

山东省财政厅文件

鲁财法〔2023〕6号

山东省财政厅 关于印发山东省财政厅行政裁量权 基准的通知

各市、县（市、区）财政局，厅有关处室：

根据《中华人民共和国行政处罚法》《国务院办公厅关于进一步规范行政裁量权基准制定和管理工作的意见》（国办发〔2022〕27号）、《山东省人民政府办公厅印发关于规范行政裁量权基准制定和管理工作的若干措施的通知》（鲁政办发〔2023〕7号）、《山东省司法厅关于组织制定行政裁量权基准有关事项的通知》（鲁司〔2023〕26号）等有关规定，省财政厅制定了山

东省财政厅行政裁量权基准（以下简称基准），现予印发。

基准为表格形式，根据行政权力类型，分为行政处罚裁量权基准表（30项）、行政许可裁量权基准表（4项）、行政检查裁量权基准表（8项）三个附件。各市、县（市、区）财政局根据各自法定职权，原则上直接适用；确实不能满足实际要求的，可在本基准划定的阶次或幅度内进行合理细化量化。

本通知自2023年12月29日起施行，有效期至2026年12月29日。

- 附件：1. 山东省财政厅行政处罚裁量权基准表
2. 山东省财政厅行政许可裁量权基准表
3. 山东省财政厅行政检查裁量权基准表



山东省财政厅行政处罚裁量权基准表

序号	违法行为	违法行为子项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
1	对单位和个人违反规定使用伪造、变造、买卖、私用、冒领、私自销毁财政票据、提供虚假信息骗取和冒领财政票据的行为	（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、私自销毁财政票据；（四）提供虚假信息骗取和冒领财政票据；（五）未按规定使用财政票据；（六）未按规定使用财政票据；（七）未按规定使用财政票据；（八）其他违反财政票据管理规定的行为。	1. 《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）第十六条：“单位和个人有下列违反财政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；情节严重的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重，给予开除处分；（一）违反规定印制财政票据……”。	1. 《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）第十六条：“单位和个人有下列违反财政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；情节严重的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重，给予开除处分；（一）违反规定印制财政票据……”。	从轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的；2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的；3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的；4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的；5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	对非经营活动中的违法行为，处以500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15000元的罚款；没有违法所得的，处以5000元以下罚款。	对非经营活动中的违法行为，处以500元以下1000元以上罚款；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5000元以上10000元以下罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。
			2. 《财政票据管理办法》（2020年12月财政部令104号）第四十二条：“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予以警告；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，处以违法所得的，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；构成犯罪的，依法追究刑事责任；（一）违反规定印制财政票据……”。	2. 《财政票据管理办法》（2020年12月财政部令104号）第四十二条：“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予以警告；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，处以违法所得的，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；构成犯罪的，依法追究刑事责任；（一）违反规定印制财政票据……”。				
			3. 《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）第十六条：“单位和个人有下列违反财政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；情节严重的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重，给予开除处分；（一）违反规定印制财政票据……”。	3. 《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）第十六条：“单位和个人有下列违反财政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；情节严重的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重，给予开除处分；（一）违反规定印制财政票据……”。				
			4. 《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）第十六条：“单位和个人有下列违反财政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；情节严重的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重，给予开除处分；（一）违反规定印制财政票据……”。	4. 《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）第十六条：“单位和个人有下列违反财政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；情节严重的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重，给予开除处分；（一）违反规定印制财政票据……”。				
			5. 《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）第十六条：“单位和个人有下列违反财政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；情节严重的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重，给予开除处分；（一）违反规定印制财政票据……”。	5. 《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）第十六条：“单位和个人有下列违反财政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；情节严重的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重，给予开除处分；（一）违反规定印制财政票据……”。				
					一般处罚	1. 违反规定印制财政票据10份及以上的；2. 转让、出借、串用、代开财政票据10份及以上的；3. 伪造、变造、买卖、私自销毁财政票据10份及以上的；4. 提供虚假信息骗取和冒领财政票据10份及以上的；5. 未按规定使用财政票据10份及以上的；6. 未按规定使用财政票据10份及以上的；7. 未按规定使用财政票据10份及以上的；8. 其他违反财政票据管理规定的行为。	1. 没收违法所得和作案工具；2. 处3万元以上5万元以下的罚款。	1. 没收违法所得和作案工具；2. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3万元以上5万元以下的罚款。
					从重处罚	1. 违反规定印制财政票据10份及以上的；2. 转让、出借、串用、代开财政票据10份及以上的；3. 伪造、变造、买卖、私自销毁财政票据10份及以上的；4. 提供虚假信息骗取和冒领财政票据10份及以上的；5. 未按规定使用财政票据10份及以上的；6. 未按规定使用财政票据10份及以上的；7. 未按规定使用财政票据10份及以上的；8. 其他违反财政票据管理规定的行为。	没收违法所得和作案工具，对单位处5万元以上10万元以下的罚款。	没收违法所得和作案工具，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处5万元以上5万元以下的罚款。

序号	违法行为	法定依据		处罚依据	裁量阶次	适用条件	处罚标准	
		违法依据	处罚依据				对单位的处罚	对责任人的处罚
2	对彩票销售机构违法行为的处罚	(一) 未经批准开设、停止彩票品种或者未经批准变更彩票品种或者审批事项的； (二) 未按批准的彩票品种的规则、发行方式、发行范围、开奖兑奖操作规范开奖兑奖的； (三) 将彩票销售系统的数据管理、开奖兑奖管理或者彩票资金的归集管理委托他人管理的； (四) 违反规定查阅、变更、删除彩票销售数据的； (五) 以赊销或者信用方式销售彩票的； (六) 未经批准挪用彩票资金的。	根据《彩票管理条例》（2009年4月国务院令554号）第三十九条：“彩票发行机构、彩票销售机构有下列行为之一的，由财政部门责令停业整顿，没收违法所得，没收违法所得3倍的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接负责的主管人员，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任……”。	根据《彩票管理条例》（2009年4月国务院令554号）第三十九条：“彩票发行机构、彩票销售机构有下列行为之一的，由财政部门责令停业整顿，没收违法所得，没收违法所得3倍的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接负责的主管人员，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任……”。	不予处罚 免于处罚	不予处罚 免于处罚		
	对彩票销售机构违法行为的处罚	(一) 未经批准开设、停止彩票品种或者未经批准变更彩票品种或者审批事项的； (二) 未按批准的彩票品种的规则、发行方式、发行范围、开奖兑奖操作规范开奖兑奖的； (三) 将彩票销售系统的数据管理、开奖兑奖管理或者彩票资金的归集管理委托他人管理的； (四) 违反规定查阅、变更、删除彩票销售数据的； (五) 以赊销或者信用方式销售彩票的； (六) 未经批准挪用彩票资金的。	根据《彩票管理条例》（2009年4月国务院令554号）第三十九条：“彩票发行机构、彩票销售机构有下列行为之一的，由财政部门责令停业整顿，没收违法所得，没收违法所得3倍的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接负责的主管人员，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任……”。	根据《彩票管理条例》（2009年4月国务院令554号）第三十九条：“彩票发行机构、彩票销售机构有下列行为之一的，由财政部门责令停业整顿，没收违法所得，没收违法所得3倍的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接负责的主管人员，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任……”。	不予处罚 免于处罚	不予处罚 免于处罚		
2	对彩票销售机构违法行为的处罚	(一) 采购不符合标准的彩票设备或者者技术服务； (二) 进行虚假性、误导性陈述； (三) 以低质同業者等手段进行不正当竞争； (四) 向未成年入销售彩票的； (五) 泄露彩票中奖者个人信息； (六) 未将逾期未兑奖的奖金收入彩票公益金； (七) 未按规定上缴彩票公益金、彩票发行费中的业务费的。	《彩票管理条例》（2009年4月国务院令554号）第四十条：“彩票发行机构、彩票销售机构有下列行为之一的，由财政部门责令改正；有违法所得的，没收违法所得；对直接负责的主管人员和其他直接负责人员，依法给予处分……”。	《彩票管理条例》（2009年4月国务院令554号）第四十条：“彩票发行机构、彩票销售机构有下列行为之一的，由财政部门责令改正；有违法所得的，没收违法所得；对直接负责的主管人员和其他直接负责人员，依法给予处分……”。	不予处罚 免于处罚	不予处罚 免于处罚		
	对彩票销售机构违法行为的处罚	(一) 采购不符合标准的彩票设备或者者技术服务； (二) 进行虚假性、误导性陈述； (三) 以低质同業者等手段进行不正当竞争； (四) 向未成年入销售彩票的； (五) 泄露彩票中奖者个人信息； (六) 未将逾期未兑奖的奖金收入彩票公益金； (七) 未按规定上缴彩票公益金、彩票发行费中的业务费的。	《彩票管理条例》（2009年4月国务院令554号）第四十条：“彩票发行机构、彩票销售机构有下列行为之一的，由财政部门责令改正；有违法所得的，没收违法所得；对直接负责的主管人员和其他直接负责人员，依法给予处分……”。	《彩票管理条例》（2009年4月国务院令554号）第四十条：“彩票发行机构、彩票销售机构有下列行为之一的，由财政部门责令改正；有违法所得的，没收违法所得；对直接负责的主管人员和其他直接负责人员，依法给予处分……”。	不予处罚 免于处罚	不予处罚 免于处罚		
3	对政府采购代理机构违法违规行为的处罚	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第二十六条“政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式”；第二十七条“采购人采购货物或者服务应当采用公开招标方式的，其具体数额标准，属于中采预算的政府采购项目，由国务院规定，属于地方预算的政府采购项目，由省、自治区、直辖市人民代表大会规定；因特殊情况需要采用公开招标以外的采购方式的，应当在采购活动开始前获得设区的市、自治州以上人民政府采购监督管理部门的批准”；第二十八条“采购人不得将应当以公开招标方式采购的货物或者服务化整为零或者以其他方式规避公开招标采购”；第七十一条“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负责人员，依法给予处分，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”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第二十六条“政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式”；第二十七条“采购人采购货物或者服务应当采用公开招标方式的，其具体数额标准，属于中采预算的政府采购项目，由国务院规定，属于地方预算的政府采购项目，由省、自治区、直辖市人民代表大会规定；因特殊情况需要采用公开招标以外的采购方式的，应当在采购活动开始前获得设区的市、自治州以上人民政府采购监督管理部门的批准”；第二十八条“采购人不得将应当以公开招标方式采购的货物或者服务化整为零或者以其他方式规避公开招标采购”；第七十一条“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负责人员，依法给予处分，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”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第二十六条“政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式”；第二十七条“采购人采购货物或者服务应当采用公开招标方式的，其具体数额标准，属于中采预算的政府采购项目，由国务院规定，属于地方预算的政府采购项目，由省、自治区、直辖市人民代表大会规定；因特殊情况需要采用公开招标以外的采购方式的，应当在采购活动开始前获得设区的市、自治州以上人民政府采购监督管理部门的批准”；第二十八条“采购人不得将应当以公开招标方式采购的货物或者服务化整为零或者以其他方式规避公开招标采购”；第七十一条“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负责人员，依法给予处分，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”。	不予处罚 免于处罚 免于处罚 警告 免于处罚 一般处罚 从重处罚	不予处罚 免于处罚 警告 免于处罚 一般处罚 从重处罚	不予处罚 免于处罚 警告 免于处罚 一般处罚 从重处罚	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法行为的处罚	在采购过程中接受贿赂或者获取其他不正当利益的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，有违法情节严重的，处以罚款，属于国家工作人员的，依法给予行政处分；（二）在采购过程中接受贿赂或者获取其他不正当利益的”；第七十八条“采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，依照有关法律的规定处以罚款，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”；《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令第658号）第六十六条“政府采购法第七十二条规定的罚款，数额为5万元以下25万元以下”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，有违法情节严重的，处以罚款，属于国家工作人员的，依法给予行政处分；（二）在采购过程中接受贿赂或者获取其他不正当利益的”；第七十八条“采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，依照有关法律的规定处以罚款，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”；《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令第658号）第六十六条“政府采购法第七十二条规定的罚款，数额为5万元以下25万元以下”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等情节轻微且及时改正，不正当利益提供者未参与涉及项目的。	不予处罚	
					免于处罚	在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等情节轻微且初次违法并及时改正，未影响采购结果的。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处5万元以下罚款。	
					从轻处罚	在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等，金额或价值不满5000元的。	1. 处5万元以上10万元以下罚款； 2. 有违法所得，并处没收违法所得。	
					一般处罚	1. 在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等，金额或价值5000元以上但不超过10000元的； 2. 违法行为造成重大经济损失和社会不良影响的。	1. 处10万元以上15万元以下罚款； 2. 有违法所得，并处没收违法所得； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
					从重处罚	1. 在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等，金额或价值10000元以上的； 2. 在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等，导致项目废标或采购活动失败、购贿或者获取其他不正当利益被有关机关认定为犯罪或者给予行政处分、纪律处分的； 3. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处15万元以上25万元以下罚款； 2. 有违法所得，并处没收违法所得； 3. 在二至三年内禁止其代理政府采购业务。	
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假材料但及时改正的，未影响监督检查进程。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法并及时改正，未影响监督检查的。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处5万元以下罚款。	
					从轻处罚	在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况，但未实质性影响监督检查结果的。	1. 处5万元以上10万元以下罚款； 2. 有违法所得，并处没收违法所得。	
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法行为的处罚	在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，有违法情节严重的，处以罚款，属于国家工作人员的，依法给予行政处分；（二）在采购过程中接受贿赂或者获取其他不正当利益的”；第七十八条“采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，依照有关法律的规定处以罚款，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”；《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令第658号）第六十六条“政府采购法第七十二条规定的罚款，数额为5万元以下25万元以下”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，有违法情节严重的，处以罚款，属于国家工作人员的，依法给予行政处分；（二）在采购过程中接受贿赂或者获取其他不正当利益的”；第七十八条“采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，依照有关法律的规定处以罚款，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”；《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令第658号）第六十六条“政府采购法第七十二条规定的罚款，数额为5万元以下25万元以下”。	一般处罚	1. 在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况，影响监督检查程序与结果，但未造成第三人权益损害的； 2. 违法行为造成经济和社会不良影响的。	1. 处10万元以上15万元以下罚款； 2. 有违法所得，并处没收违法所得； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
					从重处罚	1. 在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况，导致监督检查部门据此作出错误决定或者决策，给第三人权益造成损害的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处15万元以上25万元以下罚款； 2. 有违法所得，并处没收违法所得； 3. 在二至三年内禁止其代理政府采购业务。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准		
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚	
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法采购行为的处罚	开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 标底泄露但未被供应商获知且及时改正的。	不予处罚		
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	免于处罚	获知标底的供应商未参与项目且初次违法并及时改正的。	免于处罚	
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	免于处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法采购行为的处罚	开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	从轻处罚	违法行为涉及项目及项目预算金额400万元以下的。	免于处罚		
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	一般处罚	1. 违法行为涉及项目及项目预算金额400万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的。	免于处罚	1. 处10万元以上15万元以下罚款； 2. 有违法所得，并处没收违法所得； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	从重处罚	1. 违法行为涉及项目及项目预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的。	免于处罚	1. 处15万元以上25万元以下罚款； 2. 有违法所得，并处没收违法所得； 3. 在三至五年内禁止其代理政府采购业务。	
			《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 泄密应当保存的采购文件但未及时改正。	不予处罚		
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	免于处罚	泄密应当保存的采购文件且初次违法并及时改正。	免于处罚		
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	免于处罚	处2万元以下罚款。	
			《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	从轻处罚	违法行为涉及项目及项目预算金额400万元以下的。	免于处罚		
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	一般处罚	1. 违法行为涉及项目及项目预算金额400万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的。	免于处罚	1. 处6万元以上18万元以下罚款； 2. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	从重处罚	1. 违法行为涉及项目及项目预算金额400万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的。	免于处罚	1. 处8万元以上10万元以下罚款； 2. 在三至五年内禁止其代理政府采购业务。	
			《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 采购开始前及时改正，未影响采购结果的。	不予处罚		
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	免于处罚	未影响采购结果且初次违法并及时改正的。	免于处罚		
			开标前泄密标底的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十二条“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，依照本法有关规定追究行政责任。违法行为的，处以警告、没收违法所得、罚款，予以通报；情节严重的，由政府采购监督管理部门暂停其政府采购代理资格六至十二个月；情节特别严重的，取消其政府采购资格，并予以公告，直至将其列入《政府采购严重违法失信行为记录名单》；情节严重的，处以警告，责令限期改正，给予通报，处以罚款，予以公告。《政府采购法实施条例》第六十七条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照本法第七十二条、第七十五条第二款的规定追究法律责任：（一）未按照规定执行政府采购程序，擅自变更采购方式；（二）未按照规定采用公开招标方式，或者未按规定转换其他采购方式；（三）未按照规定执行政府采购合同，擅自变更合同；（四）未按照规定公告政府采购合同；（五）未按规定保存采购文件；（六）未按规定及时将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门备案。”	一般处罚	1. 未按照法律规定编制政府采购实施计划或者未按照实施计划采购； 2. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 3. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 4. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 5. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 6. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 7. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 8. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 9. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 10. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 11. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 12. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 13. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 14. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 15. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 16. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 17. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 18. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 19. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 20. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 21. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 22. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 23. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 24. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 25. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 26. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 27. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 28. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 29. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 30. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 31. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 32. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 33. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 34. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 35. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 36. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 37. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 38. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 39. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 40. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 41. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 42. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 43. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 44. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 45. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 46. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 47. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 48. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 49. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 50. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 51. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 52. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 53. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 54. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 55. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 56. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 57. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 58. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 59. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 60. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 61. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 62. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 63. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 64. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 65. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 66. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 67. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 68. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 69. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 70. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 71. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 72. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 73. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 74. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 75. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 76. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 77. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 78. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 79. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 80. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 81. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 82. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 83. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 84. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 85. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 86. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 87. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 88. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 89. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 90. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 91. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 92. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 93. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 94. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 95. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 96. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 97. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 98. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 99. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 100. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 101. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 102. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 103. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 104. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 105. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 106. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 107. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 108. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 109. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 110. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 111. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 112. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 113. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 114. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 115. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 116. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 117. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 118. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 119. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 120. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 121. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 122. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 123. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 124. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 125. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 126. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 127. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 128. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 129. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 130. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 131. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 132. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 133. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 134. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 135. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 136. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 137. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 138. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 139. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 140. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 141. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 142. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 143. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 144. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 145. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 146. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 147. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 148. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 149. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 150. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 151. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 152. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 153. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 154. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 155. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 156. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 157. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 158. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 159. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 160. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 161. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 162. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 163. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 164. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 165. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 166. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 167. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 168. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 169. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 170. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 171. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 172. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 173. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 174. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 175. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 176. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 177. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 178. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 179. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 180. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 181. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 182. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 183. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 184. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 185. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 186. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 187. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 188. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 189. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 190. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 191. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 192. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 193. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 194. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 195. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 196. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 197. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 198. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 199. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 200. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 201. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 202. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 203. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 204. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 205. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 206. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 207. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 208. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 209. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 210. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 211. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 212. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 213. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 214. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 215. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 216. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 217. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 218. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 219. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 220. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 221. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 222. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 223. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 224. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 225. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 226. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 227. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 228. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 229. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 230. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 231. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 232. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 233. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 234. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 235. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 236. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 237. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 238. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 239. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 240. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 241. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 242. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 243. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 244. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 245. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 246. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 247. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 248. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 249. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 250. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 251. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 252. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 253. 未按照实施计划采购的项目调整为采购或者以其他方式公开招投； 2			

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法违规行为的处罚	未依照《政府采购法》和《政府采购法实施条例》规定的实施方式实施采购	《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令第六十八号）第六十八条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，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本条例规定的方式实施采购”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十八条“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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 符合规定但未进行相应审批且开始采购活动前及时改正，未影响项目进行的。	不予处罚	
					免于处罚	符合规定但未进行相应审批且初次违法并及时改正未影响采购结果。	免于处罚	
					从轻处罚	违法行为涉及项目预算金额400万元以下的。	警告	
					一般处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额400万元以上，1000万元以下的； 2. 违法行为造成经济损失和社会公众提供公共服务的不良影响的。	1. 警告； 2. 处5万元以下罚款； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
					从重处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的重大项目。	1. 警告； 2. 处5万元以上10万元以下罚款； 3. 在二至三年内禁止其代理政府采购业务。	
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法违规行为的处罚	未依法在指定的媒体上发布政府采购项目信息	《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令第六十八号）第六十八条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，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：（二）未依法在指定的媒体上发布政府采购项目信息”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十八条“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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 公示内容瑕疵且及时改正。	不予处罚	
					免于处罚	未依法公开信息不属于实质性内容且初次违法并及时改正。	免于处罚	
					从轻处罚	1. 信息公告内容发布不完整，公告内容与采购文件内容不一致，变更内容不详细等信息不透明行为； 2. 在指定媒体上发布的政府采购信息与其它媒体发布的信息不一致； 3. 信息发布时限不符合规定。	警告	
					一般处罚	1. 未在省级以上财政部门指定的政府采购信息发布政府采购信息； 2. 采购项目预算达到国务院财政部门规定标准的，未在国务院财政部门指定的媒体上发布； 3. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 警告； 2. 处5万元以下罚款； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
					从重处罚	1. 应发而未发政府采购信息的； 2. 在指定媒体上发布虚假、不良等信息，造成恶劣影响的； 3. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的重大项目。	1. 警告； 2. 处5万元以上10万元以下罚款； 3. 在二至三年内禁止其代理政府采购业务。	
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法违规行为的处罚	未按照规定执行政府采购政策	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第九条“政府采购应当有助于实现国家的经济和社会发展政策目标，包括保护环境，扶持不发达地区和少数民族地区，促进中小企业发展等”；第十条《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令第六十八号）第六十八条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，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：（三）未按照规定执行政府采购政策”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十八条“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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 采购开始前及时改正。	不予处罚	
					免于处罚	未按照规定执行政府采购政策但初次违法并及时改正未影响采购结果。	免于处罚	
					从轻处罚	违法行为涉及项目预算金额400万元以下的。	警告	
					一般处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额400万元以上，1000万元以下的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 警告； 2. 处5万元以下罚款； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
					从重处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的重大项目。	1. 警告； 2. 处5万元以上10万元以下罚款； 3. 在二至三年内禁止其代理政府采购业务。	

[illegible]

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法违纪行为的处罚	采用综合评价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	《政府采购法实施条例》（2015年11月国务院令 第658号）第三十四条“政府采购招标投标办法分为最低评标价法和综合评分法。最低评标价法是指投标文件满足招标文件全部实质性要求且投标报价最低的供应商为中标候选人的评标方法。综合评分法，是指投标文件满足招标文件全部实质性要求且按照评审因素的量化指标评审得分最高的供应商为中标候选人的评标方法。技术、服务等标准统一的货物和服务项目，应当采用最低评标价法。采用综合评分法的，评审标准中的分值设置应当与评审因素的量化指标相对应。招标文件中没有规定的评标标准不得作为评审的依据”；第六十八条“采购人、采购代理机构有下列情形之一的，依照追究法律责任：（七）采用综合评价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”。	《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 公告发布后及时改正，未造成危害后果的。		
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	免于处罚	评审开始前及时改正，初次违法未影响评审结果的。		
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	从轻处罚	违法行为涉及项目预算金额400万元以下的。	警告	
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	一般处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额400万元以上、1000万元以下的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 警告； 2. 处5万元以下罚款； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	从重处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 警告； 2. 处5万元以上10万元以下罚款； 3. 在一至三年内禁止其代理政府采购业务。	
3	对政府采购采购人、采购代理机构违法违纪行为的处罚	对供应商的询问、质疑逾期未作处理	《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）五十一条“供应商对政府采购活动事项有疑问的，可以向采购人提出询问，采购人应当及时作出答复，但答复的内容不得涉及商业秘密”；五十三条“采购人应当在收到供应商的书面质疑后七个工作日内作出答复，并以书面形式通知质疑供应商和其他有关供应商，但答复的内容不得涉及商业秘密”；第五十四条“采购人委托采购代理机构采购的，供应商可以向采购代理机构提出询问或者质疑，采购代理机构应当依照本法第五十一条、第五十三条的规定就采购人委托授权范围内的事项作出答复”；《政府采购法实施条例》（2015年11月国务院令 第658号）第六十八条“第六十八条 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：（八）对供应商的询问、质疑逾期未作处理”。	《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 行为轻微且及时改正，未造成危害后果的。		
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	免于处罚	供应商对质疑答复未提起投诉，初次违法且及时改正的。		
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	从轻处罚	对询问、质疑在规定时间内作出处理，但未在规定时间内送达的。	警告	
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	一般处罚	1. 对供应商的询问、质疑逾期未作出答复的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 警告； 2. 处5万元以下罚款； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	从重处罚	1. 拒绝接受供应商的询问、质疑的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 警告； 2. 处5万元以上10万元以下罚款； 3. 在一至三年内禁止其代理政府采购业务。	
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 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。		
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	免于处罚	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，但初次违法且及时改正的		
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	从轻处罚	在中标通知书和中标公告发布前，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。	警告	
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	一般处罚	1. 在中标通知书和中标公告发布后，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； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 警告； 2. 处5万元以下罚款； 3. 在一至二年内禁止其代理政府采购业务。	
				《政府采购法》（2002年6月28日通过，2014年8月31日修正）第七十一条“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”；第七十条“采购人、采购代理机构在代理政府采购业务中有违法行为的，按照有关法律规定的处罚、处分，对构成犯罪的，依法追究刑事责任”。	从重处罚	1. 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并签订政府采购合同； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 警告； 2. 处5万元以上10万元以下罚款； 3. 在一至三年内禁止其代理政府采购业务。	

序号	违法行为	违法行为子项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
5	对政府采购供应商违法提供虚假材料谋取中标、成交的处罚	提供虚假材料谋取中标、成交的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，没收违法所得，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）提供虚假材料谋取中标、成交的”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，没收违法所得，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）提供虚假材料谋取中标、成交的”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 提供虚假材料不影响采购结果且及时改正未造成危害后果的。	不予处罚	
					免于处罚	提供虚假材料但不影响采购结果且初次违法并及时改正的。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处以采购金额千分之五以下的罚款。	
					从轻处罚	违法行为未导致中标，且违法行为涉及项目预算金额100万元以下的。	1. 处以采购金额千分之五以上千分之十以下的罚款； 2. 一至二年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					一般处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额400万元以上，1000万元以下的； 2. 违法行为导致中标但合同尚未签订，或者签订后尚未履行的； 3. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					从重处罚	1. 违法行为未导致中标，涉及项目预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为导致中标且合同已经履行； 3. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 采取不正当手段低毁、排斥其他供应商但未影响评审且及时改正，未造成危害后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初采取不正当手段低毁、排斥其他供应商情节轻微但未影响评审且初次违法并及时改正的。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处以采购金额千分之五以下的罚款。	
					从轻处罚	违法行为未导致中标，且违法行为涉及项目预算金额100万元以下的。	1. 处以采购金额千分之五以上千分之十以下的罚款； 2. 一至二年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
5	对政府采购供应商违法提供虚假材料谋取中标、成交的处罚	采取不正当手段低毁、排斥其他供应商的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，没收违法所得，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）提供虚假材料谋取中标、成交的”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，没收违法所得，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）提供虚假材料谋取中标、成交的”。	一般处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额400万元以上，1000万元以下的； 2. 违法行为导致中标但合同尚未签订，或者签订后尚未履行的； 3. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					从重处罚	1. 违法行为未导致中标，涉及项目预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为导致中标且合同已经履行； 3. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	

序号	违法行为	违法行为子项	法定依据		处罚依据	裁量阶次	适用条件	处罚标准		
			违法依据	处罚依据				对单位的处罚	对责任人的处罚	
5	对政府采购供应商违法违纪行为的处罚	与采购人、其他供应商或者采购代理机构恶意串通	<p>《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条：“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，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（三）与采购人、其他供应商或者采购代理机构恶意串通的。”；《政府采购法实施条例》（2015年1月1日国务院令658号）第七十四条：“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的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>《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条：“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，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（四）向采购人、采购代理机构提供其他不正当利益的”。</p>	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 有未实行串通行为及时改正，未造成危害后果的。	不予处罚			
					免于处罚	恶意串通行为未影响评审且初次违法并及时改正的。	免于处罚			
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	减轻处罚			
						违法行为为未导致中标，且违法行为涉及项目预算金额400万元以下的。	从轻处罚	1. 处以采购金额千分之五以上千分之八以下的罚款； 2. 一至二年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。		
			一般处罚	1. 违法行为为涉及项目及项目预算金额400万元以上、1000万元以下的； 2. 违法行为为导致中标但合同尚未签订，或者签订后尚未履行的； 3. 违法行为为造成经济损失和社会不良影响的。	一般处罚	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。				
			从重处罚	1. 违法行为为未导致中标，涉及项目预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为为导致中标且合同已经履行； 3. 违法行为为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	从重处罚	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在三至五年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。				
			不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在三至五年内未被发现的； 3. 向采购人、采购代理机构提供其他不正当利益金额较小且及时改正，未造成危害后果的。	不予处罚					
			免于处罚	向采购人、采购代理机构提供不正当利益金额较小且初次违法并及时改正的。	免于处罚					
			减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	减轻处罚	处以采购金额千分之五以下的罚款。				
5	对政府采购供应商违法违纪行为的处罚	向采购人、采购代理机构提供不正当利益的			从轻处罚	向采购人、采购代理机构行贿不满5000元的现金、有价证券、礼品或者其他不正当利益。	从轻处罚	1. 处以采购金额千分之五以上千分之八以下的罚款； 2. 一至二年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。		
					一般处罚	向采购人、采购代理机构行贿5000元以上、10000元以下现金、有价证券、礼品或者其他不正当利益。	一般处罚	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。		
					从重处罚	1. 向采购人、采购代理机构行贿10000元以上现金、有价证券、礼品或者其他不正当利益； 2. 向采购人、采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益，严重影响采购项目评标或者采购活动失败。	从重处罚	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在三至五年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。		

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
5	对政府采购供应商违法采购行为的处罚	拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，由工商行政管理部门吊销营业执照，构成犯罪的，依法追究刑事责任：（五）在招标采购过程中与采购人进行协商谈判的”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，由工商行政管理部门吊销营业执照，构成犯罪的，依法追究刑事责任：（五）在招标采购过程中与采购人进行协商谈判的”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 协商谈判内容非评审内容，未造成危害后果的。	不予处罚	
					免于处罚	协商谈判未影响评审且初次违法并及时改正的。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处以采购金额千分之五以下的罚款。	
					从轻处罚	违法行为未导致中标，且违法行为涉及项目预算金额1000万元以下的。	1. 处以采购金额千分之五以上千分之十以下的罚款； 2. 一至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					一般处罚	1. 违法行为导致中标，且项目预算金额1000万元以上，5000万元以下的； 2. 违法行为导致中标但合同尚未签订，或者签订后尚未履行的； 3. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 一至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
5	对政府采购供应商违法采购行为的处罚	拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，由工商行政管理部门吊销营业执照，构成犯罪的，依法追究刑事责任：（五）在招标采购过程中与采购人进行协商谈判的”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，由工商行政管理部门吊销营业执照，构成犯罪的，依法追究刑事责任：（五）在招标采购过程中与采购人进行协商谈判的”。	从重处罚	1. 违法行为未导致中标，涉及项目预算金额5000万元以上的； 2. 违法行为导致中标且合同已经履行； 3. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为涉及及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 违法行为情节轻微，未造成危害后果的。	不予处罚	
					免于处罚	违法行为造成的危害后果情节轻微且初次违法并及时改正的。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处以采购金额千分之五以下的罚款。	
					从轻处罚	1. 约谈、拖延时间或者以其它方式不配合监督检查，影响监督检查工作开展； 2. 未实质性影响监督检查结果的。	1. 处以采购金额千分之五以上千分之十以下的罚款； 2. 一至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
5	对政府采购供应商违法采购行为的处罚	拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，由工商行政管理部门吊销营业执照，构成犯罪的，依法追究刑事责任：（六）拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，由工商行政管理部门吊销营业执照，构成犯罪的，依法追究刑事责任：（六）拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的”。	一般处罚	1. 约谈、拖延、隐瞒、隐瞒检查资料导致监督检查工作无法开展； 2. 在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假信息，影响监督检查结果但未造成第三人权益损害的； 3. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 一至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					从重处罚	1. 以恐吓、威胁等手段，拒绝有关部门监督检查，导致监督检查工作无法开展； 2. 在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假信息，导致监督检查部门据此作出错误决定或者处罚，给第三人权益造成损害的； 3. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
5	对政府采购供应商违法违纪行为的处罚	对政府采购供应商违法行为的处罚	《政府采购法》（2015年1月国务院令 第658号）第七十二条“供应商有下列情形之一，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提供其他不正当利益。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“供应商有下列情形之一，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，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员提供其他不正当利益。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员提供其他不正当利益金额较小且及时改正，未造成危害后果的。	不予处罚	
					免于处罚	向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员提供不正当利益金额较小且初次违法并及时改正的。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处以采购金额千分之五以下罚款。	
					从轻处罚	向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员行贿不满5000元的现金、有价证券、礼品或者其他不正当利益。	1. 处以采购金额千分之五以上千分之八以下的罚款； 2. 一至二年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					一般处罚	1. 向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员行贿5000元以上、10000元以下现金、有价证券、礼品或者其他不正当利益； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响。	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 一至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					从重处罚	1. 向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员行贿10000元以上现金、有价证券、礼品或者其他不正当利益； 2. 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，严重影响采购评审程序或导致采购项目废标或采购活动失败； 3. 违法行为造成重大经济损失和社会不良影响； 4. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 拒绝采购人签订合同要求，但未超过30日，未造成危害后果的。	不予处罚	
					免于处罚	中标、成交通知书发出后30日内无正当理由拒不与采购人签订合同或在30日内签订，初次违法，未造成危害后果的。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处以采购金额千分之五以下的罚款	
					从轻处罚	违法行为涉及项目预算金额400万元以下的。	1. 处以采购金额千分之五以上千分之八以下的罚款； 2. 一至二年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
5	对政府采购供应商违法行为的处罚	对政府采购供应商违法行为的处罚	《政府采购法》（2015年1月国务院令 第658号）第七十二条“供应商有下列情形之一，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提供其他不正当利益。”	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“供应商有下列情形之一，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，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任：（一）向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员提供其他不正当利益。”	一般处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额400万元以上，1000万元以下的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					从重处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额1000万元以上； 2. 违法行为造成重大经济损失和社会不良影响； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	

序号	违法行为	违法行为子项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
5	对政府采购供应商违法提供假冒伪劣产品的处罚		《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令 第658号）第七十二条“供应商有下列情形之一，依照政府采购法第七十七条第一款的规定追究法律责任：（五）提供假冒伪劣产品”。	《政府采购法》（2002年6月29日通过，2014年8月31日修正）第七十七条“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，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任”；《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令 第658号）第七十二条“供应商有下列情形之一，依照政府采购法第七十七条第一款的规定追究法律责任：（五）提供假冒伪劣产品”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 所提供产品存在瑕疵，在供货时自行发现并及时调换，未造成危害后果。	不予处罚	
					免于处罚	所提供产品存在假冒伪劣情形，使应购供货后自行发现并及时调换。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处以采购金额千分之五以下的罚款。	
					从轻处罚	违法行为涉及项目预算金额400万元以下的。	1. 处以采购金额千分之五以上千分之八以下的罚款； 2. 一至二年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					一般处罚	1. 违法行为涉及项目 预算金额400万元以上，1000万元以下的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					从重处罚	1. 违法行为涉及项目 预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 合同变更、中止内容非实质性内容且及时改正，未影响合同履行。	不予处罚	
					免于处罚	擅自变更、中止部分合同非实质条款且初次违法并及时改正。	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	处以采购金额千分之五以下的罚款。	
					从轻处罚	违法行为涉及项目预算金额400万元以下的。	1. 处以采购金额千分之五以上千分之八以下的罚款； 2. 一至二年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
5	对政府采购供应商违法提供假冒伪劣产品的处罚	擅自变更、中止或者终止政府采购合同			一般处罚	1. 违法行为涉及项目 预算金额400万元以上，1000万元以下的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	1. 处以采购金额千分之八以上千分之十以下的罚款； 2. 二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					从重处罚	1. 违法行为涉及项目 预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为造成重大经济损失和社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。	1. 处以采购金额千分之十的罚款； 2. 在二至三年内禁止参加政府采购活动； 3. 有违法所得的，并处没收违法所得。	
					不予处罚		不予处罚	
					免于处罚		免于处罚	
					减轻处罚		处以采购金额千分之五以下的罚款。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
5	对政府采购供应商提供虚假证明材料行为的处罚			《政府采购法实施条例》（2015年11月国务院令 第658号）第七十三条“供应商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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 供应商提供材料瑕疵，及时改正，未影响财政部门处理的。		
					免于处罚	提供虚假材料非投诉事项涉及内容，未影响财政部门处理且初次违法并及时改正的。		
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。	一年内禁止参加政府采购活动。	
					从轻处罚	供应商在财政部门作出投诉处理决定前，能够主动配合财政部门开展调查，并及时说明事实真相和材料的虚假性，未直接影响投诉处理结果的。	一至一年六个月内禁止其参加政府采购业务。	
					一般处罚	1. 供应商在财政部门投诉处理决定前，未及时澄清，影响投诉处理结果的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。	一年六个月内至二年六个月内禁止参加政府采购活动。	
6	对政府采购评审专家违法违规行为的处罚			《政府采购法实施条例》（2015年11月国务院令 第658号）第七十五条“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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 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，情节轻微及时改正，未对评审活动产生影响的。		不予处罚
					免于处罚	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，但未影响评审和项目实施的且初次违法并及时改正的。		免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。		警告
					从轻处罚	违法行为涉及项目预算金额400万元以下的。		未影响中标、成交结果的，警告，处2000元以上8000元以下的罚款；影响中标、成交结果的，处2万元以上3万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。
					一般处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额400万元以上，1000万元以下的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。		未影响中标、成交结果的，警告，处8000元以上14000元以下的罚款；影响中标、成交结果的，处3万元以上4万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。
					从重处罚	1. 违法行为涉及项目预算金额1000万元以上的； 2. 违法行为为该项目度标； 3. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。		未影响中标、成交结果的，警告，处14000元以上2万元以下的罚款；影响中标、成交结果的，处4万元以上5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
6	对政府采购评审专家违法违纪行为处罚	政府采购评审专家与供应商存在利害关系未回避的	《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令 第658号）第七十五条“政府采购评审专家与供应商存在利害关系的，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。”	《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令 第658号）第七十五条“政府采购评审专家与供应商存在利害关系的，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。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 评审前未发现回避情形，及时改正的。		不予处罚
					免于处罚	评审开始前被发现及时改正的且初次违法的。		免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。		处以2万元以下的罚款。
					从轻处罚	政府采购评审专家发现参加政府采购活动的供应商与其存在利害关系而未自行回避，但在采购过程中未发现有明显倾向性行为的。		1. 处以2万元以上3万元以下的罚款； 2. 禁止其参加政府采购评审活动。
					一般处罚	1. 政府采购评审专家发现参加政府采购活动的供应商与其存在利害关系应回避而未回避，或者供应商提出书面回避申请而未回避，在采购过程中存在倾向性行为，与其有利害关系的供应商未中标、成交的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。		1. 处以3万元以上4万元以下的罚款； 2. 禁止其参加政府采购评审活动。
					从重处罚	1. 政府采购评审专家发现参加政府采购活动的供应商与其存在利害关系刻意隐瞒，或者供应商提出书面回避申请而未回避，在采购过程中存在倾向性行为，与其有利害关系的供应商成为中标、成交供应商的； 2. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 3. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。		1. 处以4万元以上5万元以下的罚款； 2. 禁止其参加政府采购评审活动。
6	对政府采购评审专家违法违纪行为处罚	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	《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令 第658号）第七十五条“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。”	《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令 第658号）第七十五条“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。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 情节轻微未造成危害后果的。		不予处罚
					免于处罚	初次违法未造成严重后果且及时改正的。		免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当从轻或者减轻行政处罚的。		处以2万元以下的罚款。
					从轻处罚	在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等，金额或价值不满5000元的。		1. 处以2万元以上3万元以下的罚款； 2. 禁止其参加政府采购评审活动。
					一般处罚	1. 在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等，金额或价值5000元以上但不超过10000元的； 2. 违法行为造成经济损失和社会不良影响的。		1. 处以3万元以上4万元以下的罚款； 2. 禁止其参加政府采购评审活动。
					从重处罚	1. 在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等，金额或价值10000元以上的； 2. 在采购过程中接受现金、有价证券、礼品等贿赂或者获取其他不正当利益等，导致项目废标或者采购活动失败、贿赂或者获取其他不正当利益被有关部门认定为犯罪或者给予行政处分、纪律处分的； 3. 违法行为造成重大经济损失和重大社会不良影响的； 4. 违法行为涉及的项目属于向社会公众提供公共服务的项目。		1. 处以4万元以上5万元以下的罚款； 2. 禁止其参加政府采购评审活动。

序号	违法行为	违法行为子项	法定依据		处罚依据	裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据					对单位的处罚	对责任人的处罚
7	对未经批准承办注册会计师业务的处罚	法人或者其他组织未取得执业许可，或者被撤销、注销执业许可后继续承办注册会计师法定业务的处罚	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第89号，2019年1月财政部令第97号修改）第七十七条“会计师事务所应当自领取营业执照之日起60日内，向所在地的省级财政部门申请执业许可。未取得会计师事务所执业许可的，不得以会计师事务所的名义开展业务活动，不得从事《注册会计师法》第十四条规定的业务（以下简称注册会计师法定业务）。”	《中华人民共和国注册会计师法》（1993年10月通过，2014年8月修正）第四十条“对未经批准承办本法第十四条规定的注册会计师业务的单位，由省、自治区、直辖市人民政府财政部门责令其停止非法活动，没收违法所得，违法所得在五千元以上的，并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款。”；《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第89号，2019年1月财政部令第97号修改）第六十三条“会计师事务所或者注册会计师违反法律、法规及本办法规定的，由省、自治区、直辖市人民政府财政部门依法给予行政处罚。违法行为轻微的，可以给予警告、通报批评、限期整改、下达监管关注函、出具管理建议书、约谈、通报等方式进行处理。”第七十二条“法人或者其他组织未取得执业许可，或者被撤销、注销执业许可后继续承办注册会计师法定业务的，由省、自治区、直辖市人民政府财政部门责令其停止非法活动，没收违法所得，违法所得在五千元以上的，并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款。会计师事务所违反本办法第六条第二款规定的，适用前款规定处理。”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为为2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚		
					免于处罚	违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果	免于处罚		
					从轻处罚	1. 财政违法行为为社会危害程度较小的； 2. 积极配合财政部门自查案件事实的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	没收违法所得		
					一般处罚	1. 再次被发现存在违法行为； 2. 财政违法行为对社会产生一定危害的。	1. 没收违法所得； 2. 处违法所得1倍以上3倍以下罚款。		
					从重处罚	1. 无故拒不改正违法行为； 2. 存在抗拒和阻挠执行机关查处情形的； 3. 违法行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 没收违法所得； 2. 处违法所得3倍以上5倍以下罚款。		
8	对会计师事务所拒绝提供申请执业许可情况的真实材料等的处罚	会计师事务所采取隐瞒有关情况、提供虚假材料等手段拒绝提供申请执业许可情况的真实材料	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第89号，2019年1月财政部令第97号修改）第七十七条“会计师事务所应当自领取营业执照之日起60日内，向所在地的省级财政部门提交下列材料：（一）会计师事务所执业许可申请表；（二）会计师事务所合伙人（即股东）执业经历等符合规定的条件的材料；（三）拟在该会计师事务所执业的注册会计师情况汇总表；（四）统一社会信用代码。合伙人（即股东）是境外人员或移居境外人员的，还应当提交符合本办法第十一条第一款第五项、第十三条第三款第一项条件的材料及承诺函。因合并或者分立新设会计师事务所的，申请人应当对申请材料内容的真实性、准确性、完整性负责。”第三十一条“会计师事务所申请分所执业许可，应当具备下列条件：（一）分所负责人为会计师事务所的合伙人（即股东），并具有注册会计师执业资格；（二）不少于5名注册会计师，且注册会计师的执业关系应当转入分所所在地省级注册会计师协会；但总所人员兼任分所负责人的，其执业关系可以不作变动，但不计入本项规定的5名注册会计师；（三）有经营场所。”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为为2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚			
				免于处罚	违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚			
				一般处罚	处于申请执业许可审批阶段，已向社会公示，并被举报，且不属于不予处罚、免于处罚、减轻处罚的。	警告			
				不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为为2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚			
				免于处罚	违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果	免于处罚			
8	对会计师事务所拒绝提供申请执业许可情况的真实材料等的处罚	会计师事务所采取隐瞒、贿赂等不正当手段获得注册会计师执业许可的	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第89号，2019年1月财政部令第97号修改）第七十七条“会计师事务所应当自领取营业执照之日起60日内，向所在地的省级财政部门提交下列材料：（一）会计师事务所执业许可申请表；（二）会计师事务所合伙人（即股东）执业经历等符合规定的条件的材料；（三）拟在该会计师事务所执业的注册会计师情况汇总表；（四）统一社会信用代码。合伙人（即股东）是境外人员或移居境外人员的，还应当提交符合本办法第十一条第一款第五项、第十三条第三款第一项条件的材料及承诺函。因合并或者分立新设会计师事务所的，申请人应当对申请材料内容的真实性、准确性、完整性负责。”第三十一条“会计师事务所申请分所执业许可，应当具备下列条件：（一）分所负责人为会计师事务所的合伙人（即股东），并具有注册会计师执业资格；（二）不少于5名注册会计师，且注册会计师的执业关系应当转入分所所在地省级注册会计师协会；但总所人员兼任分所负责人的，其执业关系可以不作变动，但不计入本项规定的5名注册会计师；（三）有经营场所。”	一般处罚	在财政日常监督检查中发现或被举报，且不属于不予处罚、免于处罚、减轻处罚的。	警告			

序号	违法行为	违法行为子项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
11	对注册会计师违规买卖被审计单位的股票、债券等处罚	存在《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第89号，2019年1月1日施行）第六十一条“注册会计师不得有下列行为：（一）在执行审计业务期间，在证券、期货交易所买卖被审计单位的股票、债券或者从事与被审计单位相关的其他行为；（二）买卖被审计单位或者个人的其他财产；（三）接受委托从事其他可能影响其独立性的业务；（四）允许他人以本人名义执行业务；（五）同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务；（六）同时为被审计单位提供其他服务；（七）对其能力进行广告宣传以招揽业务；（八）违反法律、行政法规的其他行为。”	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第89号，2019年1月1日施行）第六十一条“注册会计师不得有下列行为：（一）在执行审计业务期间，在证券、期货交易所买卖被审计单位的股票、债券或者从事与被审计单位相关的其他行为；（二）买卖被审计单位或者个人的其他财产；（三）接受委托从事其他可能影响其独立性的业务；（四）允许他人以本人名义执行业务；（五）同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务；（六）同时为被审计单位提供其他服务；（七）对其能力进行广告宣传以招揽业务；（八）违反法律、行政法规的其他行为。”	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第89号，2019年1月1日施行）第六十一条“注册会计师不得有下列行为：（一）在执行审计业务期间，在证券、期货交易所买卖被审计单位的股票、债券或者从事与被审计单位相关的其他行为；（二）买卖被审计单位或者个人的其他财产；（三）接受委托从事其他可能影响其独立性的业务；（四）允许他人以本人名义执行业务；（五）同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务；（六）同时为被审计单位提供其他服务；（七）对其能力进行广告宣传以招揽业务；（八）违反法律、行政法规的其他行为。”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚	
					免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。		免于处罚
					从轻处罚	1. 财政违法行为社会危害程度较小的； 2. 积极配合财政部门调查案件事实的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。		警告
					一般处罚	1. 再次被发现存在违法行为； 2. 财政违法行为对社会产生一定危害的。		1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得1倍以上2倍以下罚款，最高不超过3万元；没有违法所得的，处1万元以下罚款。
					从重处罚	1. 无故拒不改正违法行为； 2. 存在抗拒和阻碍执行公务等情形； 3. 违法行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。		1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得3倍以上5倍以下罚款，最高不超过3万元；没有违法所得的，处1万元以上3万元以下罚款。
12	对资产评估机构未按规定要求备案等的处罚	1. 资产评估机构未自领取营业执照之日起30日内，通过备案系统向所在地省级财政部门备案； 2. 资产评估机构未按规定要求备案等的处罚	《资产评估法》（2016年7月通过）第十六条“设立评估机构，应当向工商行政管理部门申请登记。评估机构应当自领取营业执照之日起三十日内向有关评估行政管理部门备案。评估行政管理部门应当及时将评估机构备案情况向社会公告。”；《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1日施行）第二十四条“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）资产评估机构法定代表人或者负责人以及执行合伙事务的自然人或者法定代表人三年以上从业经历、最后三年接受继续教育情况等；（四）资产评估机构其他资产评估师、其他专业领域评估师和其他资产评估从业人员情况；（五）资产评估机构章程和内部管理制度。”；《资产评估机构备案办法》（2017年4月财政部令第86号，2019年1月1日施行）第二十七条“资产评估机构应当按照本办法的规定，应当比照本办法第二十六条至第二十八条的规定，由资产评估机构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）资产评估机构统一社会信用代码；（三）资产评估机构法定代表人或者负责人以及执行合伙事务的自然人或者法定代表人三年以上从业经历、最后三年接受继续教育情况等；（四）资产评估机构其他资产评估师、其他专业领域评估师和其他资产评估从业人员情况；（五）资产评估机构章程和内部管理制度。”	《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1日施行）第二十四条“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）资产评估机构法定代表人或者负责人以及执行合伙事务的自然人或者法定代表人三年以上从业经历、最后三年接受继续教育情况等；（四）资产评估机构其他资产评估师、其他专业领域评估师和其他资产评估从业人员情况；（五）资产评估机构章程和内部管理制度。”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚	
					免于处罚	违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果		免于处罚
					从轻处罚	资产评估机构未按规定按照《资产评估行业财政监督管理办法》第二十四、第二十七条第一款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，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
					一般处罚	1. 再次被发现存在违法行为； 2. 财政违法行为对社会产生一定危害的。		1. 责令停业； 2. 处一万元以上三万元以下罚款，并通报工商行政部门。
					从重处罚	1. 无故拒不改正违法行为； 2. 存在抗拒和阻碍执行公务等情形； 3. 违法行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。		1. 责令停业； 2. 处三万元以上五万元以下罚款，并通报工商行政部门。

[illegible]

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
16	对代理记账机构及负责人、主管代理记账业务的负责人、会计人员未取得代理记账资格从事代理记账业务的处罚		《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）第三条“除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务，应当经县级以上地方人民政府财政部门（以下简称审批机关）批准，领取由财政部门统一规定样式的代理记账许可证书。具体审批机关由省、自治区、直辖市、计划单列市人民政府财政部门确定。”	《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）第十九条“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。”	不予处罚 免于处罚 减轻处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为发生年度内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。 1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。 1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的违法行为的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	不予处罚 免于处罚 撤销执业许可	
17	对代理记账机构在经营期间违反设立条件的处罚		《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）第四条“（一）为依法设立的企业；（二）专职从业人员不少于3名；（三）主管代理记账业务的负责人具有会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年，且为专职从业人员；（四）有健全的代理记账业务内部规范。代理记账机构从业人员应当具有会计类专业基础知识及业务技能，能够独立处理基本会计业务，并由代理记账机构自主评价认定。本条第一款所称专职从业人员是指仅在一个代理记账机构从事代理记账业务的人员。”	《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）第二十条“代理记账机构在经营期间达不到本办法规定的资格条件，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。”	不予处罚 免于处罚 一般处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为发生年度内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。 1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。 违法行为为非首次被发现，且整改到期仍达不到规定条件	不予处罚 免于处罚 由审批机关撤销执业资格	
18	对代理记账机构及其负责人、主管代理记账业务的负责人、会计人员违反规定出具虚假申请材料或者备案材料的处罚		《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）第五条“申请代理记账资格的机构，应当向所在地的审批机关提交下列材料，并对提交材料的真实性负责：（一）统一社会信用代码；（二）主管代理记账业务的负责人具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年的书面承诺；（三）专职从业人员在本机构专职从事代理记账业务的书面承诺；（四）代理记账业务内部规范。”	《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）第二十三条“代理记账机构及其负责人、主管代理记账业务的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。”	不予处罚 免于处罚 一般处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为发生年度内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。 1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。 在财政日常检查中发现或被举报，且不属于不予处罚、免于处罚、减轻处罚的。	不予处罚 免于处罚 警告	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
19	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利益和委托人利益的处罚	不依法设置会计帐簿的	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）不依法设置会计帐簿的；”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）不依法设置会计帐簿的；”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚	不予处罚
				《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）不依法设置会计帐簿的；”	免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚	免于处罚
				《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）不依法设置会计帐簿的；”	从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的违法行为的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告	警告
				《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）不依法设置会计帐簿的；”	一般处罚	1. 财政违法行为对社会危害程度轻微的； 2. 积极配合财政部门调查案件事实的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得1倍罚款，但最高不超过3万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。
19	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利益和委托人利益的处罚	私设会计帐簿的	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）私设会计帐簿的；”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）私设会计帐簿的；”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚	不予处罚
				《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）私设会计帐簿的；”	免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚	免于处罚
				《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）私设会计帐簿的；”	从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的违法行为的； 3. 配合财政部门调查违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告	警告
				《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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）私设会计帐簿的；”	一般处罚	1. 财政违法行为对社会危害程度轻微的； 2. 主动供述财政部门调查案件事实的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得1倍罚款，但最高不超过3万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。
19	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利益和委托人利益的处罚				从重处罚	1. 无故拒不改正违法行为的； 2. 存在抗拒和阻挠执行机关查处情形的； 3. 存在多个(次)违法行为的； 4. 违法行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得3倍罚款，但最高不超过3万元；没有违法所得的，处5000元以上1万元以下罚款。	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1万元以上2万元以下罚款； 2. 会计人员，五年内不得从事会计工作。
					不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚	免于处罚
					从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的违法行为的； 3. 配合财政部门调查违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告	警告
19	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利益和委托人利益的处罚				一般处罚	1. 财政违法行为对社会危害程度轻微的； 2. 主动供述财政部门调查案件事实的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得1倍罚款，但最高不超过3万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。
					从重处罚	1. 无故拒不改正违法行为的； 2. 存在抗拒和阻挠执行机关查处情形的； 3. 存在多个(次)违法行为的； 4. 违法行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得3倍罚款，但最高不超过3万元；没有违法所得的，处5000元以上1万元以下罚款。	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1万元以上2万元以下罚款； 2. 会计人员，五年内不得从事会计工作。

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
19	对代理记账机构从业人员在经办业务中违反法律法规损害国家利益和委托人利益的处罚	以未经审核的会计凭证为依据登记会计帐簿或者登记会计帐簿不符合规定的	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十二条第三项“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：……（三）未按规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；”	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十二条“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：……（三）未按规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为5年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚	不予处罚
19	对代理记账机构从业人员在经办业务中违反法律法规损害国家利益和委托人利益的处罚	以未经审核的会计凭证为依据登记会计帐簿或者登记会计帐簿不符合规定的	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十二条第三项“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：……（三）未按规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；”	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十二条“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：……（三）未按规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；”	从重处罚	1. 无故拒不改正违法违纪行为的； 2. 存在抗拒和阻挠行政机查处事实的； 3. 存在多个（次）违法违纪行为的； 4. 违法违纪行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 警告 2. 有违法违纪行为的，处违法所得3倍罚款，但最高不超过3万元； 3. 会计人员，五年内不得从事会计工作。	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1万元以上2万元以下罚款； 2. 会计人员，五年内不得从事会计工作。
					不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为5年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚	免于处罚
					从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 积极配合财政部门调查未造成危害后果的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告	
					一般处罚	1. 财政违法行为社会危害程度较小的； 2. 积极配合财政部门调查未造成危害后果的； 3. 及时中止或者主动纠正违法违纪行为的。	1. 警告； 2. 有违法违纪行为的，处违法所得1倍罚款，但最高不超过3万元； 3. 会计人员，五年内不得从事会计工作。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。
					从重处罚	1. 无故拒不改正违法违纪行为的； 2. 存在抗拒和阻挠行政机查处事实的； 3. 存在多个（次）违法违纪行为的； 4. 违法违纪行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 警告 2. 有违法违纪行为的，处违法所得3倍罚款，但最高不超过3万元； 3. 会计人员，五年内不得从事会计工作。	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1万元以上2万元以下罚款； 2. 会计人员，五年内不得从事会计工作。

序号	违法行为	违法行为了事项	法定依据		处罚依据	裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据				对单位的处罚	对责任人的处罚
19	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社会公共利益的行为	随意变更会计处理方法的	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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：……（五）随意变更会计处理方法的。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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：……（五）随意变更会计处理方法的。”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚		
					免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚		
					从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的事实行为的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告		
					一般处罚	1. 财政违法行为为社会危害程度较小的； 2. 积极配合财政部门查清案件事实的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得1倍罚款，但最高不超过3万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款。		
					从重处罚	1. 无故拒不改正违法行为的； 2. 存在抗拒和阻挠行政执行机关查处情形的； 3. 存在多个（次）违法行为的； 4. 违法屡行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 警告； 2. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。		
			《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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：……（五）随意变更会计处理方法的。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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：……（五）随意变更会计处理方法的。”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚		
					免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚		
					从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的事实行为的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告		
					一般处罚	1. 财政违法行为为社会危害程度较小的； 2. 积极配合财政部门查清案件事实的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得1倍罚款，但最高不超过3万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款。		
					从重处罚	1. 无故拒不改正违法行为的； 2. 存在抗拒和阻挠行政执行机关查处情形的； 3. 存在多个（次）违法行为的； 4. 违法屡行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 警告； 2. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。		
19	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社会公共利益的行为	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	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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：……（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。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条“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：……（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。”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚		
免于处罚					1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚			
从轻处罚					1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的事实行为的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告			
一般处罚					1. 财政违法行为为社会危害程度较小的； 2. 积极配合财政部门查清案件事实的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得1倍罚款，但最高不超过3万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款。			
从重处罚					1. 无故拒不改正违法行为的； 2. 存在抗拒和阻挠行政执行机关查处情形的； 3. 存在多个（次）违法行为的； 4. 违法屡行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 警告； 2. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。			

序号	违法行为	违法行为了事项	法定依据		处罚依据	裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据				对单位的处罚	对责任人的处罚
19	对代理记账机构从业人员在代理记账业务中违反法律法规损害国家利益和委托人利益的处罚	未按照规定使用会计记录文字或者伪造会计记录的	《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）第四十二条：“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负责人员，可以处二千元以上二万元以下的罚款；属于国家工作人员，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分：……（七）未按规定使用会计记录文字或者伪造会计记录的。”	《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）第四十二条：“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负责人员，可以处二千元以上二万元以下的罚款；属于国家工作人员，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分：……（七）未按规定使用会计记录文字或者伪造会计记录的。”	不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	
					不予处罚	不予处罚	不予处罚	不予处罚	

序号	违法行为	违法行为子项	法定依据		处罚依据	裁量阶次	适用条件	处罚标准																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
			违法依据	处罚依据				对单位的处罚	对责任人的处罚																																																																																																																																																																																																																																																																																																
19	伪造、变造会计凭证、会计帐簿，编制虚假财务会计报告	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
			《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
			《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的事实表现的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告	1. 警告； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的事实表现的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。																																																																																																																																																																																																																																																																																															
19	对代理记账机构从业人员在办理业务中违反法律和国家利益的行为	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为在2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
			《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
			《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	《中华人民共和国会计法》（1985年1月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条“伪造、变造会计凭证、会计帐簿，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，还应当由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；其中会计人员，五年内不得重新取得会计从业资格。”；《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在从事业务活动中违反会计法律、法规和國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和委托人民利益的处理。代理记账机构应当责令其限期改正，并予警告；情节严重的，可以处一万元以上三万元以下的罚款；但最高不得超过三万元；没有违法所得的，可以处一万元以下罚款”。	从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的事实表现的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告	1. 警告； 2. 主动供述财政部门尚未掌握的事实表现的； 3. 及时中止或者主动纠正财政违法行为的。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上1万元以下罚款。																																																																																																																																																																																																																																																																																															

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
19	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利益和委托人利益的处罚	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	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十五条“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，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。”《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）第二十四条“代理记账机构从业人员在代理记账业务中违反会计法律、法规和国家标准、国家统一的会计制度的规定，造成委托人会计账簿混乱、国家利益和委托人利益的，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。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十五条“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，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。”	不予处罚	1. 主动发现问题并立即改正，且未造成危害后果的； 2. 除法律另有规定外，财政违法行为2年内未被发现的； 3. 其他依法不予行政处罚的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	1. 首次被发现； 2. 违法情节轻微且在期限内改正，未造成危害后果。	免于处罚	免于处罚
					从轻处罚	1. 受他人胁迫或者诱骗实施财政违法行为的； 2. 主动供述财政部门尚未掌握违法行为的； 3. 配合财政部门查处违法行为有立功表现的； 4. 其他依法应当减轻行政处罚的。	警告	
					一般处罚	1. 财政违法行为为社会危害程度较小的； 2. 积极配合财政部门调查案件整改的； 3. 及时中止或者主动纠正违法行为的。	1. 警告； 2. 有违法所得的，处违法所得1倍以上2倍以下罚款，但最高不得超过3万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人处2000元以上1万元以下罚款。
					从重处罚	1. 无抗拒不改正违法行为情形的； 2. 存在抗拒和阻碍执行行政执法行为的； 3. 存在多个（次）违法行为的； 4. 违法行为造成较重危害后果或者存在潜在较重危害后果的。	1. 警告 2. 有违法所得的，处违法所得3倍罚款，但最高不得超过3万元；没有违法所得的，处5000元以上1万元以下罚款	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人处1万元以上2万元以下罚款 2. 会计人员，五年内不得从事会计工作。
20	资产评估专业从业人员私自接受委托从事业务、收取费用等处罚	资产评估专业从业人员私自接受委托从事业务、收取费用等处罚	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十四条：“评估专业人员违反本法规定，有下列情形之一，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）私自出具评估报告、评估意见的；（三）冒用其他评估机构名义承接业务的；（四）泄露委托人的商业秘密、评估工作秘密和评估报告的；（五）法律、行政法规禁止的其他行为。”	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十四条：“评估专业人员违反本法规定，有下列情形之一，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）私自出具评估报告、评估意见的；（三）冒用其他评估机构名义承接业务的；（四）泄露委托人的商业秘密、评估工作秘密和评估报告的；（五）法律、行政法规禁止的其他行为。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 接受委托但未出具其报告的； 4. 未造成经济损失或不良社会影响，且未收取费用的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	警告	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 累计收取费用不超过5万元的； 4. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 累计收取费用不超过10万元的； 4. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 责令停止从业六个月以上一年以下。	
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 累计收取费用超过10万元的； 4. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停止从业以外处罚的； 5. 存在抗拒和阻碍行政执法机关查处情形的； 6. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 责令停止从业一年以上五年以下。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
20	对资产评估专业业人员私自接受委托从事业务、收取费用等处罚	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	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第十四条：“评估专业业人员不得有下列行为：（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”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十四条：“评估专业业人员违反本法规定，有下列情形之一，由有关评估行政管理等部门予以警告，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：（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”、第四十九条：“评估机构、评估专业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，有关评估行政管理等部门可以责令其停业或者停止从业一年以上五年以下”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 开展业务但未出具报告的； 4. 未造成经济损失或不良社会影响的。		不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果		免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。		警告
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。		1. 警告； 2. 没收违法所得。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。		1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 责令停止从业六个月以上一年以下。
20	对资产评估专业业人员私自接受委托从事业务、收取费用等处罚	签署本人未承办业务的评估报告或者重大违规的评估报告的	1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第十四条：“评估专业业人员违反本法规定，有下列情形之一，由有关评估行政管理等部门予以警告，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：（五）签署本人未承办业务的评估报告或者重大违规的评估报告的”、第四十九条：“评估机构、评估专业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，有关评估行政管理等部门可以责令其停业或者停止从业一年以上五年以下”。	1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十四条：“评估专业业人员违反本法规定，有下列情形之一，由有关评估行政管理等部门予以警告，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：（五）签署本人未承办业务的评估报告或者重大违规的评估报告的”、第四十九条：“评估机构、评估专业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，有关评估行政管理等部门可以责令其停业或者停止从业一年以上五年以下”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。		不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果		免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。		警告
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。		1. 警告； 2. 没收违法所得。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。		1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 责令停止从业六个月以上一年以下。

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
20	对资产评估专业从业人员私自接受委托从事业务、收取费用等处罚	签署虚假评估报告的	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第十四条：“评估专业人员不得有下列行为：（七）签署虚假报告或者有重大遗漏的评估报告的”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十五条：“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。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。		不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不不良社会影响，并及时消除危害后果		免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。		1. 没收违法所得； 2. 责令停止从业两年以下。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不不良社会影响的。		1. 没收违法所得； 2. 责令停止从业两年以上三年以下。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不不良社会影响的。		1. 没收违法所得； 2. 责令停止从业三年以上五年以下。
20	对资产评估专业从业人员私自接受委托从事业务、收取费用等处罚				从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 4. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。		1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 责令停止从业五年以上十年以下。
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果，且未收取费用的。		不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不不良社会影响，并及时消除危害后果		免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。		警告
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不不良社会影响的。		1. 警告； 2. 没收违法所得。
20	对资产评估专业从业人员私自接受委托从事业务、收取费用等处罚				一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不不良社会影响的。		1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 责令停止从业六个月以上一年以下。
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停止从业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。		1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 责令停止从业一年以上五年以下。

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
21	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	资产评估机构利用开展业务之便，谋求不正当利益的	《中华人民共和国资产评估法》（2016年7月通过）第二十条：“评估机构不得有下列行为：（一）利用开展业务之便，谋取不正当利益的”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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”、第四十九条：“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、责令停止从事以外处罚的，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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的。	不予处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上六个月内以下。	
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 3. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 4. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处五倍罚款； 4. 责令停业一年以上五年以下； 5. 由工商行政管理部门吊销营业执照。	
21	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	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	《中华人民共和国资产评估法》（2016年7月通过）第二十条：“评估机构不得有下列行为：（一）利用开展业务之便，谋取不正当利益的”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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：（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”、第四十九条：“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、责令停止从事以外处罚的，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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 开展业务但未出具报告的； 4. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 初次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 初次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上六个月内以下。	
21	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	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	《中华人民共和国资产评估法》（2016年7月通过）第二十条：“评估机构不得有下列行为：（一）利用开展业务之便，谋取不正当利益的”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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：（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”、第四十九条：“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、责令停止从事以外处罚的，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”。	从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 初次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处五倍罚款； 4. 责令停业一年以上五年以下； 5. 由工商行政管理部门吊销营业执照。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
21	对资产评估机构利用开展业务之便，谋求不正当利益等处罚	以恶性压价、支付回扣、虚假宣传，或者贬低、贬损其他评估机构等不正当手段招揽业务的	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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：（三）以恶性压价、支付回扣、虚假宣传，或者贬低、贬损其他评估机构等不正当手段招揽业务的”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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：（三）以恶性压价、支付回扣、虚假宣传，或者贬低、贬损其他评估机构等不正当手段招揽业务的”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良影响，且未收取费用的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得；	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上六个月内以下。	
21	对资产评估机构利用开展业务之便，谋求不正当利益等处罚			1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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：（四）受理与自身有利害关系业务的”、第四十九条：“评估机构、评估专业人员在一并内累计三次因违反本法规定受到责令停业、责令停止从事业务以外处罚的，有关评估行政管理部门可以责令其停业或停止从事业务一年以上五年以下”。	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	不予处罚	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得；	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上六个月内以下。	
				1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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：（四）受理与自身有利害关系业务的”、第四十九条：“评估机构、评估专业人员在一并内累计三次因违反本法规定受到责令停业、责令停止从事业务以外处罚的，有关评估行政管理部门可以责令其停业或停止从事业务一年以上五年以下”。	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	不予处罚	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得；	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上六个月内以下。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
21	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	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	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第二十条：“评估机构不得有下列行为：（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”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“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，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：（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”、第四十九条：“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止从业一年以上五年以下”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 接受委托但未出具报告的； 4. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上六个月以下。	
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处五倍罚款； 4. 责令停业一年以上五年以下； 5. 由工商行政管理部门吊销营业执照。	
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
21	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	出具重大遗漏的评估报告	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第二十条：“评估机构不得有下列行为：（六）出具具有重大遗漏的评估报告”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“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，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：（六）出具具有重大遗漏的、依法应当追究责任的”、第四十九条：“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止从业一年以上五年以下”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上六个月以下。	
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处五倍罚款； 4. 责令停业一年以上五年以下； 5. 由工商行政管理部门吊销营业执照。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
21	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	出具虚假评估报告	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第二十条：“评估机构不得有下列行为：（六）出具虚假评估报告或者有重大遗漏的评估报告”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十八条：“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下；有违法所得的，没收违法所得；情节严重的，依法追究刑事责任”。第四十九条：“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止从业一年以上五年以下”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 没收违法所得； 2. 处一倍以上三倍以下罚款； 3. 责令停业六个月。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不不良社会影响的。	1. 没收违法所得； 2. 处一倍以上三倍以下罚款； 3. 责令停业六个月。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业六个月以上一年以下。	
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处五倍罚款； 4. 责令停业一年以上五年以下； 5. 由工商行政管理部门吊销营业执照。	
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
21	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	评估机构未按规定期限保存评估档案的	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第二十九条：“评估档案的保存期限不少于十五年，属于法定评估业务的，保存期限不少于三十年”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“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：（七）未按本法规定期限保存评估档案的”、第四十九条：“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止从业一年以上五年以下”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上一年以下。	
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处五倍罚款； 4. 责令停业一年以上五年以下； 5. 由工商行政管理部门吊销营业执照。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
21	对资产评估机构利用开执业之便，谋求不正当利益等行为的处罚	资产评估机构聘用或者指定不符合规定的人员从事评估业务的	1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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：（八）聘用或者指定不符合本法规定的人员从事评估业务的”、第四十九条：“评估机构、评估专业人员在一年的内累计三次因违反本法规定受到责令停业、警告、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”。	1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“评估机构违反本法规定，有下列情形之一，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：（八）聘用或者指定不符合本法规定的人员从事评估业务的”、第四十九条：“评估机构、评估专业人员在一年的内累计三次因违反本法规定受到责令停业、警告、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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 接受委托但未出具报告的； 4. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一年以上一年以下。	
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 4. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处五倍罚款； 4. 责令停业一年以上五年以下； 5. 由工商行政管理部门吊销营业执照。	
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处违法所得一倍以上三倍以下罚款。	
21	对资产评估机构利用开执业之便，谋求不正当利益等行为的处罚	资产评估机构对本机构的评估专业人员疏于管理，造成不良后果的	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“（九）对本机构的评估专业人员疏于管理，造成不良后果的”。	《中华人民共和国资产评估法》（2016年颁布）第四十七条：“（九）对本机构的评估专业人员疏于管理，造成不良后果的”。	一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处三倍以上五倍以下罚款； 4. 责令停业一个月以上一年以下。	
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 一年内累计三次因违反《中华人民共和国资产评估法》规定受到责令停业以外处罚的； 3. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 4. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处五倍罚款； 4. 责令停业一年以上五年以下； 5. 由工商行政管理部门吊销营业执照。	

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
21	对资产评估机构利用展业之便，谋求不正当利益等的处罚	承办并出具评估报告的资产评估师人数不符合规定的	《资产评估行业财政监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第十五条：“法定资产评估业务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法律责任。”	《资产评估行业财政监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十二条：“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，通知其暂停执业或者吊销执业证书；构成犯罪的，移送司法机关处理：（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报告评估报告的资产评估师人数不符合法律规定的”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处违法所得一倍以上三倍以下罚款。	
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处违法所得三倍以上五倍以下罚款。	
22	对分支机构未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		《资产评估行业财政监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第二十条第二款：“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。”	《资产评估行业财政监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十四条：“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。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或社会不良后果的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	责令改正。	对法定代表人或执行合伙事务的合伙人予以警告。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 没有违法所得； 3. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 4. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	1. 责令改正； 2. 警告； 3. 处一万元以下罚款。	对法定代表人或执行合伙事务的合伙人予以警告。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处一倍以上二倍以下、最高不超过二万元的罚款。	对法定代表人或执行合伙事务的合伙人予以警告。
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 4. 造成重大的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处二倍以上三倍以下、最高不超过三万元的罚款。	对法定代表人或执行合伙事务的合伙人予以警告。

[illegible]

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
23	对会计师事务所、注册会计师应当拒绝出具有关报告而未按照执业准则、规定出具报告的工作程序出具报告的处理	在未履行必要的审计程序，未获取充分适当的审计证据的情况下出具审计报告	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十条：“会计师事务所和注册会计师必须按照执业准则、规定的工作程序出具审计报告，不得有下列行为：（一）在未履行必要的审计程序，未获取充分适当的审计证据的情况下出具审计报告”。	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十七条：“会计师事务所违反本办法第六十条第一至第四项规定的，由省级以上财政部门给予警告，没收违法所得，情节严重的，可以并处违法所得1倍以上5倍以下的罚款；情节严重，并可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月至1年或者吊销执业许可”、第七十条：“注册会计师违反本办法第六十条第一至第四项规定的，由省级以上财政部门给予警告；情节严重的，可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月至1年或者吊销注册会计师证书”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未履行审计程序的会计报表科目较少且不重要，且未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	警告	警告
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 多次检查多次报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	警告
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 多次检查多次报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处1倍以上3倍以下罚款。	警告
23	对会计师事务所、注册会计师应当拒绝出具有关报告而未按照执业准则、规定出具报告的工作程序出具报告的处理	对同一委托单位的同一事项，依据相同的审计证据出具不同结论的审计报告	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十条：“会计师事务所和注册会计师必须按照执业准则、规定的工作程序出具审计报告，不得有下列行为：（二）对同一委托单位的同一事项，依据相同的审计证据出具不同结论的审计报告”。	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十七条：“会计师事务所违反本办法第六十条第一至第四项规定的，由省级以上财政部门给予警告，没收违法所得，情节严重的，并可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月至1年或者吊销执业许可”、第七十条：“注册会计师违反本办法第六十条第一至第四项规定的，由省级以上财政部门给予警告；情节严重的，可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月至1年或者吊销注册会计师证书”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在二年内未被发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处3倍以上5倍以下罚款； 4. 暂停执业1个月至1年或者吊销注册会计师证书。
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	警告	警告
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得。	警告
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处1倍以上3倍以下罚款。	警告
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 存在抗拒和阻碍执行行政处罚决定的情形； 3. 造成重大的经济损失或不良社会影响的。	1. 警告； 2. 没收违法所得； 3. 处3倍以上5倍以下罚款； 4. 暂停经营业务或者予以撤销。	1. 警告； 2. 暂停执行业务或者吊销注册会计师证书。

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
23	对会计师事务所、注册会计师应当拒绝出具有关报告而出具有关报告，未按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告的处理	为被审计单位伪造或者出具虚假报告，未按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十条：“会计师事务所和注册会计师必须按照执业准则、规则的要求，在实施必要的审计程序后，以经过核实的审计证据为依据，形成审计意见，出具审计报告，不得有下列行为：（三）隐瞒审计中发现的问题，发表不恰当的审计意见。”	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十七条：“会计师事务所违反本办法第六十条至第六十四条规定的，由省级以上财政部门给予警告，没收违法所得，情节严重的，可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月到1年或者吊销执业证书；情节严重的，可以由省级以上财政部门给予警告；情节严重的，可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月至1年或者吊销注册会计师证书。”	不予处罚	违法行为在二年内未被发现的	不予处罚	不予处罚
						1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。		
						1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。		
						1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。		
23	对会计师事务所、注册会计师应当拒绝出具有关报告而出具有关报告，未按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告的处理	为被审计单位伪造或者出具虚假报告，未按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十条：“会计师事务所和注册会计师必须按照执业准则、规则的要求，在实施必要的审计程序后，以经过核实的审计证据为依据，形成审计意见，出具审计报告，不得有下列行为：（四）为被审计单位伪造、变造或者出具虚假的审计报告。”	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十七条：“会计师事务所违反本办法第六十条至第六十四条规定的，由省级以上财政部门给予警告，没收违法所得，情节严重的，可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月到1年或者吊销执业证书；情节严重的，可以由省级以上财政部门给予警告；情节严重的，可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月至1年或者吊销注册会计师证书。”	不予处罚	违法行为在二年内未被发现的	不予处罚	不予处罚
						1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。		
						1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。		
						1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。		
						1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 4. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。		
23	对会计师事务所、注册会计师应当拒绝出具有关报告而出具有关报告，未按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告的处理	为被审计单位伪造或者出具虚假报告，未按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十条：“会计师事务所和注册会计师必须按照执业准则、规则的要求，在实施必要的审计程序后，以经过核实的审计证据为依据，形成审计意见，出具审计报告，不得有下列行为：（五）未实施严格的复核制度，未按规定编制和保存审计工作底稿。”	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2019年财政部令第97号）第六十七条：“会计师事务所违反本办法第六十条至第六十四条规定的，由省级以上财政部门给予警告，没收违法所得，情节严重的，可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月到1年或者吊销执业证书；情节严重的，可以由省级以上财政部门给予警告；情节严重的，可以由省级以上财政部门暂停其执业1个月至1年或者吊销注册会计师证书。”	减轻处罚	初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	警告	警告
						1. 初次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为不超过50%的； 3. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。		
						1. 再次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过50%不超过80%的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。		
						1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 4. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。		
						1. 多次被发现的； 2. 单次检查多份报告时，存在违法行为超过80%的； 3. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 4. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。		

序号	违法行为	违法行为子项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
25	对不依法设置会计账簿等行为的处罚	私设会计账簿的	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条：“（二）私设会计账簿的”。	《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）第四十二条：“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，还应当由所在单位或者有关单位依法给予行政处分；（二）私设会计账簿的”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为为二年内未发现的。	不予处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律法规规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现且未造成会计账簿在六个月以下的； 2. 造成较小经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
					一般处罚	1. 再次被发现； 2. 私设会计账簿在六个月以上一年以下的； 3. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	处一万元以上三万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处五千元以上一万元以下的罚款。
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 私设会计账簿超过一个会计年度的； 3. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 4. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	处三万元以上五万元以下的罚款。	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一万元以上二万元以下的罚款； 2. 会计人员五年内不得从事会计工作。
25	对不依法设置会计账簿等行为的处罚	未取得原始凭证或者填制、取得原始凭证不符合规定的	《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）第四十二条：“（三）未按规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的”。	《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）第四十二条：“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，还应当由所在单位或者有关单位依法给予行政处分；（三）未按规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为为二年内未发现的； 3. 存在未按规范要求取得原始凭证、原始凭证内容错误、记账凭证的填制方法不符合会计规范要求等问题的凭证数量不超过5份并及时改正，未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律法规规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	处一万元以上三万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处五千元以上一万元以下的罚款。
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 3. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	处三万元以上五万元以下的罚款。	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一万元以上二万元以下的罚款； 2. 会计人员五年内不得从事会计工作。

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
25	对不依法设置会计账簿等行为的处罚	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	《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）第四十二条：“（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”。	《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）第四十二条：“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，还应当由其所任职单位或者有关单位依法给予行政处分；（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”。	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在两年内未发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
25	对不依法设置会计账簿等行为的处罚	随意变更会计处理方法的	《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）第四十二条：“各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得随意变更；确有必要变更的，应当按照国家统一的会计制度的规定变更，并将变更的原因、情况及影响在财务报告中进行说明。”	《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）第四十二条：“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，还应当由其所任职单位或者有关单位依法给予行政处分；（五）随意变更会计处理方法的”。	一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	处一万元以上三万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处五千元以上一万元以下的罚款。
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 3. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	处三千元以上五万元以下的罚款。	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一万元以上二万元以下的罚款； 2. 会计人员五年内不得从事会计工作。
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在两年内未发现的； 3. 随意变更会计处理方法，但未造成会计信息失真，并及时改正的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	处一万元以上三万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处五千元以上一万元以下的罚款。
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 3. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	处三万元以上五万元以下的罚款。	1. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一万元以上二万元以下的罚款； 2. 会计人员五年内不得从事会计工作。

序号	违法行为	违法行为予以	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
25	对不依法设置会计账簿等行 为的处罚		《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十二条：“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，还应当由所在单位或者有关单位依法给予行政处分：（六）向不同的会计资料使用者提供虚假的财务会计报告应当同财务会计报告一并提供。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十二条：“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，还应当由所在单位或者有关单位依法给予行政处分：（六）向不同的会计资料使用者提供虚假的财务会计报告应当同财务会计报告一并提供。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在两年内未发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	处一万元以上三万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处五千元以上一万元以下的罚款。
25	对不依法设置会计账簿等行 为的处罚		《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十二条：“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，还应当由所在单位或者有关单位依法给予行政处分：（六）向不同的会计资料使用者提供虚假的财务会计报告应当同财务会计报告一并提供。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第二十二号公布，2017年11月主席令第八十号修正）第四十二条：“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，还应当由所在单位或者有关单位依法给予行政处分：（六）向不同的会计资料使用者提供虚假的财务会计报告应当同财务会计报告一并提供。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在两年内未发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	处一万元以上三万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处五千元以上一万元以下的罚款。

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
25	对不依法设置会计账簿等行为的处罚	未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条：“各单位应当按照《会计法》第二十三条的规定，依法设置会计账簿，并保证其真实、完整。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条：“各单位应当按照《会计法》第二十三条的规定，依法设置会计账簿，并保证其真实、完整。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在两年内未发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现违法行为且数额、灭失不超过50%的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	处一万元以上三万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处五千元以上一万元以下的罚款。
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 3. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	处三万元以上五万元以下的罚款。	1. 直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一万元以上二万元以下的罚款； 2. 会计人员五年内不得从事会计工作。
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在两年内未发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
25	对不依法设置会计账簿等行为的处罚	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情况的	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第二十七条：“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求：（一）记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；（二）重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约的程序应当明确；（三）财产清查的范围、期限和组织程序应当明确；（四）对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第二十七条：“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求：（一）记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；（二）重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约的程序应当明确；（三）财产清查的范围、期限和组织程序应当明确；（四）对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。”	不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在两年内未发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。
					一般处罚	1. 再次被发现的； 2. 造成一定的经济损失或不良社会影响的。	处一万元以上三万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处五千元以上一万元以下的罚款。
					从重处罚	1. 多次被发现的； 2. 存在抗拒和阻碍执法机关查处情形的； 3. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	处三万元以上五万元以下的罚款。	1. 直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一万元以上二万元以下的罚款； 2. 会计人员五年内不得从事会计工作。
					不予处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为在两年内未发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的。	不予处罚	不予处罚
					免于处罚	初次违法且造成较小的经济损失或不良社会影响，并及时消除危害后果	免于处罚	免于处罚
					减轻处罚	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	处三千元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以下的罚款。
					从轻处罚	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。	处三千元以上一万元以下的罚款。	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处二千元以上五千元以下的罚款。

序号	违法行为	违法行为予项	法定依据		裁量阶次	适用条件	处罚标准	
			违法依据	处罚依据			对单位的处罚	对责任人的处罚
25	对不依法设置会计账簿等行为的处罚	任用会计人员不符合本法规定的	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十二条：“（十）任用会计人员不符合本法规定的”。	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十条：“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，可以处二千元以上一万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所任单位或者有关单位依法给予行政处分；（十）任用会计人员不符合本法规定的。”	1. 不予处罚 2. 初次违法且任用会计人员不符合规定仅未造成会计信息失真，并及时改正 3. 免于处罚	1. 当事人有证据足以证明没有主观过错的； 2. 违法行为二年内未发现的； 3. 未造成经济损失或不良社会影响的	不予处罚	不予处罚
26	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	伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条：“任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料，不得提供虚假的财务会计报告。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十三条：“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，还应当由其所任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。”	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。 3. 多次被发现的； 4. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	不予处罚	不予处罚
27	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	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	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十四条：“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，还应当由其所任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。”	《中华人民共和国会计法》（1985年11月主席令第21号公布，2017年11月主席令第81号修正）第四十四条：“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，还应当由其所任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。”	1. 初次被发现的； 2. 造成较小的经济损失或不良社会影响的。 3. 多次被发现的； 4. 存在抗拒和阻挠执法机关查处情形的； 5. 造成重大的经济损失或恶劣社会影响的。	1. 主动消除或者减轻违法行为危害后果的； 2. 受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的； 3. 主动供述违法行为尚未掌握的违法行为的； 4. 配合行政机关查处违法行为有立功表现的； 5. 法律、法规、规章规定其他应当减轻行政处罚的。	不予处罚	不予处罚

山东省财政厅行政许可裁量权基准表

序号	申请事项	法定依据	审批权限	申请条件	办理材料	办理时限	备注
1	中介机构从事代理记账业务审批	《中华人民共和国会计法》 《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号修正） 《山东省人民政府办公厅关于深化相对集中行政许可权改革规范市县相对行政审批服务工作的意见》（鲁政办发〔2020〕85号）	县级财政部门或者行政审批服务局	申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：（一）为依法设立的企业；（二）专职从业人员不少于3名；（三）主管代理记账业务的负责人具有会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年，且为专职从业人员；（四）有健全的代理记账业务内部规范。代理记账机构从业人员应当具有会计类专业基础知识 and 业务技能，能够独立处理基本会计业务，并由代理记账机构自主评价认定。 本条第一款所称专职从业人员是指仅在一个代理记账机构从事代理记账业务的人员。	申请代理记账资格的机构，应向所在地的审批机关提交申请及下列材料，并对提交材料的真实性负责：统一社会信用代码；主管代理记账业务的负责人具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年的书面承诺；专职从业人员在本机构专职从事代理记账业务的书面承诺；代理记账业务内部规范。	当场办理	
2	会计师事务所设立审批	《中华人民共和国注册会计师法》	省财政厅	1. 普通合伙会计师事务所申请执业许可，应当具备下列条件： （1）2名以上合伙人，且合伙人均符合规定的条件； （2）书面合伙协议； （3）有经营场所。 2. 有限责任公司会计师事务所申请执业许可，应当具备下列条件： （1）5名以上股东，且股东均符合规定的条件； （2）不少于人民币30万元的注册资本； （3）股东共同制定的公司章程； （4）有经营场所； （5）符合《中华人民共和国公司法》的相关规定。 3. 会计师事务所合伙人或者股东，应当具备下列条件： （1）具有注册会计师执业资格； （2）成为合伙人（股东）前3年内没有因为执业行为受到行政处罚； （3）最近连续3年在会计师事务所从事审计业务且在会计师事务所从事审计业务时间累计不少于10年或者取得注册会计师执业资格后最近连续5年在会计师事务所从事审计业务； （4）成为合伙人（股东）前3年内没有因欺骗、贿赂等不正当手段申请会计师事务所执业许可而被省级政务服务大厅作出不予受理、不予批准或者撤销会计师事务所执业许可的决定； （5）在境内有稳定住所，每年在境内居留不少于6个月，且最近连续居留已满5年。 （6）不具备注册会计师资质，但具有相关职业资格的人员，经合伙协议约定，可以担任特殊普通合伙会计师事务所履行内部特定管理职责或者从事咨询业务的合伙人，但不得担任首席合伙人和执行合伙事务的合伙人，不得以任何形式对该会计师事务所实施控制。 （7）普通合伙企业会计师事务所和特殊普通合伙会计师事务所应当设立首席合伙人，由执行合伙事务的合伙人担任。有限责任公司会计师事务所应当设立主任会计师，由法定代表人担任，法定代表人应当是有限责任会计师事务所的股东。	会计师事务所执业许可申请表；会计师事务所合伙人（股东）情况汇总表；会计师事务所合伙人（股东）执业经历表；注册会计师情况汇总表；会计师事务所合伙人（股东）执业经历等符合规定的条件的材料。	5个工作日（公示期不算在内）	

序号	申请事项	法定依据	审批权限	申请条件	办理材料	办理时限	备注
3	会计师事务所分支机构设立审批	《中华人民共和国注册会计师法》	省财政厅	<p>申请分所执业许可的会计师事务所，应当具备下列条件：（一）取得会计师事务所执业许可3年以上，内部管理制度健全；（二）不少于50名注册会计师（已到期和拟到期分所执业的注册会计师除外）；（三）申请设立分所前3年内没有因为执业行为受到行政处罚。跨省省级行政区划申请分所执业许可的，会计师事务所上一年度业务收入应当达到2000万元。因合并或者分立新设的会计师事务所申请分所执业许可的，其取得会计师事务所执业许可的期限，可以从合并或者分立前会计师事务所取得执业许可的时间算起。</p> <p>会计师事务所申请分所（自贸区）执业许可，该分所应当具备下列条件：</p> <p>（1）分所注册地址在中国（山东）自由贸易试验区内，分所负责人为会计师事务所的合伙人（股东），并具有注册会计师执业资格；</p> <p>（2）不少于5名注册会计师，且注册会计师的执业关系应当转入分所所在地省级注册会计师协会；由总所人员兼任分所负责人的，其执业关系可以不作变动，但不计入本项规定的5名注册会计师；</p> <p>（3）有经营场所。</p> <p>会计师事务所申请分所（非自贸区）执业许可，该分所应当具备下列条件：</p> <p>（1）分所注册地址不在中国（山东）自由贸易试验区内。分所负责人为会计师事务所的合伙人（股东），并具有注册会计师执业资格；</p> <p>（2）不少于5名注册会计师，且注册会计师的执业关系应当转入分所所在地省级注册会计师协会；由总所人员兼任分所负责人的，其执业关系可以不作变动，但不计入本项规定的5名注册会计师；</p> <p>（3）有经营场所。</p>	<p>会计师事务所申请分所（自贸区）：</p> <p>会计师事务所分所执业许可备案表；会计师事务所合伙人会议或者股东会作出的设立分所的书面决议；注册会计师情况汇总表（会计师事务所和申请执业许可的分所分别填写）；会计师事务所对该分所进行实质性统一管理的承诺书，该承诺书由首席合伙人（主任会计师）签署，并加盖会计师事务所公章；省级注册会计师协会出具的注册会计师转所手续；跨省省级行政区划申请分所执业许可的，还应当提交上一年度会计师事务所业务收入情况。</p> <p>会计师事务所申请分所（非自贸区）：</p> <p>会计师事务所分所执业许可申请表；会计师事务所合伙人会议或者股东会作出的设立分所的书面决议；注册会计师情况汇总表（会计师事务所和申请执业许可的分所分别填写）；会计师事务所对该分所进行实质性统一管理的承诺书，该承诺书由首席合伙人（主任会计师）签署，并加盖会计师事务所公章；省级注册会计师协会出具的注册会计师转所手续；跨省省级行政区划申请分所执业许可的，还应当提交上一年度会计师事务所业务收入情况；会计师事务所分分支机构设立审批告知承诺书。</p>	当场办理	
4	境外会计师事务所境内临时办理审计业务审批	《中华人民共和国注册会计师法》	省财政厅	<p>1.境外会计师事务所在中国内地临时执业应当向临时执业所在地的省级财政部门提出书面申请。境外会计师事务所需在中国内地两个或两个以上省、自治区、直辖市临时执业的，应当向财政部提出申请。经财政部门批准并颁发临时执业许可证后，境外会计师事务所方可在中国内地临时执业。</p>	<p>境外会计师事务所在中国内地临时执行审计业务申请表；境外会计师事务所所在国家或地区的开业证书复印件和营业执照复印件；境外委托方与境内相关机构信息表；拟派注册会计师和其他境外相关工作人员信息表；拟派注册会计师的执业证书复印件和其他境外相关工作人员的合法身份有效证明复印件；境外委托方委托书复印件；境内相关机构接受境外会计师事务所临时执业的确认书复印件；过去5年申请临时执业的情况说明，表格或Word文档形式均可。</p>	10个工作日（公示期不算在内）	

山东省财政厅行政检查裁量权基准表

序号	检查事项	法定依据	检查主体	检查范围	检查内容	检查手段	检查频次	备注
1	财政票据监督检查	《财政票据管理办法》（2020年12月财政部令第104号）第四条：“财政部门是财政票据的主管部门。财政部负责全国财政票据管理工作，承担中央单位财政票据的监（印）制、发放、核销、销毁和监督抽查等工作，指导地方财政票据管理工作。省、自治区、直辖市和新疆生产建设兵团财政部门（以下简称省级财政部门）负责本行政区域财政票据的监（印）制、发放、核销、销毁和监督抽查等工作，指导下级财政部门财政票据管理工作。省级以下财政部门负责本行政区域财政票据的申领、发放、核销、销毁和监督抽查等工作。第三十九条 财政部门应当建立健全财政票据监督检查制度，对财政票据监（印）制、使用、管理等情况进行检查。”第三十九条：“财政部门应当建立健全财政票据监督检查制度，对财政票据监（印）制、使用、管理等情况进行检查。”	省、市、县级财政部门	省级财政部门负责本行政区域财政票据的监（印）制、发放、核销、销毁等；省级以下财政部门负责本行政区域财政票据的申领、发放、核销、销毁等。	财政票据监（印）制、使用、管理等情况	现场检查、非现场检查	按照年度检查计划开展	
2	本行政区域内彩票机构的各项工作	1.《彩票管理条例》（2009年4月国务院令第554号）第五条：“省、自治区、直辖市和新疆生产建设兵团财政部门负责本行政区域的彩票监督管理工作。” 2.《彩票管理条例实施细则》（2012年1月财政部、民政部、国家体育总局令第67号公布，2018年8月财政部、民政部、国家体育总局令第96号修订）第五条：“省级财政部门负责本行政区域的彩票监督管理工作，主要职责是：（一）制定本行政区域的彩票监督管理具体实施办法；（二）制定本行政区域的彩票市场以及彩票的销售活动，监督本行政区域彩票资金的解缴和使用；（三）会同省级民政部门和体育行政部门制定本行政区域的彩票公益金管理办法；（四）审批彩票销售机构财务收支计划，监督彩票销售机构财务管理活动。”	省级财政部门	本行政区域的彩票监督管理工作。	本行政区域的彩票监督管理工作	现场检查、非现场检查	按照年度检查计划开展	
3	政府采购检查	1.《政府采购法》（2002年6月通过，2014年8月修正）第十三条：“各级人民政府财政部门是负责政府采购监督管理的部门，依法履行对政府采购活动的监督管理职责。各级人民政府其他有关部门依法履行与政府采购活动有关的监督管理职责。”第五十九条：“政府采购监督管理部门应当加强对政府采购活动的监督检查。监督检查的主要内容是：（一）有关政府采购的法律、行政法规和规章的执行情况；（二）采购范围、采购方式和采购程序的执行情况；（三）政府采购人员的职业素质和专业技能。”第六十五条：“政府采购监督管理部门应当对政府采购项目的采购活动进行检查，政府采购当事人应当如实反映情况，提供有关材料。”第六十六条：“政府采购监督管理部门应当对集中采购机构的采购价格、节约资金效果、服务质量、信誉状况、有无违法行为等事项进行考核，并定期如实公布考核结果。” 2.《政府采购法实施条例》（2015年1月国务院令第658号）第六十条：“除政府采购法第六十六条规定的考核事项外，财政部门对集中采购机构的考核事项还包括：（一）政府采购政策的执行情况；（二）采购文件编制水平；（三）采购方式和采购程序的执行情况；（四）询问、质疑答复情况；（五）内部监督管理制度建设及执行情况；（六）省级以上人民政府财政部门规定的其他事项。财政部门应当制定考核计划，定期对集中采购机构进行考核，考核结果有重要情况的，应当向本级人民政府报告。”第六十三条：“各级人民政府财政部门和其他有关部门应当加强对参加政府采购活动的供应商、采购代理机构、评审专家的监督管理，对其不良行为予以记录，并纳入统一的信用信息平台。”第六十四条：“各级人民政府财政部门对政府采购活动进行监督检查，有权查阅、复制有关文件、资料，相关单位和人员应当予以配合。” 3.《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）第四十二条：“财政部门应当依法对采购人的下列行为进行监督检查：（一）政府采购政策落实情况；（二）政府采购预算和计划的编制与执行情况；（三）政府采购合同的订立、履行、验收和资金支付情况；（四）核准与备案事项的执行情况；（五）对供应商质疑的处理情况；（六）法律、法规规定的其他事项。”第四十三条：“财政部门应当依法对采购代理机构的下列行为进行监督检查：（一）政府采购政策执行情况；（二）政府采购信息发布和采购文件编制等组织实施情况；（三）评审专家抽取和使用情况；（四）实际采购价格与同期市场平均价格差异情况；（五）对供应商质疑的处理情况；（六）内部控制建设和监督制约机制落实情况；（七）法律、法规规定的其他事项。”第四十四条：“财政部门应当加强对评审专家参加评审活动、遵守评审工作纪律等情况的监督检查，依法对违法违规行为进行处理处罚。采购人、采购代理机构应当对评审专家参与政府采购活动情况进行记录，并及时向财政部门报告。”	省、市、县级财政部门	制定或实施年度监督检查计划，开展“双随机一公开”检查，通过定向抽查和不定向抽查等方式实施监督检查。	定向抽查和不定向抽查	每年开展		
4	代理记账机构及业务情况检查	《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）第十七条第一款：“县级以上人民政府财政部门对代理记账机构及其从事代理记账业务情况实施监督，随机抽取检查对象，随机选派执法检查人员，并将抽查情况及查处结果依法及时向社会公开。”	县级财政部门	全省范围内，取得“代理记账许可”的中介机构。	代理记账机构资格条件、从事代理记账业务情况、制度建设与落实情况等	现场检查、书面检查、网络检查、专业机构核查	每年开展	

序号	检查事项	法定依据	检查主体	检查范围	检查内容	检查手段	检查频次	备注
5	会计信息质量检查	1.《中华人民共和国会计法》（1985年11月修正）第七条：“国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。第三十二条财政部门对各单位的下列情况实施监督：（一）是否依法设置会计账簿；（二）会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整；（三）会计核算是否合法、真实；（四）从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德。在对前款第（二）项所列事项实施监督检查，发现重大违法嫌疑时，国务院财政部门及其派出机构可以向与被监督单位有经济业务往来的单位和被监督单位开立账户的金融机构查询有关情况，有关单位和金融机构应当给予支持。” 2.《财政部门监督办法》（2012年3月财政部令第69号）第十六条：“财政部门依法对下列事项实施监督：（七）财务会计制度的执行情况。”	省、市、县级财政部门	国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织。	各单位执行《会计法》等法律、法规、规章相关规定的情况	现场检查、调账检查	每年开展	
6	注册会计师行业检查	1.《中华人民共和国注册会计师法》（1993年10月通过，2014年8月修正）第五条：“国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门，依法对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督、指导。” 2.《注册会计师法》（1993年10月通过，2014年8月修正）第十六条：“财政部门依法对下列事项实施监督：（九）法律、法规规定的其他事项。对会计师事务所和资产评估机构设立及执业情况的监督，由省级以上人民政府财政部门依法实施。” 3.《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（2017年8月财政部令第89号，2019年1月修正）第三条：“省级财政部门应当遵循公开、公平、公正、便民、高效的原则，依法办理本地区会计师事务所执业许可工作，并对本地区会计师事务所执业许可工作进行指导和监督管理。财政部和省级财政部门应当加强对会计师事务所和注册会计师的行政指导，营造公平的市场环境，引导和监督会计师事务所不断完善内部治理，实现有序发展。省级财政部门应当推进网上政务，便利会计师事务所执业许可申请和变更备案。”第四十五条：“省级以上财政部门依法对下列事项实施监督检查：（一）会计师事务所及其分所持续符合执业许可条件的情况；（二）会计师事务所备案事项的报备情况；（三）会计师事务所和注册会计师的执业情况；（四）会计师事务所的风险管理和执业质量控制制度建立与执行情况；（五）会计师事务所对分所实施实质统一管理的情况；（六）法律、行政法规规定的其他监督检查事项。”第四十六条：“省级以上财政部门依法对会计师事务所实施或者专项监督检查。省级以上财政部门对会计师事务所进行监督检查时，可以依法对被审计单位进行延伸检查或者调查。财政部门开展其他检查工作，发现被检查单位存在违规行为而会计师事务所涉嫌出具不实审计报告及其他鉴证报告的，可以由省级以上财政部门延伸检查相关会计师事务所。省级以上财政部门在开展检查过程中，可以根据工作需要，聘用一定数量的专业人员协助检查。”	省级财政部门	全省范围内会计师事务所。	会计师事务所和注册会计师执行《注册会计师法》等法律、法规、规章相关规定的情况	现场检查、调账检查	每年开展	
7	资产评估行业检查	1.《资产评估法》（2016年7月27日主席令第四十六号）第四十条：“设区的市级以上人民政府有关评估行政管理部门依据各自职责，负责监督管理评估行业，对评估机构和评估专业人员的违法行为依法实施行政处罚，将处罚情况及时通报有关行业协会，并依法向社会公开。”第四十一条：“评估行政管理部门对有关评估行业协会实施监督检查，对检查发现的问题和针对协会的投诉、举报，应当及时调查处理。” 2.《财政部门监督办法》（2012年3月财政部令第69号）第十六条：“财政部门依法对下列事项实施监督检查：（九）法律、法规规定的其他事项。对会计师事务所和资产评估机构设立及执业情况的监督，由省级以上人民政府财政部门依法实施。” 3.《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月财政部令第97号修正）第六条：“各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）（以下简称省级财政部门）负责对本行政区域内资产评估行业实施监督管理。第四十三条：“省级财政部门开展监督检查，包括年度检查和其他专项检查，对本行政区域内资产评估机构包涵分支机构内容条件进行重点检查，并将检查结果予以公开，同时向财政部报告；（一）资产评估机构持续符合资产评估法第十五条规定条件的情况；（二）办理备案情况；（三）资产评估执业质量情况。对本条第一款第一项进行检查，必要时，有关财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。”第四十四条：“省级财政部门对地方资产评估协会实施监督检查，并将检查情况向财政部汇报，重点检查资产评估协会履行以下职责情况：（一）地方资产评估协会章程的制定、修改情况；（二）指导会员落实准则情况；（三）检查会员执业质量情况；（四）开展会员继续教育、信用档案、风险防范等情况；（五）机构会员年度信息管理系统情况。”	省、市级财政部门	全省范围内资产评估机构。	资产评估机构和资产评估专业人员执行《中华人民共和国资产评估法》等法律法规规章有关规定的情况	现场检查、调账检查	每年开展	
8	对金融企业资产财务管理工作的监督管理	1.《金融企业财务规则》（财政部令第42号）第六条：“财政部门履行下列财务管理职责：（一）监督金融企业执行本规则以及其他的财务管理规定，指导、督促金融企业建立健全内部财务管理制度；（二）指导、督促金融企业建立健全财务风险控制体系，监测金融企业财务风险及其营运状况，监督金融企业的财务行为；（三）加强金融企业财务信息管理，实施金融企业财务评价；（四）监督金融企业接受社会审计和资产评估；（五）制定并实施促进金融企业改革和发展的财政、财务政策，组织金融企业管理人员的业务培训；（六）有关法律、法规规定的其他财务管理职责。” 2.《金融企业财务规则》（财政部令第42号）第四条：“各级人民政府财政部门（以下简称财政部门）依法指导、管理和监督金融企业的财务管理工作。省级以上人民政府财政部门的派出机构，应当在规定的职责范围内依法履行指导、管理和监督金融企业财务管理工作的职责。”	省、市、县级财政部门	本级金融企业。	本级金融企业财务管理情况	定向抽查和不定向抽查等方式，与相关金融监管部门开展联合检查	根据工作需要及有关线索开展	

信息公开选项：主动公开

山东省财政厅办公室

2023 年 11 月 29 日印发
