

江夏区财政局行政执法事项目录（2025年版）

序号	执法事项名称	行政执法职权类型	执法依据	执法层级
1	对不依法设置会计账簿、私设会计账簿、随意变更会计处理方法等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国会计法》（根据 2024 年 6 月 28 日第十四届全国人民代表大会常务委员会第十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》第三次修正）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，给予警告、通报批评，对单位可以并处二十万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处五万元以下的罚款；情节严重的，对单位可以并处二十万元以上一百万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处五万元以上五十万元以下的罚款……（一）不依法设置会计账簿的；（二）私设会计账簿的；（三）未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；（四）以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的；（五）随意变更会计处理方法的；（六）向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的；（七）未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的；（八）未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的；（九）未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度或者拒绝依法实施的监督或者不如实提供有关会计资料及有关情况的；（十）任用会计人员不符合本法规定的。有前款所列行为之一，构成犯罪的，依法追究刑事责任。会计人员有第一款所列行为之一，情节严重的，五年内不得从事会计工作。</p> <p>有关法律对第一款所列行为的处罚另有规定的，依照有关法律的规定办理。</p>	区级

2	对伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，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行政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国会计法》（根据 2024 年 6 月 28 日第十四届全国人民代表大会常务委员会第十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》第三次修正）</p> <p>第四十一条 伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，违法所得二十万元以上的，对单位可以并处违法所得一倍以上十倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足二十万元的，可以并处二十万元以上二百万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处十万元以上五十万元以下的罚款，情节严重的，可以处五十万元以上二百万元以下的罚款…… 其中的会计人员，五年内不得从事会计工作； 构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p> <p>【行政法规】《企业财务会计报告条例》（2000 年国务院令 第 287 号）</p> <p>第四十条第一款 企业编制、对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p> <p>第二款 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，对企业可以处 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，可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款……</p>	区级
---	---	----------	--	----

3	对授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国会计法》（根据 2024 年 6 月 28 日第十四届全国人民代表大会常务委员会第十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》第三次修正）</p> <p>第四十二条 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、财务会计报告的，由县级以上人民政府财政部门给予警告、通报批评，可以并处二十万元以上一百万元以下的罚款；情节严重的，可以并处一百万元以上五百万元以下的罚款……</p>	区级
---	---	----------	--	----

4	对违反企业财务会计报告条例行为的行政处罚	行政处罚	<p>【行政法规】《企业财务会计报告条例》(2000 年国务院令第 287 号)</p> <p>第三十九条第一款 违反本条例规定，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，对企业可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 2000 元以上 2 万元以下的罚款……(一)随意改变会计要素的确认和计量标准的；(二)随意改变财务会计报告的编制基础、编制依据、编制原则和方法的；(三)提前或者延迟结账日结账的；(四)在编制年度财务会计报告前，未按照本条例规定全面清查资产、核实债务的；(五)拒绝财政部门和其他有关部门对财务会计报告依法进行的监督检查，或者不如实提供有关情况的。</p>	区级
5	对违反国家财政收入上缴规定行为的行政处罚	行政处罚	<p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(2004 年国务院令第 427 号，依据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订)</p> <p>第二条第一款 县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。</p> <p>第四条 财政收入执收单位及其工作人员有下列违反国家财政收入上缴规定的行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，限期退还违法所得。对单位给予警告或者通报批评……(一)隐瞒应当上缴的财政收入；(二)滞留、截留、挪用应当上缴的财政收入；(三)坐支应当上缴的财政收入；(四)不依照规定的财政收入预算级次、预算科目入库；(五)违反规定退付国库库款或者财政专户资金；(六)其他违反国家财政收入上缴规定的行为。</p> <p>《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国预算法》等法律、行政法规另有规定的，依照其规定给予行政处分。</p>	区级

6	对违反国家投资建设项目有关规定行为的行政处罚	行政处罚	<p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(2004 年国务院令 第 427 号, 依据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订)</p> <p>第二条第一款 县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内, 依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。</p> <p>第九条第一款 单位和个人有下列违反国家有关投资建设项目规定的行为之一的, 责令改正, 调整有关会计账目, 追回被截留、挪用、骗取的国家建设资金, 没收违法所得, 核减或者停止拨付工程投资。对单位给予警告或者通报批评…… (一)截留、挪用国家建设资金;(二)以虚报、冒领、关联交易等手段骗取国家建设资金;(三)违反规定超概算投资;(四)虚列投资完成额;(五)其他违反国家投资建设项目有关规定的行为。</p>	区级
7	对不缴或者少缴财政收入行为的行政处罚	行政处罚	<p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(2004 年国务院令 第 427 号, 依据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订)</p> <p>第二条第一款 县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内, 依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。</p> <p>第十三条第一款 企业和个人有下列不缴或者少缴财政收入行为之一的, 责令改正, 调整有关会计账目, 收缴应当上缴的财政收入, 给予警告, 没收违法所得, 并处不缴或者少缴财政收入 10%以上 30%以下的罚款; 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处 3000 元以上 5 万元以下的罚款: (一)隐瞒应当上缴的财政收入;(二)截留代收的财政收入;(三)其他不缴或者少缴财政收入的行为。</p> <p>第十五条 事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员有财政违法行为的, 依照本条例有关国家机关的规定执行; 但其在经营活动中的财政违法行为, 依照本条例第十三条、第十四条的规定执行。</p>	区级

8	对违反规定使用、骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(2004 年国务院令第 427 号, 依据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订)</p> <p>第二条第一款 县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内, 依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。</p> <p>第十四条 企业和个人有下列行为之一的, 责令改正, 调整有关会计账目, 追回违反规定使用、骗取的有关资金, 给予警告, 没收违法所得, 并处被骗取有关资金 10%以上 50%以下的罚款或者被违规使用有关资金 10%以上 30%以下的罚款: 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处 3000 元以上 5 万元以下的罚款: (一)以虚报、冒领等手段骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款; (二)挪用财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款; (三)从无偿使用的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款中非法获益; (四)其他违反规定使用、骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款的行为。</p> <p>第十五条 事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员有财政违法行为的, 依照本条例有关国家机关的规定执行; 但其在经营活动中的财政违法行为, 依照本条例第十三条、第十四条的规定执行。</p>	区级
---	---	----------	---	----

9	对违反财政票据管理规定行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(2004 年国务院令 第 427 号, 依据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订)</p> <p>第二条第一款 县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内, 依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。</p> <p>第十六条 单位和个人有下列违反财政收入票据管理规定的行为之一的, 销毁非法印制的票据, 没收违法所得和作案工具。对单位处 5000 元以上 10 万元以下的罚款; 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处 3000 元以上 5 万元以下的罚款……(一)违反规定印制财政收入票据; (二)转借、串用、代开财政收入票据; (三)伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据; (四)伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章; (五)其他违反财政收入票据管理规定的行为。</p> <p>【部门规章】《财政票据管理办法》(财政部令第 70 号, 依据财政部第 104 号《财政部关于修改〈财政票据管理办法〉的决定》修订)。</p> <p>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给予警告; 对非经营活动中的违法行为, 处以 1000 元以下罚款; 对经营活动中的违法行为, 有违法所得的, 处以违法所得金额 3 倍以下不超过 30000 元的罚款, 没有违法所得的, 处以 10000 元以下罚款; 构成犯罪的, 依法追究刑事责任: (一)违反规定印制财政票据; (二)转让、出借、串用、代开财政票据; (三)伪造、变造、买卖、擅自销毁财政票据; (四)提供虚假信息骗取和冒领财政票据; (五)伪造、使用伪造的财政票据监制章; (六)未按规定使用财政票据监制章; (七)在境外印制财政票据; (八)其他违反财政票据管理规定的行为。</p> <p>单位和个人违反本办法规定, 对涉及财政收入的财政票据有本条第一款所列行为之一的, 依照《财政违法行为处罚处分条例》第十六条的规定予以处理、处罚。</p>	区级
---	--------------------	----------	---	----

10	对违反财务管理规定，私存私放财政资金或者其他公款行为的行政处罚	行政处罚	<p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》（2004 年国务院令 第 427 号，依据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订）</p> <p>第二条第一款 县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。</p> <p>第十七条 单位和个人违反财务管理的规定，私存私放财政资金或者其他公款的，责令改正，调整有关会计账目，追回私存私放的资金，没收违法所得。对单位处 3000 元以上 5 万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处 2000 元以上 2 万元以下的罚款……</p>	区级
----	---------------------------------	------	--	----

11	对擅自占有、使用、处置国有资产行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【行政法规】《财政违法行为处罚处分条例》(2004 年国务院令第 427 号, 依据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订)</p> <p>第二条第一款 县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内, 依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。</p> <p>第八条第一款 国家机关及其工作人员违反国有资产管理的规定, 擅自占有、使用、处置国有资产的, 责令改正, 调整有关会计账目, 限期退还违法所得和被侵占的国有资产。对单位给予警告或者通报批评。</p> <p>第十五条 事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员有财政违法行为的, 依照本条例有关国家机关的规定执行; 但其在经营活动中的财政违法行为, 依照本条例第十三条、第十四条的规定执行。</p> <p>【部门规章】《行政单位国有资产管理暂行办法》(财政部令第 35 号, 2006 年 7 月 1 日发布, 依据 2017 年 12 月 4 日财政部令第 90 号《财政部关于修改〈注册会计师注册办法〉等 6 部规章的决定》修订)</p> <p>第五十条 各级财政部门、行政单位及其工作人员在行政单位国有资产配置、使用、处置等管理工作中, 存在违反本办法规定的行为, 以及其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违纪行为的, 依照《中华人民共和国公务员法》、《中华人民共和国行政监察法》、《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究相应责任; 涉嫌犯罪的, 依法移送司法机关处理。</p> <p>【部门规章】《事业单位国有资产管理暂行办法》(财政部令第 36 号, 2019 年 3 月 29 日财政部令第 100 号《财政部关于修改〈事业单位国有资产管理暂行办法〉的决定》修订)</p> <p>第五十二条 事业单位及其工作人员违反本办法, 有下列行为之一的, 依据《财政违法行为处罚处分条例》的规定进行处罚、处理、处分: (一)以虚报、冒领等手段骗取财政资金的; (二)擅自占有、使用和处置国有资产的; (三)擅自提供担保的; (四)通过串通作弊、暗箱操作等低价处置国有资产的; (五)未按规定缴纳国有资产收益的。</p> <p>【地方性法规】《湖北省行政事业性国有资产监督管理条例》自 2024 年 7 月 1 日起施行, 《湖北省行政事业单位国有资产监督管理条例》同时废止。</p>	区级
----	------------------------	----------	---	----

		<p>第六条 县级以上人民政府财政部门负责履行行政事业性国有资产综合监督管理职责，制定本级行政事业性国有资产管理体制并组织实施和监督检查，编制行政事业性国有资产管理情况报告。</p> <p>县级以上人民政府机关事务管理机构按照职责分工，负责本级有关行政事业单位的国有资产管理工作，接受同级财政部门的指导和监督检查。</p> <p>相关部门根据职责规定，按照集中统一、分类分级原则，加强行政事业性国有资产管理，优化管理手段，提高管理效率。</p> <p>第四十二条 各部门及其所属单位有下列行为之一的，责令改正……(一)配置、使用、处置国有资产未按规定经集体决策或者履行审批程序；（二）超标准配置国有资产；（三）未按规定办理国有资产调剂、调拨、划转、交接等手续；（四）未按规定履行国有资产拍卖、报告、披露等程序；（五）未按规定期限办理建设项目竣工财务决算；（六）未按规定进行国有资产清查；（七）未按规定设置国有资产台账；（八）未按规定编制、报送国有资产管理情况报告；（九）其他违反国有资产监督管理规定的行为。</p>	
--	--	---	--

12	对评估专业人员私自接受委托从事业务、收取费用等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>第四十四条 评估专业人员违反本法规定,有下列情形之一的,由有关评估行政管理部门予以警告,可以责令停止从业六个月以上一年以下;有违法所得的,没收违法所得;情节严重的,责令停止从业一年以上五年以下;构成犯罪的,依法追究刑事责任:(一)私自接受委托从事业务、收取费用的;(二)同时在两个以上评估机构从事业务的;(三)采用欺骗、利诱、胁迫,或者贬损、诋毁其他评估专业人员等不正当手段招揽业务的;(四)允许他人以本人名义从事业务,或者冒用他人名义从事业务的;(五)签署本人未承办业务的评估报告或者有重大遗漏的评估报告的;(六)索要、收受或者变相索要、收受合同约定以外的酬金、财物,或者谋取其他不正当利益的。</p>	区级
13	对评估专业人员违反资产评估法规定签署虚假评估报告行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>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。</p>	区级

14	对资产评估机构出具有重大遗漏报告行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>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……(六)出具有重大遗漏的评估报告的; ……</p> <p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》(2001 年财政部令第 15 号)</p> <p>第六条 资产评估机构因过失出具有重大遗漏的报告的,责令改正,情节较重的,处以所得收入 1 倍以上 3 倍以下的罚款,并予以暂停执业。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查,包括年度检查和必要的专项检查,对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查,并将检查结果予以公开,同时向省财政厅报告:(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。</p> <p>对本条第一款进行检查,必要时,市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中,财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的,应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	-------------------------	------	--	----

15	对资产评估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行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>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……(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；……</p> <p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》(2001 年财政部令第 15 号)</p> <p>第七条 资产评估机构冒用其他机构名义或者允许其他机构以本机构名义执行评估业务的，责令改正，予以警告。</p> <p>第十二条 本办法第七条至第十一条所列情形，有违法所得的，处以违法所得 3 倍以下的罚款，但最高不得超过 3 万元；没有违法所得的，处以 1 万元以下的罚款。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查，包括年度检查和必要的专项检查，对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查，并将检查结果予以公开，同时向省财政厅报告：(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。</p> <p>对本条第一款进行检查，必要时，市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中，财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的，应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	---	------	--	----

16	对资产评估机构利用开展业务之便，谋取不正当利益等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第 46 号）</p> <p>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……（一）利用开展业务之便，谋取不正当利益的；……</p> <p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》（2001 年财政部令第 15 号）</p> <p>第八条 资产评估机构向委托人或者被评估单位索取、收受业务约定书约定以外的酬金或者其他财物，或者利用业务之便，谋取其他不正当利益的，责令改正，予以警告。</p> <p>第十二条 本办法第七条至第十一条所列情形，有违法所得的，处以违法所得 3 倍以下的罚款，但最高不得超过 3 万元；没有违法所得的，处以 1 万元以下的罚款。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》（鄂财资规〔2024〕1 号）</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查，包括年度检查和必要的专项检查，对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查，并将检查结果予以公开，同时向省财政厅报告：（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。</p> <p>对本条第一款进行检查，必要时，市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中，财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的，应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	---------------------------------	------	--	----

17	对资产评估机构恶意不正当竞争行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>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……(三)以恶性压价、支付回扣、虚假宣传,或者贬损、诋毁其他评估机构等不正当手段招揽业务的; ……</p> <p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》(2001 年财政部令第 15 号)</p> <p>第九条 资产评估机构有下列情形之一的,责令改正,并予以警告:(一)对其能力进行虚假广告宣传的;(二)向有关单位和个人支付回扣或者介绍费的;(三)对委托人、被评估单位或者其他单位和个人进行胁迫、欺诈、利诱的;(四)恶意降低收费的。</p> <p>第十二条 本办法第七条至第十一条所列情形,有违法所得的,处以违法所得 3 倍以下的罚款,但最高不得超过 3 万元;没有违法所得的,处以 1 万元以下的罚款。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查,包括年度检查和必要的专项检查,对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查,并将检查结果予以公开,同时向省财政厅报告:(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。</p> <p>对本条第一款进行检查,必要时,市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中,财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的,应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	-----------------------	------	---	----

18	对资产评估机构违反回避规定行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>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……(四) 受理与自身有利害关系的业务的; (五) 分别接受利益冲突双方的委托, 对同一评估对象进行评估的; ……</p> <p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》(2001 年财政部令第 15 号)</p> <p>第十条 资产评估机构与委托人或者被评估单位存在利害关系应当回避没有回避的, 责令改正, 并予以警告。</p> <p>第十二条 本办法第七条至第十一条所列情形, 有违法所得的, 处以违法所得 3 倍以下的罚款, 但最高不得超过 3 万元; 没有违法所得的, 处以 1 万元以下的罚款。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查, 包括年度检查和必要的专项检查, 对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查, 并将检查结果予以公开, 同时向省财政厅报告: (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。</p> <p>对本条第一款进行检查, 必要时, 市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中, 财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的, 应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	----------------------	------	--	----

19	对资产评估机构其他违反资产评估法规定行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第 46 号）</p> <p>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……（七）未按本法规定的期限保存评估档案的；（八）聘用或者指定不符合本法规定的人员从事评估业务的；（九）对本机构的评估专业人员疏于管理，造成不良后果的。评估机构未按本法规定备案或者不符合本法第十五条规定的条件的，由有关评估行政管理部门责令改正；拒不改正的，责令停业，可以并处一万元以上五万元以下罚款。</p>	区级
----	---------------------------	------	---	----

20	对资产评估机构出具虚假评估报告行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>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, 并处违法所得一倍以上五倍以下罚款……</p> <p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》(2001 年财政部令第 15 号)</p> <p>第五条 资产评估机构与委托人或被评估单位串通作弊, 故意出具虚假报告的, 没收违法所得, 处以违法所得 1 倍以上 5 倍以下的罚款, 并予以暂停执业; 给利害关系人造成重大经济损失或者产生恶劣社会影响的, 吊销资产评估资格证书。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查, 包括年度检查和必要的专项检查, 对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查, 并将检查结果予以公开, 同时向省财政厅报告: (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。</p> <p>对本条第一款进行检查, 必要时, 市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中, 财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的, 应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	------------------------	----------	---	----

21	对资产评估机构违反商业秘密保护规定行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》(2001 年财政部令第 15 号)</p> <p>第十一条 资产评估机构泄露委托人或者被评估单位商业秘密的, 予以警告。</p> <p>第十二条 本办法第七条至第十一条所列情形, 有违法所得的, 处以违法所得 3 倍以下的罚款, 但最高不得超过 3 万元; 没有违法所得的, 处以 1 万元以下的罚款。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查, 包括年度检查和必要的专项检查, 对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查, 并将检查结果予以公开, 同时向省财政厅报告: (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。</p> <p>对本条第一款进行检查, 必要时, 市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中, 财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的, 应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	--------------------------	----------	---	----

22	对资产评估机构违反准则行为的行政处罚	行政处罚	<p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》(2001 年财政部令第 15 号)</p> <p>第十三条 资产评估机构不按照执业准则、职业道德准则的要求执业的, 予以警告。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查, 包括年度检查和必要的专项检查, 对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查, 并将检查结果予以公开, 同时向省财政厅报告: (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。</p> <p>对本条第一款进行检查, 必要时, 市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中, 财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的, 应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	--------------------	------	---	----

23	对资产评估机构阻挠监督检查行为的行政处罚	行政处罚	<p>【部门规章】《国有资产评估违法行为处罚办法》(2001 年财政部令第 15 号)</p> <p>第十四条 资产评估机构拒绝、阻挠财政部门依法实施检查的, 予以警告。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查, 包括年度检查和必要的专项检查, 对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查, 并将检查结果予以公开, 同时向省财政厅报告: (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。</p> <p>对本条第一款进行检查, 必要时, 市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p> <p>第四十六条 检查过程中, 财政部门发现资产评估专业人员、资产评估机构和湖北省资产评估协会存在违法情形的, 应当依照资产评估法等法律、行政法规和财政部监管办法的规定处理、处罚。</p>	区级
----	----------------------	------	---	----

24	对委托人、占有单位违反资产评估规定行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>五十二条 违反本法规定,委托人在法定评估中有下列情形之一的,由有关评估行政管理部门会同有关部门责令改正;拒不改正的,处十万元以上五十万元以下罚款;有违法所得的,没收违法所得……造成损失的,依法承担赔偿责任;构成犯罪的,依法追究刑事责任:(一)未依法选择评估机构的;(二)索要、收受或者变相索要、收受回扣的;(三)串通、唆使评估机构或者评估师出具虚假评估报告的;(四)不如实向评估机构提供权属证明、财务会计信息和其他资料的;(五)未按照法律规定和评估报告载明的使用范围使用评估报告的。</p> <p>【行政法规】《国有资产评估管理办法》(中华人民共和国国务院令第 732 号)</p> <p>第三十一条 占有单位违反本办法的规定,提供虚假情况和资料,或者与资产评估机构串通作弊,致使资产评估结果失实的,国有资产管理行政主管部门可以宣布资产评估结果无效,并可以根据情节轻重,单处或者并处下列处罚:(一)通报批评;(二)限期改正,并可以处以相当于评估费用以下的罚款;(三)提请有关部门对单位主管人员和直接责任人员给予行政处分,并可以处以相当于本人 3 个月基本工资以下的罚款。</p>	区级
----	--------------------------	------	--	----

25	对采购人、采购代理机构应当采用公开招标方式而擅自采用其他方式采购等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>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…… (一)应当采用公开招标方式而擅自采用其他方式采购的; (二)擅自提高采购标准的; (三)以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇的; (四)在招标采购过程中与投标人进行协商谈判的; (五)中标、成交通知书发出后不与中标、成交供应商签订采购合同的; (六)拒绝有关部门依法实施监督检查的。</p> <p>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,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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》(2015 年国务院令第 658 号)</p> <p>第六十六条第一款 政府采购法第七十一条规定的罚款,数额为 10 万元以下。</p>	区级
----	--	------	--	----

26	对采购人、采购代理机构及其工作人员与供应商或者采购代理机构恶意串通等行为的行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>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,有违法所得的,并处没收违法所得……(一)与供应商或者采购代理机构恶意串通的;(二)在采购过程中接受贿赂或者获取其他不正当利益的;(三)在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况的;(四)开标前泄露标底的。</p> <p>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,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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》(2015 年国务院令第 658 号)</p> <p>第六十六条第二款 政府采购法第七十二条规定的罚款,数额为 5 万元以上 25 万元以下。</p> <p>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>	区级
----	---	--	----

27	对采购人、采购代理机构违反规定隐匿、销毁应当保存的采购文件或者伪造、变造采购文件行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令 第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>第七十六条 采购人、采购代理机构违反本法规定隐匿、销毁应当保存的采购文件或者伪造、变造采购文件的，由政府采购监督管理部门处以二万元以上十万元以下的罚款……</p> <p>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，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。</p>	区级
----	---	----------	--	----

28	对供应商提供虚假材料谋取中标、成交等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>第七十七条第一款 供应商有下列情形之一的,处以采购金额千分之五以上千分之十以下的罚款,列入不良行为记录名单,在一至三年内禁止参加政府采购活动,有违法所得的,并处没收违法所得,情节严重的,由工商行政管理机关吊销营业执照;构成犯罪的,依法追究刑事责任:(一)提供虚假材料谋取中标、成交的;(二)采取不正当手段诋毁、排挤其他供应商的;(三)与采购人、其他供应商或者采购代理机构恶意串通的;(四)向采购人、采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的;(五)在招标采购过程中与采购人进行协商谈判的;(六)拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的。</p> <p>第七十七条第二款 供应商有前款第(一)至(五)项情形之一的,中标、成交无效。</p>	区级
29	对集中采购机构在政府采购监督管理部门考核中,虚报业绩,隐瞒真实情况行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>第八十二条第二款 集中采购机构在政府采购监督管理部门考核中,虚报业绩,隐瞒真实情况的,处以二万元以上二十万元以下的罚款,并予以通报;情节严重的,取消其代理采购的资格。</p>	区级

30	对采购人未按规定编制政府采购实施计划或者未按规定将政府采购实施计划报本级人民政府财政部门备案等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》(2015 年国务院令第 658 号)</p> <p>第六十七条 采购人有下列情形之一的,由财政部门责令限期改正,给予警告,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分,并予以通报:(一)未按规定编制政府采购实施计划或者未按规定将政府采购实施计划报本级人民政府财政部门备案;(二)将应当进行公开招标的项目化整为零或者以其他任何方式规避公开招标;(三)未按规定在评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组推荐的中标或者成交候选人中确定中标或者成交供应商;(四)未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同;(五)政府采购合同履行中追加与合同标的相同的货物、工程或者服务的采购金额超过原合同采购金额 10%;(六)擅自变更、中止或者终止政府采购合同;(七)未按规定公告政府采购合同;(八)未按规定时间将政府采购合同副本报本级人民政府财政部门 and 有关部门备案。</p>	区级
----	--	------	--	----

31	对采购人、采购代理机构未按照规定实施政府采购等行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》(2015 年国务院令第 658 号)</p> <p>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;(二)未依法在指定的媒体上发布政府采购项目信息;(三)未按照规定执行政府采购政策;(四)违反本条例第十五条的规定导致无法组织对供应商履约情况进行验收或者国家财产遭受损失;(五)未依法从政府采购评审专家库中抽取评审专家;(六)非法干预采购评审活动;(七)采用综合评分法时评审标准中的分值设置未与评审因素的量化指标相对应;(八)对供应商的询问、质疑逾期未作处理;(九)通过对样品进行检测、对供应商进行考察等方式改变评审结果;(十)未按照规定组织对供应商履约情况进行验收。</p> <p>【部门规章】《政府采购非招标采购方式管理办法》(2017 年财政部令第 74 号)</p> <p>第五十一条 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;有关法律、行政法规规定处以罚款的,并处罚款;涉嫌犯罪的,依法移送司法机关处理:(一)未按照本办法规定在指定媒体上发布政府采购信息的;(二)未按照本办法规定组成谈判小组、询价小组的;(三)在询价采购过程中与供应商进行协商谈判的;(四)未按照政府采购法和本办法规定的程序和要求确定成交候选人的;(五)泄露评审情况以及评审过程中获悉的国家秘密、商业秘密的。</p> <p>采购代理机构有前款情形之一,情节严重的,暂停其政府采购代理机构资格 3 至 6 个月;情节特别严重或者逾期不改正的,取消其政府采购代理机构资格。</p> <p>第五十三条 采购人、采购代理机构有本办法第五十一条、第五十二条规定情形之一,且情节严重或者拒不改正的,其直接负责的主管人员和其他直接责任人员属于国家机关工作人员的,由任免机关或者监察机关依法给予处分,并予通报。</p>	区级
----	--------------------------------	----------	---	----

32	对集中采购机构内部监督管理制度不健全，对依法应当分设、分离的岗位、人员未分设、分离等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》(2015 年国务院令第 658 号)</p> <p>第六十九条 集中采购机构有下列情形之一的，由财政部门责令限期改正，给予警告，有违法所得的，并处没收违法所得，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分，并予以通报：(一)内部监督管理制度不健全，对依法应当分设、分离的岗位、人员未分设、分离；(二)将集中采购项目委托其他采购代理机构采购；(三)从事营利活动。</p> <p>【规范性文件】《集中采购机构监督考核管理办法》(财库〔2003〕120 号)</p> <p>第二十八条 集中采购机构发生下列情形，应当责令限期改正，给予警告，对直接负责的主管人员和其他直接责任人，由其行政主管部门或监察机关给予行政处分。(一)应当采取规定方式而擅自采取其他方式采购的；(二)擅自提高采购标准的；(三)以不合理条件对供应商实行差别待遇或歧视待遇的；(四)在招标过程中违规与投标人进行协商谈判的；(五)拒绝有关部门依法实施监督检查的。</p> <p>第二十九条 集中采购机构发生下列情形的，应当给予警告；情节严重的，可责令停止一至三个月的代理采购业务，进行内部整顿。(一)未按规定在财政部门指定媒体上发布政府采购信息的；(二)按规定应当在财政部门指定媒体发布招标公告和中标公告而发布率不足 95% 的；(三)按规定应当在财政部门备案的招标文件、招标结果和合同其备案率不足 90% 的；(四)未经财政部门批准擅自改变采购方式的；(五)质疑答复满意率、服务态度和满意度较低的；(六)违反本办法规定的其他考核内容的。</p>	区级
----	---	------	--	----

33	对采购人员与 供应商有利害 关系而不依法 回避行为的行 政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》（中华人民共和国主席令第 68 号）</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》（2015 年国务院令 第 658 号）</p> <p>第七十条 采购人员与供应商有利害关系而不依法回避的，由财政部门给予警告，并处 2000 元以上 2 万元以下的罚款。</p>	区级
----	---	----------	---	----

34	对供应商向评标委员会、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等行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国采购法实施条例》(2015 年国务院令第 658 号)</p> <p>第七十二条第一款 供应商有下列情形之一的,依照政府采购法第七十七条第一款的规定追究法律责任:(一)向评标委员会、竞争性谈判小组或相关资金管理机构询价小组成员行贿或者提供其他不正当利益;(二)中标或者成交后无正当理由拒不与采购人签订政府采购合同;(三)未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同;(四)将政府采购合同转包;(五)提供假冒伪劣产品;(六)擅自变更、中止或者终止政府采购合同。第二款 供应商有前款第一项规定情形的,中标、成交无效。评审阶段资格发生变化,供应商未依照本条例第二十一条的规定通知采购人和采购代理机构的,处以采购金额 5%的罚款,列入不良行为记录名单,中标、成交无效。</p> <p>【部门规章】《政府采购非招标采购方式管理办法》(2017 年财政部令第 74 号)</p> <p>第五十四条 成交供应商有下列情形之一的,责令限期改正,情节严重的,列入不良行为记录名单,在 1 至 3 年内禁止参加政府采购活动,并予以通报:(一)未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同,或者与采购人另行订立背离合同实质性内容的协议的;(二)成交后无正当理由不与采购人签订合同的;(三)拒绝履行合同义务的。</p> <p>【部门规章】《政府采购框架协议采购方式管理暂行办法》(2022 年财政部令第 110 号)</p> <p>第四十五条 供应商有本办法第十九条第一款第一项至三项情形之一,以及无正当理由放弃封闭式框架协议入围资格或者退出封闭式框架协议的,依照政府采购法等有关法律、行政法规追究法律责任。</p>	区级
----	---	----------	---	----

35	对供应商(投诉人)虚假、恶意投诉行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》(2015 年国务院令第 658 号)</p> <p>第七十三条 供应商捏造事实、提供虚假材料或者以非法手段取得证明材料进行投诉的,由财政部门列入不良行为记录名单,禁止其 1 至 3 年内参加政府采购活动。</p> <p>【部门规章】《政府采购质疑和投诉办法》(财政部令第 94 号)</p> <p>第五条第二款 县级以上各级人民政府财政部门负责依法处理供应商投诉。</p> <p>第三十七条 投诉人在全国范围 12 个月内三次以上投诉查无实据的,由财政部门列入不良行为记录名单,投诉人有下列行为之一的,属于虚假、恶意投诉,由财政部门列入不良行为记录名单,禁止 1 至 3 年内参加政府采购活动:(一)捏造事实;(二)提供虚假材料;(三)以非法手段取得证明材料。证据来源的合法性存在明显疑问,投诉人无法证明其取得方式合法的,视为以非法手段取得证明材料。</p>	区级
----	-------------------------	------	---	----

36	对政府采购评审专家违法行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》(中华人民共和国国务院令第 658 号)</p> <p>第七十五条第一款 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。</p> <p>第二款 政府采购评审专家与供应商存在利害关系未回避的,处 2 万元以上 5 万元以下的罚款,禁止其参加政府采购评审活动。</p> <p>第三款 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。</p> <p>第四款 政府采购评审专家有上述违法行为的,其评审意见无效,不得获取评审费; 有违法所得的,没收违法所得; 给他人造成损失的,依法承担民事责任。政府采购活动的监督管理职责。</p> <p>【部门规章】《政府采购非招标采购方式管理办法》(2017 年财政部令第 74 号)</p> <p>第五十五条第二款 评审专家有前款情形之一,情节严重的,取消其政府采购评审专家资格,不得再参加任何政府采购项目的评审,并在财政部门指定的政府采购信息发布媒体上予以公告。</p>	区级
----	--------------------	----------	--	----

37	对采购人未按规定编制采购需求等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【部门规章】《政府采购货物和服务招标投标管理办法》(2017 年财政令第 87 号)</p> <p>第七十七条 采购人有下列情形之一的,由财政部门责令限期改正;情节严重的,给予警告,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员由其行政主管部门或者有关机关依法给予处分,并予以通报;涉嫌犯罪的,移送司法机关处理:(一)未按照本办法的规定编制采购需求;(二)违反本办法第六条第二款规定的;(三)未在规定时间内确定中标人的;(四)向中标人提出不合理要求作为签订合同条件的。</p>	区级
----	------------------------	------	---	----

38	对采购人、采购代理机构设定最低限价、未按照规定进行资格预审或者资格审查等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【部门规章】《政府采购货物和服务招标投标管理办法》(2017 年财政令第 87 号)</p> <p>第七十八条 采购人、采购代理机构有下列情形之一的,由财政部门责令限期改正,情节严重的,给予警告,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,由其行政主管部门或者有关机关给予处分,并予通报: 采购代理机构有违法所得的,没收违法所得,并可以处以不超过违法所得 3 倍、最高不超过 3 万元的罚款,没有违法所得的,可以处以 1 万元以下的罚款:</p> <p>(一)违反本办法第八条第二款规定的; (二)设定最低限价的; (三)未按照规定进行资格预审或者资格审查的; (四)违反本办法规定确定招标文件售价的; (五)未按规定对开标、评标活动进行全程录音录像的; (六)擅自终止招标活动的; (七)未按照规定进行开标和组织评标的; (八)未按照规定退还投标保证金的; (九)违反本办法规定进行重新评审或者重新组建评标委员会进行评标的; (十)开标前泄露已获取招标文件的潜在投标人的名称、数量或者其他可能影响公平竞争的有关招标投标情况的; (十一)未妥善保存采购文件的; (十二)其他违反本办法规定的情形。</p>	区级
----	---	------	---	----

39	对采购人未按照政府采购法和《政府采购非招标采购方式管理办法》规定采用非招标采购方式等行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》（中华人民共和国主席令第 68 号）</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【部门规章】《政府采购非招标采购方式管理办法》（2017 年财政部令第 74 号）</p> <p>第五十二条 采购人有下列情形之一的，责令限期改正，给予警告；有关法律、行政法规规定处以罚款的，并处罚款：（一）未按照政府采购法和本办法的规定采用非招标采购方式的；（二）未按照政府采购法和本办法的规定确定成交供应商的；（三）未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同，或者与成交供应商另行订立背离合同实质性内容的协议的；（四）未按规定将政府采购合同副本报本级财政部门备案的。</p> <p>第五十三条 采购人、采购代理机构有本办法第五十一条、第五十二条规定情形之一，且情节严重或者拒不改正的，其直接负责的主管人员和其他直接责任人员属于国家机关工作人员的，由任免机关或者监察机关依法给予处分，并予通报。</p>	区级
----	---	----------	--	----

40	对与评标活动有关的工作人员在评标过程中违法行为的行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【部门规章】《政府采购非招标采购方式管理办法》(2017 年财政部令第 74 号)</p> <p>第五十五条第一款 谈判小组、询价小组成员有下列行为之一的,责令改正,给予警告; 有关法律、行政法规规定处以罚款的,并处罚款; 涉嫌犯罪的,依法移送司法机关处理: (一) 收受采购人、采购代理机构、供应商、其他利害关系人的财物或者其他不正当利益的; (二) 泄露评审情况以及评审过程中获悉的国家秘密、商业秘密的; (三) 明知与供应商有利害关系而不依法回避的; (四) 在评审过程中擅离职守,影响评审程序正常进行的; (五) 在评审过程中有明显不合理或者不正当倾向性的; (六) 未按照采购文件规定的评定成交的标准进行评审的。</p> <p>【部门规章】《政府采购货物和服务招标投标管理办法》(2017 年财政部令第 87 号)</p> <p>第六十二条 评标委员会及其成员不得有下列行为: (一) 确定参与评标结束前私自接触投标人; (二) 接受投标人提出的与投标文件不一致的澄清或者说明, 本办法第五十一条规定的情形除外; (三) 违反评标纪律发展倾向性意见或者征询采购人的倾向性意见; (四) 对需要专业判断的主观评审因素协商加分; (五) 在评标过程中擅离职守,影响评标程序正常进行的; (六) 记录、复制或者带走任何评标资料; (七) 其他不遵守评标纪律的行为。</p> <p>第八十一条 评标委员会成员有本办法第六十二条所列行为之一的,由财政部门责令限期改正; 情节严重的,给予警告,并对其不良行为予以记录。</p>	区级
----	------------------------------	--	----

41	对采购人、采购代理机构拒收质疑供应商在法定质疑期内发出的质疑函等行为的行政处罚	行政处罚	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》（中华人民共和国主席令第 68 号）</p> <p>第十三条第一款 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。</p> <p>【部门规章】《政府采购质疑和投诉办法》（财政部令第 94 号）</p> <p>第三十六条 采购人、采购代理机构有下列情形之一的，由财政部门责令限期改正；情节严重的，给予警告，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，由其行政主管部门或者有关机关给予处分，并予通报：（一）拒收质疑供应商在法定质疑期内发出的质疑函；（二）对质疑不予答复或者答复与事实明显不符，并不能作出合理说明；（三）拒绝配合财政部门处理投诉事宜。</p>	区级
----	---	------	--	----

42	对住房公积金管理中心违反财政法规行为的行政处罚	行政处罚	<p>【行政法规】《住房公积金管理条例》（1999 年 4 月 3 日中华人民共和国国务院令第 262 号发布根据 2002 年 3 月 24 日《国务院关于修改〈住房公积金管理条例〉的决定》第一次修订根据 2019 年 3 月 24 日《国务院关于修改部分行政法规的决定》第二次修订）</p> <p>第三十一条 地方有关人民政府财政部门应当加强对本行政区域内住房公积金归集、提取和使用情况的监督，并向本级人民政府的住房公积金管理委员会通报。住房公积金管理中心在编制住房公积金归集、使用计划时，应当征求财政部门意见。住房公积金管理委员会在审批住房公积金归集、使用计划和执行情况的报告时，必须有财政部门参加。</p> <p>第四十二条 住房公积金管理中心违反财政法规的，由财政部门依法给予行政处罚。</p>	区级
43	对收费公路经营管理者违反开票规定行为的行政处罚	行政处罚	<p>【行政法规】《收费公路管理条例》（2004 年国务院令第 417 号）</p> <p>第五十一条 违反本条例的规定，收费公路经营管理者收费时不开具票据，开具未经省、自治区、直辖市人民政府财政、税务部门统一印(监)制的票据，或者开具已经过期失效的票据的，由财政部门或者税务部门责令改正，并根据情节轻重，处 10 万元以上 50 万元以下的罚款……</p>	区级

44	对金融企业违反财务管理制度规定行为的行政处罚	行政 处罚	<p>【部门规章】《金融企业财务规则》（2005 年财政部令第 42 号）</p> <p>第二条第一款 在中华人民共和国境内依法设立的国有及国有控股金融企业、金融控股公司、担保公司，城市商业银行、农村商业银行、农村合作银行、信用社（以下简称金融企业）适用本规则。</p> <p>第六十二条 金融企业有下列情形之一的，由财政部门责令限期改正，并对金融企业及其负责人和其他直接责任人员给予警告：（一）不按照规定建立内部财务管理制度的；（二）内部财务管理制度明显与国家法律、法规和统一的财务管理规章制度相抵触，且不按财政部门要求修改的；（三）不按照规定提供财务信息的；（四）拒绝、阻扰依法实施的财务监督的。</p>	区级
----	------------------------	----------	--	----

45	对资产财务的行政检查	行政检查	<p>【部门规章】《财政部门监督办法》(2012 年财政部令第 69 号)</p> <p>第二条第一款 县级以上人民政府财政部门(以下简称财政部门)依法对单位和个人(以下统称监督对象)涉及财政、财务、会计等事项实施监督适用本办法。</p> <p>第三条第一款 财政部门应当按照财政管理体制、财务隶属关系对财政、财务等事项实施监督; 按照行政区域对会计事项实施监督。</p> <p>第二款 上级财政部门应当加强对下级财政部门监督工作的指导; 下级财政部门应当及时将监督中发现的重大问题向本级人民政府和上级财政部门报告。</p> <p>第四条 财政部门实施监督应当坚持事前、事中和事后监督相结合, 建立覆盖所有政府性资金和财政运行全过程的监督机制。</p> <p>第五条 财政部门实施监督应当与财政管理相结合, 将监督结果作为预算安排的重要参考依据; 根据监督结果完善相关政策、加强财政管理。</p> <p>第六条 财政部门应当加强绩效监督, 提高财政资金使用效益。</p> <p>第七条 财政部门应当加强信息化建设, 充分运用现代技术手段实施监督, 提高监督效率。</p> <p>第十六条 财政部门依法对下列事项实施监督: (一) 财税法规、政策的执行情况; (二) 预算编制、执行、调整和决算情况; (三) 税收收入、政府非税收入等政府性资金的征收、管理情况; (四) 国库集中收付、预算单位银行账户的管理使用情况; (五) 政府采购法规、政策的执行情况; (六) 行政、事业单位国有资产, 金融类、文化企业等国有资产的管理情况; (七) 财务会计制度的执行情况; (八) 外国政府、国际金融组织贷款和赠款的管理情况; (九) 法律法规规定的其他事项。</p> <p>第二十一条 财政部门实施监督, 可以采取监控、督促、调查、核查、审查、检查、评价等方法。</p> <p>第二十二条第一款 财政部门实施监督, 可以采取专项监督和日常监督相结合的方式。</p> <p>第二款 专项监督应当结合年度监督计划, 按照规定程序组织实施。</p> <p>第三款 日常监督应当结合履行财政、财务、会计等管理职责, 按照规定程序组织实施。</p>	区级
----	------------	------	---	----

46	对单位会计资料的行政检查	行政检查	<p>【法律】《中华人民共和国会计法》（根据 2024 年 6 月 28 日第十四届全国人民代表大会常务委员会第十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》第三次修正）</p> <p>第三十条 财政部门对各单位下列情况实施监督：（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）会计核算是否符合本法和国家统一的会计制度的规定；（四）从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德。</p> <p>在对前款第（二）项所列事项实施监督，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。</p> <p>第三十一条 财政、审计、税务、金融管理等部门应当依照有关法律、行政法规规定的职责，对有关单位的会计资料实施监督检查，并出具检查结论。</p> <p>财政、审计、税务、金融管理等部门应当加强监督检查协作，有关监督检查部门已经作出的检查结论能够满足其他监督检查部门履行本部门职责需要的，其他监督检查部门应当加以利用，避免重复查账。</p>	区级
----	--------------	------	---	----

47	对政府采购的行政检查	行政检查	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>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。</p> <p>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及集中采购机构的监督检查。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。</p>	区级
48	对财政票据的行政检查	行政检查	<p>【部门规章】《财政票据管理办法》《财政票据管理办法》(财政部令第 70 号,依据财政部令第 104 号《财政部关于修改〈财政票据管理办法〉的决定》修订)。</p> <p>第四条第四款 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、销毁和监督检查等工作。</p> <p>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。</p> <p>第四十条 财政部门实施监督检查,应当按照规定程序和要求进行,不得滥用职权、徇私舞弊,不得向被检查单位收取费用。</p>	区级

49	对资产评估行业的行政检查	行政检查	<p>【法律】《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号)</p> <p>第七条 国务院有关评估行政管理部门按照各自职责分工,对评估行业进行监督管理。设区的市级以上地方人民政府有关评估行政管理部门按照各自职责分工,对本行政区域内的评估行业进行监督管理。</p> <p>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评估行业协会,并依法向社会公开。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第四十三条 市、州财政部门具体负责对本行政区域内资产评估行业开展监督检查。市、州财政部门开展监督检查,包括年度检查和必要的专项检查,对本行政区域内资产评估机构包括分支机构下列内容进行重点检查,并将检查结果予以公开,同时向省财政厅报告:(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。</p> <p>对本条第一款进行检查,必要时,市、州财政部门可以会同其他相关评估行政管理部门进行。</p>	区级
----	--------------	------	--	----

50	对行政事业性国有资产管理 的行政检查	行政 检查	<p>【地方性法规】《湖北省行政事业性国有资产监督管理条例》(2024 年 3 月 27 日湖北省第十四届人民代表大会常务委员会第九次会议通过)</p> <p>第六条 县级以上人民政府财政部门负责履行行政事业性国有资产综合监督管理职责,制定本级行政事业性国有资产管理制度并组织实施和监督检查,编制行政事业性国有资产管理情况报告。</p> <p>县级以上人民政府机关事务管理机构按照职责分工,负责本级有关行政事业单位的国有资产管理工 作,接受同级财政部门的指导和监督检查。</p>	区级
51	对金融企业财 务管理工作的 行政检查	行政 检查	<p>【部门规章】《金融企业财务规则》(财政部令第 42 号)</p> <p>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、管理和监督本级金融企业的财务管理工作……金融企业在完成工商登记后 30 日内,应当向同级财政部门提交设立批准证书、营业执照、验资证明、章程等文件的复印件。金融企业发生分立、合并、设立分支机构,以及主要工商登记事项发生变更时,在依法完成工商变更登记后 30 日内,应当向同级财政部门提交有关的变更文件复印件。</p> <p>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,组织金融企业财务管理人员的业务培训;(六)有关法律、行政法规规定的其他财务管理职责。</p>	区级

52	对非营利组织 免税资格的认定	行政 确认	<p>【法律】《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号） 第二十六条 企业的下列收入为免税收入：（四）符合条件的非营利组织的收入。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（2007 年国务院令第 512 号） 第八十四条 企业所得税法第二十六条第（四）项所称符合条件的非营利组织，是指同时符合下列条件的组织：（一）依法履行非营利组织登记手续；（二）从事公益性或者非营利性活动；（三）取得的收入除用于与该组织有关的、合理的支出外，全部用于登记核定或者章程规定的公益性或者非营利性事业；（四）财产及其孳息不用于分配；（五）按照登记核定或者章程规定，该组织注销后的剩余财产用于公益性或者非营利性目的，或者由登记管理机关转赠给与该组织性质、宗旨相同的组织，并向社会公告；（六）投入人对投入该组织的财产不保留或者享有任何财产权利；（七）工作人员工资福利开支控制在规定的比例内，不变相分配该组织的财产。欠款规定的非营利组织的认定管理办法由国务院财政、税务主管部门会同国务院有关部门制定。</p> <p>【规范性文件】《财政部 国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号） 二、经市（地）级或县级登记管理机关批准设立或登记的非营利组织，凡符合规定条件的，分别向其所在地市（地）级或县级税务主管机关提出免税资格申请，并提供本通知规定的相关材料。</p> <p>财政、税务部门按照上述管理权限，对非营利组织享受免税的资格联合进行审核确认，并定期予以公布。</p>	区级
----	-------------------	----------	--	----

53	对政府采购供应商投诉的处理	行政 裁决	<p>【法律】《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第 68 号)</p> <p>第五十五条 质疑供应商对采购人、采购代理机构的答复不满意或者采购人、采购代理机构未在规定的时间内作出答复的,可以在答复期满后十五个工作日内向同级政府采购监督管理部门投诉。</p> <p>第五十六条 政府采购监督管理部门应当在收到投诉后三十个工作日内,对投诉事项作出处理决定,并以书面形式通知投诉人和与投诉事项有关的当事人。</p> <p>【行政法规】《中华人民共和国政府采购法实施条例》(2015 年国务院令第 658 号)</p> <p>第五十六条 财政部门处理投诉事项采用书面审查的方式,必要时可以调查取证或者组织质证。</p> <p>【部门规章】《政府采购质疑和投诉办法》(财政部 94 号令)</p> <p>第五条第二款 县级以上各级人民政府财政部门(以下简称财政部门)负责依法处理供应商投诉。</p> <p>第二十六条 财政部门应当自收到投诉之日起 30 个工作日内,对投诉事项作出处理决定。</p>	区级
----	---------------	----------	--	----

54	对资产评估机构和分支机构的行政备案	行政 备案	<p>【部门规章】《资产评估行业财政监督管理办法》(财政部令第 86 号)</p> <p>第二十三条 省级财政部门负责本地区资产评估机构和分支机构的备案管理。</p> <p>【行政规范性文件】《湖北省资产评估行业财政监督管理实施办法》(鄂财资规〔2024〕1 号)</p> <p>第二十二条 省财政厅负责全省资产评估机构备案管理的组织指导,市、州财政部门具体负责本行政区域资产评估机构和分支机构的备案管理。</p> <p>第二十三条 资产评估机构应当自领取营业执照之日起 30 日内,通过财政部建立的备案信息管理系统向所在地市、州财政部门备案,同时提交下列材料:(一)资产评估机构备案表;(二)统一社会信用代码;(三)资产评估机构合伙人或者股东以及执行合伙事务的合伙人或者法定代表人三年以上从业经历、最近三年接受处罚信息等基本情况;(四)在该机构从业的资产评估师、其他专业领域的评估师和其他资产评估从业人员情况;(五)资产评估机构质量控制制度和内部管理制度。</p> <p>第二十六条 资产评估机构设立分支机构的,应当比照本办法第二十三条至第二十五条的规定,由资产评估机构向其分支机构所在地市、州财政部门备案,同时提交下列材料:(一)资产评估机构设立分支机构备案表;(二)分支机构统一社会信用代码;(三)资产评估机构授权分支机构的业务范围;(四)分支机构负责人三年以上从业经历、最近三年接受处罚信息等基本情况;(五)在该分支机构从业的资产评估师、其他专业领域评估师和其他资产评估从业人员情况。</p> <p>完成分支机构备案的市、州财政部门应当将分支机构备案情况向社会公开,同时告知资产评估机构所在地财政部门。</p> <p>第二十七条 资产评估机构的名称、执行合伙事务的合伙人或者法定代表人、合伙人或者股东、分支机构的名称或者负责人发生变更,以及发生机构分立、合并、转制、撤销等重大事项,应当自变更之日起 15 个工作日内,比照本办法第二十三条至第二十五条的规定,向有关市、州财政部门办理变更手续。</p> <p>第三十一条 已完成备案的资产评估机构或者分支机构有下列行为之一的,市、州财政部门予以注销备案,并向社会公开:(一)经登记机关注销登记,市场主体终止的;(二)被市场监</p>	区级
----	-------------------	----------	--	----

			管部门吊销营业执照的；(三)主动要求注销备案的。	
55	对金融企业内部财务管理制度的行政备案	行政备案	<p>【部门规章】《金融企业财务规则》(财政部令第 42 号)</p> <p>第八条 金融企业的经营者(以下简称经营者)按照规定行使下列财务管理职权：(一)执行国家有关金融企业财务管理的规定；(二)拟订内部财务管理制度，经投资者议定后报同级财政部门备案，并具体组织实施.....</p>	区级
56	对金融企业资产评估报告的行政备案	行政备案	<p>【部门规章】《金融企业国有资产评估监督管理暂行办法》(财政部令第 47 号)</p> <p>第十九条 对资产评估机构出具的评估报告，金融企业应当逐级上报审核，自评估基准日起 9 个月内向财政部门(或者金融企业)提出资产评估项目备案申请。</p>	区级