《山东省政府采购管理办法》（2013年7月山东省人民政府令第262号，2018年1月山东省人民政府令第311号修正）<b>第四十九条</b>：“违反本办法规定，供应商有下列情形之一的，由财政部门依照法律、法规的规定进行处罚；法律、法规未规定的，处1万元以上3万元以下的罚款，列入不良行为记录名单，在1至3年内禁止其参加政府采购活动；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）在采购活动中有恶意串通行为的；（二）无正当理由不与采购人签订合同的；（三）捏造事实进行虚假投诉的；（四）拒绝配合财政部门处理投诉、举报事项的；（五）违反法律、法规规定的其他行为。”</p>	市	对市级政府采购项目政府采购供应商违法违规行为处罚	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。建立健全对行政处罚的监督制度。</p> <p>2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p> <p><b>指导监督责任：</b></p> <p>3. 加强对县级财政部门在执法实践中适用自由裁量基准的指导和监督检查。</p> <p>4. 对本系统行政处罚事项实施情况进行指导监督。</p>	政府采购监督管理科
				县	对县级政府采购项目政府采购供应商违法违规行为处罚	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。建立健全对行政处罚的监督制度。</p> <p>2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p>	

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
4	监督管理政府采购活动以及政府采购各当事人	对政府采购评审专家违法违规行为的处罚	<p>1.【行政法规】《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令658号）<b>第七十五条</b>：“政府采购评审专家未按照采购文件规定的评审程序、评审方法和评审标准进行独立评审或者泄露评审文件、评审情况的，由财政部门给予警告，并处2000元以上2万元以下的罚款；影响中标、成交结果的，处2万元以上5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动；政府采购评审专家与供应商存在利害关系未回避的，处2万元以上5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动；政府采购评审专家收受采购人、采购代理机构、供应商贿赂或者获取其他不正当利益，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，处2万元以上5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动；政府采购评审专家有上述违法行为的，其评审意见无效，不得获取评审费；有违法所得的，没收违法所得；给他人造成损失的，依法承担民事责任。”</p> <p>2.【部委规章】《政府采购货物和服务招标投标管理办法》（2017年7月财政部令第87号）<b>第八十一条</b>：“评标委员会成员有本办法第六十二条所列行为之一的，由财政部门责令限期改正；情节严重的，给予警告，并对其不良行为予以记录。”</p> <p>3.【部委规章】《政府采购非招标采购方式管理办法》（2013年12月财政部令第74号）<b>第五十五条</b>：“谈判小组、询价小组成员有下列行为之一的，责令改正，给予警告；有关法律、行政法规规定处以罚款的，并处罚款；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关处理：（一）收受采购人、采购代理机构、供应商、其他利害关系人的财物或者其他不正当利益的；（二）泄露评审情况以及评审过程中获悉的国家秘密、商业秘密的；（三）明知与供应商有利害关系而不依法回避的；（四）在评审过程中擅离职守，影响评审程序正常进行的；（五）在评审过程中有明显不合理或者不正当倾向性的；（六）未按照采购文件规定的评定成交的标准进行评审的。评审专家有前款情形之一，情节严重的，取消其政府采购评审专家资格，不得再参加任何政府采购项目的评审，并在财政部门指定的政府采购信息发布媒体上予以公告。”</p> <p>4.【省政府规章】《山东省政府采购管理办法》（2013年7月山东省人民政府令第262号，2018年1月山东省人民政府令第311号修正）<b>第五十条</b>：“评审委员会成员违反评审工作纪律或者有恶意串通等其他违规评审行为的，由财政部门给予警告；情节严重的，禁止其参加政府采购评审活动，并处2000元以上2万元以下的罚款；属于国家工作人员的，由任免机关或者监察机关依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”</p>	市	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1.执行省级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。建立健全对行政处罚的监督制度。</p> <p>2.依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p> <p><b>指导监督责任：</b></p> <p>3.加强对县级财政部门在执法实践中适用自由裁量基准的指导和监督检查。</p> <p>4.对本系统行政处罚事项实施情况进行指导监督。</p>	政府采购监督管理科
				县	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1.执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。建立健全对行政处罚的监督制度。</p> <p>2.依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p>	

序号	行政执法 职责	行政执法事项名 称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
5	监督管理 政府采购 活动以及 政府采购 各当事人	对采购人员与供 应商有利害关系 未依法回避的处 罚	1.【行政法规】《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令658号） <b>第七十条</b> ：“采购人员与供应商有利害关系而不依法回避的，由财政部门给予警告，并处2000元以上2万元以下的罚款。”	<p>市</p> <p>市级政府采购项目采 购人员与供应商有利 害关系未依法回避的 处罚</p>	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。建立健全对行政处罚的监督制度。</p> <p>2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p> <p><b>指导监督责任：</b></p> <p>3. 加强对县级财政部门在执法实践中适用自由裁量基准的指导和监督检查。</p> <p>4. 对本系统行政处罚事项实施情况进行指导监督。</p>	政府采购监督 管理科
				<p>县</p> <p>县级政府采购项目采 购人员与供应商有利 害关系未依法回避的 处罚</p>	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。建立健全对行政处罚的监督制度。</p> <p>2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p>	

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
6	监督检查会计信息质量有关工作	对不依法设置会计账簿等行为的处罚	1.【法律】《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正） <b>第四十二条</b> ：“违反本法规定，有下列行为之一的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处二千元以上二万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分：（一）不依法设置会计账簿的；（二）私设会计账簿的；（三）未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；（四）以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的；（五）随意变更会计处理方法的；（六）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的；（七）未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的；（八）未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的；（九）未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度或者拒绝依法实施的监督或者不如实提供有关会计资料及有关情况的；（十）任用会计人员不符合本法规定的。有前款所列行为之一，构成犯罪的，依法追究刑事责任。会计人员有第一款所列行为之一，情节严重的，五年内不得从事会计工作。有关法律对第一款所列行为的处罚另有规定的，依照有关法律的规定办理。”	市	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理等配套制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 3. 对县级财政部门工作进行指导监督。	监督办
				县	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	
7	监督检查会计信息质量有关工作	对伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告行为的处罚	1.【法律】《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正） <b>第四十三条</b> ：“伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。有前款行为，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处五千元以上十万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处三千元以上五万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；其中的会计人员，五年内不得从事会计工作。”	市	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理等配套制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 3. 对县级财政部门工作进行指导监督。	监督办
				县	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室	
8	监督检查会计信息质量有关工作	对隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的处罚	1.【法律】《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正） <b>第四十四条</b> ：“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，构成犯罪的，依法追究刑事责任。有前款行为，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处五千元以上十万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处三千元以上五万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其在所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。”	市	市级财政部门开展检查中对发现的单位及有关人员违法行为进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理等配套制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 3. 对县级财政部门工作进行指导监督。	监督办
				县	县级财政部门开展检查中对发现的单位及有关人员违法行为进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	
9	监督检查会计信息质量有关工作	对授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的处罚	1.【法律】《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正） <b>第四十五条</b> ：“授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、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，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，可以处五千元以上五万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。”	市	市级财政部门开展检查中对发现的有关人员违法行为进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理等配套制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 3. 对县级财政部门工作进行指导监督。	监督办
				县	县级财政部门开展检查中对发现的有关人员违法行为进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	
10	监督检查资产评估行业执业质量有关工作；指导和监督资产评估机构业务工作	对资产评估专业人员私自接受委托从事业务、收取费用等处罚	1.【法律】《资产评估法》（2016年7月通过） <b>第四十四条</b> ：“评估专业人员违反本法规定，有下列情形之一的，由有关评估行政管理部门予以警告，可以责令停止从业六个月以上一年以下；有违法所得的，没收违法所得；情节严重的，责令停止从业一年以上五年以下；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）私自接受委托从事业务、收取费用的；（二）同时在两个以上评估机构从事业务的；（三）采用欺骗、利诱、胁迫，或者贬损、诋毁其他评估专业人员等不正当手段招揽业务的；（四）允许他人以本人名义从事业务，或者冒用他人名义从事业务的；（五）签署本人未承办业务的评估报告或者有重大遗漏的评估报告的；（六）索要、收受或者变相索要、收受合同约定以外的酬金、财物，或者谋取其他不正当利益的。” <b>第四十五条</b> ：“评估专业人员违反本法规定，签署虚假评估报告的，由有关评估行政管理部门责令停止从业两年以上五年以下；有违法所得的，没收违法所得；情节严重的，责令停止从业五年以上十年以下；构成犯罪的，依法追究刑事责任，终身不得从事评估业务。” <b>第四十九条</b> ：“评估机构、评估专业人员在一年内累计三次因违反本法规定受到责令停业、责令停止从业以外处罚的，有关评估行政管理部门可以责令其停业或者停止从业一年以上五年以下。” 2.【部委规章】《资产评估行业财政监督管理办法》（2017年4月财政部令第86号，2019年1月修订） <b>第十条第一款</b> ：“资产评估专业人员从事资产评估业务，应当加入资产评估机构，并且只能在一个资产评估机构从事业务。” <b>第十一条第一款</b> ：“资产评估专业人员从事资产评估业务，应当遵守法律、行政法规和本办法的规定，执行资产评估准则及资产评估机构的各项规章制度，依法签署资产评估报告，不得签署本人未承办业务的资产评估报告或者有重大遗漏的资产评估报告。” <b>第六十一条</b> ：“资产评估专业人员有下列行为之一的，由有关省级财政部门予以警告，可以责令停止从业六个月以上一年以下；有违法所得的，没收违法所得；情节严重的，责令停止从业一年以上五年以下；构成犯罪的，移送司法机关处理：（一）违反本办法第十条第一款的规定，同时在两个以上资产评估机构从事业务的；（二）违反本办法第十一条第一款的规定，签署本人未承办业务的资产评估报告或者有重大遗漏的资产评估报告的。”	市	市级财政部门开展检查中对发现的资产评估专业人员违法违规行为进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	会计科 监督办

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
11	监督检查资产评估行业执业质量有关工作；指导和监督资产评估机构业务工作	对资产评估机构利用开展业务之便，谋求不正当利益等的处罚	<p>1.【法律】《资产评估法》（2016年7月通过）<b>第四十七条第一款</b>：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一的，由有关评估行政管理部门予以警告，可以责令停业一个月以上六个月以下；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得一倍以上五倍以下罚款；情节严重的，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）利用开展业务之便，谋取不正当利益的；（二）允许其他机构以本机构名义开展业务，或者冒用其他机构名义开展业务的；（三）以恶性压价、支付回扣、虚假宣传，或者贬损、诋毁其他评估机构等不正当手段招揽业务的；（四）受理与自身有利害关系业务的；（五）分别接受利益冲突双方的委托，对同一评估对象进行评估的；（六）出具有重大遗漏的评估报告的；（七）未按本法规定的期限保存评估档案的；（八）聘用或者指定不符合本法规定的人员从事评估业务的；（九）对本机构的评估专业人员疏于管理，造成不良后果的。”<b>第四十八条</b>：“评估机构违反本法规定，出具虚假评估报告的，由有关评估行政管理部门责令停业六个月以上一年以上；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得一倍以上五倍以下罚款；情节严重的，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”<b>第四十九条</b>：“评估机构、评估专业人员在一年内累计三次因违反本法规定受到责令停业、责令停止从业以外处罚的，有关评估行政管理部门可以责令其停业或者停止从业一年以上五年以下。”</p> <p>2.【部委规章】《资产评估行业财政监督管理办法》（2017年4月财政部令第86号，2019年1月修订）<b>第十一条第二款</b>：“未取得资产评估师资格的人员，不得签署法定资产评估业务资产评估报告，其签署的法定资产评估业务资产评估报告无效。”<b>第十五条</b>：“法定资产评估业务资产评估报告应当由两名以上承办业务的资产评估师签署，并履行内部程序后加盖资产评估机构印章，资产评估机构及签字资产评估师依法承担责任。”<b>第十六条</b>：“资产评估机构应当遵守独立性原则和资产评估准则规定的资产评估业务回避要求，不得受理与其合伙人或者股东存在利害关系的业务。”<b>第六十二条</b>：“有下列行为之一的，由对其备案的省级财政部门对资产评估机构予以警告，可以责令停业一个月以上六个月以下；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得一倍以上五倍以下罚款；情节严重的，通知工商行政管理部门依法处理；构成犯罪的，移送司法机关处理：（一）违反本办法第十一条第二款规定，未取得资产评估师资格的人员签署法定资产评估业务资产评估报告的；（二）违反本办法第十五条规定，承办并出具法定资产评估业务资产评估报告的资产评估师人数不符合法律规定的；（三）违反本办法第十六条规定，受理与其合伙人或者股东存在利害关系业务的。”</p>	市	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1.执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。</p> <p>2.建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。</p> <p>3.依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p>	会计科 监督办
12	指导和监督资产评估机构业务工作	对资产评估机构未按要求备案等的处罚	<p>1.【法律】《资产评估法》（2016年7月通过）<b>第四十七条第二款</b>：“评估机构未按本法规定备案或者不符合本法第十五条规定的条件的，由有关评估行政管理部门责令改正；拒不改正的，责令停业，可以并处一万元以上五万元以下罚款。”<b>第四十九条</b>：“评估机构、评估专业人员在一年内累计三次因违反本法规定受到责令停业、责令停止从业以外处罚的，有关评估行政管理部门可以责令其停业或者停止从业一年以上五年以下。”</p> <p>2.【部委规章】《资产评估行业财政监督管理办法》（2017年4月财政部令第86号，2019年1月修订）<b>第二十四条</b>：“资产评估机构应当自领取营业执照之日起30日内，通过备案信息管理系统向所在地省级财政部门备案，提交下列材料：（一）资产评估机构备案表；（二）统一社会信用代码；（三）资产评估机构合伙人或者股东以及执行合伙事务的合伙人或者法定代表人三年以上从业经历、最近三年接受处罚信息等基本情况；（四）在该机构从业的资产评估师、其他专业领域的评估师和其他资产评估从业人员情况；（五）资产评估机构质量控制制度和内部管理制度。”<b>第二十七条第一款</b>：“资产评估机构设立分支机构的，应当比照本办法第二十四条至第二十六条的规定，由资产评估机构向其分支机构所在地省级财政部门备案，提交下列材料：（一）资产评估机构设立分支机构备案表；（二）分支机构统一社会信用代码；（三）资产评估机构授权分支机构的业务范围；（四）分支机构负责人三年以上从业经历、最近三年接受处罚信息等基本情况；（五）在该分支机构从业的资产评估师、其他专业领域评估师和其他资产评估从业人员情况。”<b>第六十五条</b>：“资产评估机构未按照本办法第二十四条规定备案或者备案后不符合资产评估法第十五条规定条件的，由资产评估机构所在地省级财政部门责令改正；拒不改正的，责令停业，可以并处一万元以上五万元以下罚款，并通报工商行政管理部门。资产评估机构未按照本办法第二十七条第一款规定办理分支机构备案的，由其分支机构所在地的省级财政部门责令改正，并对资产评估机构及其法定代表人或者执行合伙事务的合伙人分别予以警告，同时通知资产评估机构所在地的省级财政部门。”</p>	市	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1.执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。</p> <p>2.建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。</p> <p>3.依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p>	会计科



序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室	
13	指导和监督资产评估机构业务工作	对委托人在法定评估中未依法选择评估机构等的处罚	1.【法律】《资产评估法》（2016年7月2日主席令第46号） <b>第五十二条</b> ：“违反本法规定，委托人在法定评估中有下列情形之一的，由有关评估行政管理部门会同有关部门责令改正；拒不改正的，处十万元以上五十万元以下罚款；有违法所得的，没收违法所得；情节严重的，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分；造成损失的，依法承担赔偿责任；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）未依法选择评估机构的；（二）索要、收受或者变相索要、收受回扣的；（三）串通、唆使评估机构或者评估师出具虚假评估报告的；（四）不如实向评估机构提供权属证明、财务会计信息和其他资料的；（五）未按照法律规定和评估报告载明的使用范围使用评估报告的。前款规定以外的委托人违反本法规定，给他人造成损失的，依法承担赔偿责任。”	市	市级财政部门开展检查中对发现的委托人违法违规行为进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	会计科
14	指导和监督资产评估机构业务工作	对资产评估行业协会违法违规行为的处罚	1.【法律】《资产评估法》（2016年7月通过） <b>第五十三条</b> ：“评估行业协会违反本法规定的，由有关评估行政管理部门给予警告，责令改正；拒不改正的，可以通报登记管理机关，由其依法给予处罚。” 2.【部委规章】《资产评估行业财政监督管理办法》（2017年4月财政部令第86号，2019年1月修订） <b>第六十六条</b> ：“资产评估协会有下列行为之一的，由有关财政部门予以警告，责令改正；拒不改正的，可以通报登记管理机关依法处理：（一）章程不符合资产评估法和本办法规定的；（二）资产评估协会未依照资产评估法、本办法和其章程的规定履行职责的。”	市	市级财政部门开展检查中对发现的资产评估协会违法违规行为进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	会计科

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室		
15	指导和监督资产评估机构业务工作；监督检查资产评估行业执业质量有关工作	对资产评估机构未建立健全质量控制制度和内部管理制度的处罚	1.【部委规章】《资产评估行业财政监督管理办法》（2017年4月财政部令第86号，2019年1月修订） <b>第十七条</b> ：“资产评估机构应当建立健全质量控制制度和内部管理制度。其中，内部管理制度包括资产评估业务管理制度、业务档案管理制度、人事管理制度、继续教育制度、财务管理制度等。” <b>第十八条</b> ：“资产评估机构应当指定一名取得资产评估师资格的本机构合伙人或者股东专门负责执业质量控制。” <b>第十九条</b> ：“资产评估机构根据业务需要建立职业风险基金管理制度，或者自愿购买职业责任保险，完善职业风险防范机制。资产评估机构建立职业风险基金管理制度的，按照财政部的具体规定提取、管理和使用职业风险基金。” <b>第二十条第一款</b> ：“实行集团化发展的资产评估机构，应当在质量控制、内部管理、客户服务、企业形象、信息化等方面，对设立的分支机构实行统一管理，或者对集团成员实行统一政策。” <b>第二十八条</b> ：“资产评估机构的名称、执行合伙事务的合伙人或者法定代表人、合伙人或者股东、分支机构的名称或者负责人发生变更，以及发生机构分立、合并、改制、撤销等重大事项，应当自变更之日起15个工作日内，比照本办法第二十四条至第二十六条的规定，向有关省级财政部门办理变更手续。需要变更工商登记的，自工商变更登记完成之日起15个工作日内向有关省级财政部门办理变更手续。” <b>第三十一条第一款和第二款</b> ：“资产评估机构跨省级行政区划迁移经营场所，应当书面告知迁出地省级财政部门。资产评估机构在办理完迁入地工商登记手续后15个工作日内，比照本办法第二十四条至第二十六条的规定，向迁入地省级财政部门办理迁入备案手续。” <b>第六十三条</b> ：“资产评估机构违反本办法第十七条、第十八条、第十九条、第二十条第一款、第二十八条、第三十一条第一款和第二款规定的，由资产评估机构所在地省级财政部门责令改正，并予以警告。”	市	市级财政部门开展检查中对发现的资产评估机构违规行为进行处罚	市	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	会计科 监督办
16	监督检查资产评估行业执业质量有关工作；指导和监督资产评估机构业务工作	对分支机构未在资产评估机构授权范围内从事业务等的处罚	1.【部委规章】《资产评估行业财政监督管理办法》（2017年4月财政部令第86号，2019年1月修订） <b>第二十条第二款</b> ：“分支机构应当在资产评估机构授权范围内，依法从事资产评估业务，并以资产评估机构的名义出具资产评估报告。” <b>第六十四条</b> ：“资产评估机构违反本办法第二十条第二款规定造成不良后果的，由其分支机构所在地的省级财政部门责令改正，对资产评估机构及其法定代表人或执行合伙事务的合伙人分别予以警告；没有违法所得的，可以并处资产评估机构一万元以下罚款；有违法所得的，可以并处资产评估机构违法所得一倍以上三倍以下、最高不超过三万元的罚款；同时通知资产评估机构所在地省级财政部门。”	市	市级财政部门开展检查中对发现的分支机构违法违规进行处罚	市	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	会计科 监督办

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
17	指导和监督代理记账机构业务工作	对代理记账机构采取欺骗、贿赂等不正当手段取得代理记账资格的处罚	1.【部委规章】《代理记账管理办法》（财政部令第80号，2019年3月财政部令第98号修改） <b>第十九条</b> ：“代理记账机构采取欺骗、贿赂等不正当手段取得代理记账资格的，由审批机关撤销其资格，并对代理记账机构及其负责人给予警告，记入会计领域违法失信记录，根据有关规定实施联合惩戒，并向社会公告。”	市	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 4. 对规范行政处罚裁量权工作进行指导监督，并对行政处罚裁量标准规范的实施情况进行评估，根据法律、法规、规章的“立改废”以及经济社会发展需要作相应调整和完善。 5. 通过案卷评查等方式，加强对县级财政部门在执法实践中适用自由裁量基准的监督检查。	会计科
				县	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	

序号	行政执法 职责	行政执法事项名 称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
18	指导和监 督代理记 账机构业 务工作	对代理记账机构 在经营期间不达 到设立条件的处 罚	1.【部委规章】《代理记账管理办法》（财政部令第80号，2019年3月财政部令第98号修改） <b>第二十条</b> ：“代理记账机构在经营期间达不到本办法规定的资格条件的，审批机关发现后，应当责令其在60日内整改；逾期仍达不到规定条件的，由审批机关撤销其代理记账资格。”	<div data-bbox="1834 409 1875 493" style="text-align: center;">市</div> 市级财政部门开展检 查中对发现的代理记 账机构违法违规行为 进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 4. 对规范行政处罚裁量权工作进行指导监督，并对行政处罚裁量标准规范的实施情况进行评估，根据法律、法规、规章的“立改废”以及经济社会发展需要作相应调整和完善。 5. 通过案卷评查等方式，加强对县级财政部门在执法实践中适用自由裁量基准的监督检查。	会计科
县	县级财政部门开展检 查中对发现的代理记 账机构违法违规行为 进行处罚	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。				

序号	行政执法职责	行政执法事项名称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
19	指导和监督代理记账机构业务工作	对代理记账机构及其负责人、主管代理记账业务负责人及其从业人员违反规定出具虚假申请材料或者备案材料的处罚	1.【部委规章】《代理记账管理办法》（财政部令第80号，2019年3月财政部令第98号修改） <b>第二十三条</b> ：“代理记账机构及其负责人、主管代理记账业务负责人及其从业人员违反规定出具虚假申请材料或者备案材料的，由县级以上人民政府财政部门给予警告，记入会计领域违法失信记录，根据有关规定实施联合惩戒，并向社会公告。”	市	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 4. 对规范行政处罚裁量权工作进行指导监督，并对行政处罚裁量标准规范的实施情况进行评估，根据法律、法规、规章的“立改废”以及经济社会发展需要作相应调整和完善。 5. 通过案卷评查等方式，加强对县级财政部门在执法实践中适用自由裁量基准的监督检查。	会计科
				县	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	

序号	行政执法 职责	行政执法事项名 称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
20	指导和监 督代理记 账机构业 务工作	对代理记账机 构从业人 员在办理 业务中违 反法律法 规损害国 家和委托 人利益的 处罚	1.【部委规章】《代理记账管理办法》（财政部令第80号，2019年3月财政部令第98号修改） <b>第二十四条</b> ：“代理记账机构从业人员在办理业务中违反会计法律、法规和国家统一的会计制度的规定，造成委托人会计核算混乱、损害国家和委托人利益的，由县级以上人民政府财政部门依据《中华人民共和国会计法》等有关法律、法规的规定处理。代理记账机构有前款行为的，县级以上人民政府财政部门应当责令其限期改正，并给予警告；有违法所得的，可以处违法所得3倍以下罚款，但最高不得超过3万元；没有违法所得的，可以处1万元以下罚款。”	市	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。 <b>指导监督责任：</b> 4. 对规范行政处罚裁量权工作进行指导监督，并对行政处罚裁量标准规范的实施情况进行评估，根据法律、法规、规章的“立改废”以及经济社会发展需要作相应调整和完善。 5. 通过案卷评查等方式，加强对县级财政部门在执法实践中适用自由裁量基准的监督检查。	会计科
				县	<b>直接实施责任：</b> 1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。 2. 建立健全信息公开、投诉受理、案卷评查等配套制度。建立健全对行政处罚的监督制度。 3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。	

序号	行政执法 职责	行政执法事项名 称	设定、行使依据及有关条款	实施层级及权限	对应责任事项	责任科室
21	监督检查 会计信息 质量、注 册会计 师行业和 资产评估 行业有关 工作	对拒绝、阻碍监 督检查或者拒不 提供监督检查有 关资料的处罚	<p>1. 【地方性法规】《山东省财政监督条例》（2008年11月山东省人民代表大会常务委员会公告第17号）<b>第二十九条</b>：“违反本条例规定，拒绝、阻碍监督检查或者拒不提供监督检查有关资料的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，对单位可以处三千元以上五万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处二千元以上二万元以下的罚款；属于国家工作人员的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”</p> <p>2. 【部委规章】《财政部门监督办法》（2012年3月财政部令第69号）<b>第二十五条</b>：“监督对象有下列情形之一的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，并给予警告；直接负责的主管人员和其他直接责任人员属于国家工作人员的，建议有关主管部门依法给予处分；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关：（一）拒绝、阻挠、拖延财政部门依法实施的监督的；（二）不如实提供有关资料的；（三）对监督人员进行打击报复的。”</p>	<p>市</p> <p>市级财政部门开展检 查中对发现的单位及 有关人员违法行为进 行处罚</p>	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1. 执行省级制定的行政处罚标准规范，可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。</p> <p>2. 建立健全信息公开、投诉受理等配套制度。</p> <p>3. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p> <p><b>指导监督责任：</b></p> <p>3. 对县级财政部门工作进行指导监督。</p>	<p>监督办</p>
				<p>县</p> <p>县级财政部门开展检 查中对发现的单位及 有关人员违法行为进 行处罚</p>	<p><b>直接实施责任：</b></p> <p>1. 执行省市级制定的行政处罚标准规范，也可结合本地实际，细化、量化行政处罚裁量基准的具体标准。</p> <p>2. 依法依规实施本级行政处罚事项，做出的行政处罚决定应当予以公开。</p>	