

重庆市财政局关于印发 重庆市财政行政处罚裁量权实施基准的通知

渝财规〔2023〕4号

各区县(自治县)财政局,两江新区、西部科学城重庆高新 区、万盛经开区财政局,局机关各处室(中心):

为深入学习贯彻落实习近平法治思想,规范我市财政部门 行使行政处罚裁量权, 更好保护市场主体和人民群众合法权 益,切实维护公平竞争市场秩序,依据《中华人民共和国行政 处罚法》《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国会 计法》《重庆市规范行政处罚裁量权办法》(重庆市人民政府 令第355号)等法律法规规章,结合财政执法工作实际,我局 制定了《重庆市财政行政处罚裁量权实施基准》(见附件), 现予印发。

我市财政部门行使财政行政处罚裁量权的原则、程序和监 督,按照《重庆市规范行政处罚裁量权办法》(重庆市人民政 府令第355号)执行。其中,对"不予行政处罚"、"从轻或 减轻行政处罚"、"从重行政处罚"情形的认定,分别按照 《重庆市规范行政处罚裁量权办法》第十三条、第十四条和第

🤮 重庆市财政局行政规范性文件

十五条的规定执行。当事人具有多种裁量情节的,按照《重庆市规范行政处罚裁量权办法》第十七条执行。作出上述裁量行为的,应当在行政处罚决定书中对适用的行政处罚裁量基准情况、依据进行说明,增强说理性。

本文件自2023年9月1日起施行,《重庆市财政局关于印发行政处罚裁量基准的通知》(渝财法[2010]81号)同时废止。

附件: 1. 重庆市财政行政处罚裁量权实施基准-政府采购类

- 2. 重庆市财政行政处罚裁量权实施基准-资产评估类
- 3.重庆市财政行政处罚裁量权实施基准-会计监督类
- 4.重庆市财政行政处罚裁量权实施基准-财政违法行 为处罚类

重庆市财政局 2023年8月21日

(此件主动公开)



附件1

重庆市财政行政处罚裁量权实施基准—政府采购类

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法》第七十一条 采购人、 采购代理机构有下列情形之一的,责	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
1	标为式而擅目米	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:	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	一般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年 以上2年以下禁止代 理采购业务处罚
	用其他方式采购	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。《政府采购法实施条例》第六十六条政府采购法第七十一条规定的罚款,数额为10万元以下。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第1页, 共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法》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	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
2	擅自提高采购标准	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: (二)擅自提高采购标准的;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,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,构成法院公司等	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法; 2. 两年内有2次同类违法行为; 3. 违法行为造成较大不良后果。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年 以上2年以下禁止代 理采购业务处罚
		《政府采购法实施条例》第六十六条 政府采购法第七十一条规定的罚款, 数额为10万元以下。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第2页, 共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法》第七十一条 采购人、 采购代理机构有下列情形之一的,责	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
3	对供应商实行差 别待遇或者歧视	有关机关给予处分,并予通报: (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;	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法; 2. 两年内有2次同类违法行为; 3. 违法行为造成较大不良后果。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		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》第六十六条政府采购法第七十一条规定的罚款,数额为10万元以下。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第3页,共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	《政府采购法》第七十一条 采购人、 采购代理机构有下列情形之一的,责	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告	
4	在招标采购过程 中与投标人进行 协商谈判	令限期改正,给予警告,可以并处罚直接,对直接负责的主管人员和其他或直接责任人员,由其行政主管部门:有关机关给予处分,并予通报:(四)在招标采购过程中与投标人进行协商谈判的;第七十八条。采购代理机构在代理政府采购地条中内违法行可以在一个城下至三人,	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法; 2. 两年内有2次同类违法行为; 3. 违法行为造成较大不良后果。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		犯罪的,依法追究刑事责任。 《政府采购法实施条例》第六十六条 政府采购法第七十一条规定的罚款, 数额为10万元以下。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第 4 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法》第七十一条 采购人、	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
5	书发出后不与中 标、成交供应商	采购代理机构有下列情形之一的,责 令限期改正,给予警告,可以并处的, 教,对直接负责的主管人员和其他或 接责任人员,由其行政主管部引 接责任人员,由其行政主管部出 (五)中标、成交通签订判书发贴合同的理 第七十八条 采购代理机构在代据 所采购业务中有违法行为的,在 关法律规定处以罚款,可以在一至	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法; 2. 两年内有2次同类违法行为; 3. 违法行为造成较大不良后果。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		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》第六十六条 政府采购法第七十一条规定的罚款, 数额为10万元以下。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以 上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年 以上3年以下禁止代 理采购业务处罚

第5页, 共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法》第七十一条:采购人、采购代理机构有下列情形之一的人	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
6	拒绝有关部门依 法实施监督检查	责罚直接等等主动。 计处他或 音声的 大人 电影	具有下列情形之一的: 1. 两年內有1次违法行为,且不属于初次违法; 2. 两年內有2次同类违法行为; 3. 违法行为造成较大不良后果。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年 以上2年以下禁止代 理采购业务处罚
		犯罪的,依法追究刑事责任。 《政府采购法实施条例》第六十六 条:政府采购法第七十一条规定的罚款,数额为10万元以下。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第6页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法》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	同时满足以下条件的: 1.未造成经济损失的; 2.没有违法所得; 3.项目未确定中标(成交)供应商; 4.初次违法的;	较轻	处以5万元以上8万元 以下的罚款。 对代理机构另处1年 内禁止代理采购业务 处罚
7	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	(一)与供应商或者采购代理机构 恶意串通的; 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,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	满足以下条件之一的: 1.损害国家、集体、公民的合法利益, 造成直接经济损失数额在50万元以下 的; 2.违法所得数额在5万元以下的; 3.中标项目金额在100万元以下的;	— 般	处以8万元以上16万元以下的罚款,有违法所得的,并处没收违法所得。对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚
		犯罪的,依法追究刑事责任。 《政府采购法实施条例》第六十六条 政府采购法第七十二条规定的罚款,数额为5万元以上25万元以下。	满足以下条件之一的: 1.损害国家、集体、公民的合法利益, 也成直接经济损失数额在50万元以上 的, 2.违法所得数额在5万元以上的; 3.中标项目金额在100万元以上的; 4.三年内有二次及以上同类违法行为的	较重	处以16万元以上25万元以下的罚款,有违法所得的,并处没收违法所得。 对代理机构另处2年以上3年以上3年以上4年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第7页, 共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
8	理机构及其工作	形之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,依法追究刑事有违法所得的,并处没明禁,有违法所得的,并处员的,依法给所得,属于国家机关工作人员的,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 采购代理机构在代照理时代理成为的以在一种发验,可以在一种发验,可以在一种发验,有关法律规定处以罚款,可以在一种反关。从现的采购法实施条例》第六十六条	符合下列全部情形: 1.接受财格。 (1) 国工产品的数额人的作品, (2) 国工产品的 (1) 国正当国家工利益的的作品, (3) 国家工利益工利。 (4) 国正当国家不到, (3) 国家不是国家不是国家不是国家不是国家, (3) 国路, (4) 国路, (3) 国路, (4) 国路, (4) 国路, (5) 国路, (5) 国路, (6) 国路, (6) 国路, (7) 国路, (6)	较轻	处以5万元以上8万元 以下的罚款。 对代理机构另处1内 禁止代理采购业务处 罚

第8页, 共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
8	理机构及其工作	《政府采购法》第七十二条 采购人、采购代理机构及其工作人员有下列情事责任;构成犯罪的,处进罚款,有违法所得的,并处以罚款,有违法所得的,并处员的,被违法所得的,并处员的,在采购过程中的;依法法师人员的,在采购过程中的;他不正当利龄的;在不正当利龄的,在代照至人上个人条 平违法法律规的,在按照至人,对于人,不是不知,不是,不是是一个人,不是是一个人,不是是一个人,不是是一个人,不是是一个人,不是是一个人,不是是一个人,不是是一个人,不是一个人,这一个人,不是一个人,不是一个人,不是一个人,不是一个人,也是一个人,不是一个人,这一个人,不是一个人,这一个人,这一个人,这一个人,这一个人,这一个人,这一个人,这一个人,这	具有下列情形之一的: 1.接受的解析之一的: 1.接受的解析之一: 1.接受以所外不正当利益的数额人的数额人的不正当利益之一: 1.接及受下外外,是是是一个。 1.接及受下外,不下的。 1.接及受下外,是是一个。 1.接及是一个。 1.接近,是一个。 1.是近面,是一个。 1.是近面,是一个。 1.是近面,是一个。 1.是近面,是一个。是一个。 1.是近面,是一个。是一个。是一个。是一个。是一个。是一个。是一个。是一个。是一个。是一个。	— 般	处以8万元以上16万元以下的罚款,有违法所得的,并处没收违法所得。对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第 9 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
8	采购人、 采购人人 及 采购机 人 及 及 买购 人 人 及 买购 工 过 或 还 受	属于国家机关工作人员的,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,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。	具有下列情形之一的: 1.接受贿赂或者其他不正当利益的数额 满足以所条件之一: (1)国家工作益的数 员收受贿赂或者其他不正当利家工作益的 金额在2万元以上但尚未构成犯罪的; (2)非国家工作人员收受处贿赂元 以上但尚未构成现事的金金额在4万元以上但尚未构成组富家工作人员益的; 以上里家工作人员益的。 以上里被不正当利益的。 关取其他不正当相位的。 关取其他不正,到值的未构成犯罪的, 上10万元以所形或之工, 是10万元以后, 以上10万元以后, 以上10万元以后, 以上10万元以后, 以上10万元以后, 以上10万元以后, 以上10万元以后, 以上10万元以后, 以上10万元以后, 以上10万元以后, 是2、以后, 是3、以后, 是4、以后, 是4、以后, 是50万元以 是50万元以 是50万元以 是50万元以 是50万元以 是50万元以 是50万元以 是50万元以 是50万元以	较重	处以16万元以上25万元以下的罚款,有违法所得的,并处没收违法所得的,对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第10页, 共65页

1	65	₩.	1	
- 64				
W		_	- 1	
7			-27	
		-	4	

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法》第七十二条 采购人、 采购代理机构及其工作人员有下列情	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	处以5万元以上8万元 以下罚款
9	采购人、采购代 现机构在监督情况 是提供虚假情况	形之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,处以罚款,有违法所得的,并处没收违法所得,属于国家机关工作人员的,依法给予行政处分: (三)在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况的; 第七十八条 采购代理机构在代理	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	处以8万元以上16万元以下的罚款,有违法所得的,并处没收违法所得。对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		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。《政府采购法实施条例》第六十六条政府采购法第七十二条规定的罚款,数额为5万元以上25万元以下。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	处以16万以上25万元以下的罚款,有违法所得的,并处没收违法所得。 法所得。 对代理机构另处2年以上3年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第 11 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	开标前泄露标底	《政府采购法》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,属于国家机关工作人员的,依法给予行政处分: (四)开标前泄露标底的。第七十八条 采购代理机构在代理	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	处以5万元以上8万元 以下罚款,有违法所 得的,并处没收违法 所得。 对代理机构另处1年 以上2年以下禁止代 理采购业务处罚
10			具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	处以8万元以上16万元以下的罚款,有违法所得的,并处没收违法所得。对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚
		成犯罪的,依法追究刑事责任。 《政府采购法实施条例》第六十六条 政府采购法第七十二条规定的罚款,数额为5万元以上25万元以下。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	处以16万以上25万元 以下的罚款,有违法 所得的,并处没收违 法所得。 对代理机构另处2年 以上3年以下禁止代 理采购业务处罚

第12页, 共65页

Α	ALCOHOL:
- 91	
W	
- 7	
	1

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《乘政府代告》等不为人、销变理罚他和、不要的人、销变理罚他和、不要的人、销变理罚他和,不要的人。有效的,一种,一种,一种,一种,一种,一种,一种,一种,一种,一种,一种,一种,一种,	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	处以2万元以上4万元 以下罚款。 对代理机构另处1年 内禁止代理采购业务 处罚
11	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		具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	处以4万元以上7万元 以下的罚款。 对代理机构另处1年 以上2年以下禁止代 理采购业务处罚
	· 5 美	采购活动记录、采购预算、招标文件、投标文件、评标标准、评估报告、定标文件、合同文本、验收证明、质疑答复、投诉处理决定及其他有关文件、资料。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为 的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	处以7万以上10万元 以下的罚款。 对代理机构另处2年 以上3年以下禁止代 理采购业务处罚

第13页,共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	提供虚假材料谋 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		初次违法,且造成较小不良后果	较轻	处以采购金额千分之 五的罚款;列入不良 行为记录名单,1年 内禁止参加采购活 动;有违法所得的, 没收违法所得
12		具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	处以采购金额千分之 五以上千分之八以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,1年以 上2年以下禁止参加 采购活动;有违法所 得的,没收违法所得	
		(一)提供虚假材料谋取中标、成交的;	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	处以采购金额千分之 八以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,2年以 上3年以下禁止参加 采购活动;有违法所 得的,没收违法所得

第 14 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	采取不正当手段 诋毁、排挤其他 供应商	《政府采购法》第七十七条 供应商商有公司,从公司,从公司,从公司,一次公司,一次公司,一次公司,一次公司,一次公司,一次公司,一次公司,一次	采取不正当手段诋毁、排挤其他供应 商,未影响其他供应商正常参加政府采 购项目的	较轻	处以采购金额千分之 五的罚款;列入不良 行为记录名单,1年 内禁止参加采购活 动;有违法所得的, 没收违法所得
13			采取不正当手段诋毁、排挤其他供应 商,影响其他供应商正常参加政府采购 项目	一般	处以来为以良以来为以良以来为人,自然是一个以良以来的一个,但是是一个的,是是一个的,是是一个的,是是一个的,是是一个的,是是一个的,是是一个的,是一个的,
			具有下列情形之一: 1. 采取不正当手段诋毁、排挤其他供应商,影响其他供应商正常参加政府采购项目,且行为人因此而中标、成交; 2. 三年内有二次及以上同类违法行为	较重	及以上, 从上, 分之 大以上, 大以上, 大八 大八 大八 大八 大八 大八 大八 大八 大八 大八
14	与来购人、其他 供应商(投标 人)或者采购代 理机构亚章电通	《政府不购法》 第七十七条 供应的有下列情形之一的,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,并处没收益地	同时满足以下条件的: 1.未造成经济损失的; 2.没有违法所得; 3.项目未确定中标(成交)供应商; 4.初次违法的	较轻	处以未购金分之 五以上千,列入一工。 的罚款; 1年内 为记录名单, 1年内 禁止参加, 1年的 禁止参加, 1000 禁止参加, 1000 禁止参加, 1000 禁止参加, 1000 1000 1000 1000 1000 1000 1000 100



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	与采购人、其他 供应商(投标 人)或者采购代 理机构恶意串通	有下列情形之一的,处以采购金额干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:	符合以下条件之一的: 1.损害国家、集体、公民的合法利益, 造成直接经济损失数额在50万元以下 的; 2.违法所得数额在5万元以下的; 3.采购项目中标(成交)金额在500万元以下的	一般	处以采购金额千分之 七以上千分之九以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,1年以 上2年以下禁止参加 采购活动;有违法所 得的,没收违法所得
14			符合以下条件之一的: 1.损害国家、集体、公民的合法利益,造成直接经济损失数额在50万元以上; 2.违法所得数额超过5万元的; 3.采购项目中标(成交)金额超过500万元的; 4.三年内有二次及以上同类违法行为的	较重	处以采购金额千分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,2年以 上3年以下禁止参加 采购活动;有违法所 得的,没收违法所得
15	向采购人、采购 代理机构行贿或 者提供其他不正 当利益的	《政府采购法》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,由工商行政管理机关吊销营业执照;构成犯罪的,依法追究刑事责任: (四)向采购人、采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的;	属于下列情形之一的: 1.向国家工作人员行贿或者提供其他不正当利益的金额在1万元以下的; 2.向非国家工作人员行贿或者提供其他不正当利益的金额在2万元以下的; 3.向国家机关、事业单位、国有企业、社会采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的金额在4万元以下的; 4.向社会采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的金额在5万元以下的;	较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之七以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,1年内 禁止参加采购活动; 有违法所得的,没收 违法所得

第 16 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
15	同来购人、来购 代理机构行贿或 考提供其他不正	《政府采购法》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,有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、采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的;	符合下列条件之一的: 1.向国家在任人员行贿或者提供其他不正当和任人员行贿或者提供其无以上的; 重处罚:(1)向用于行贿的; (2)将违法所额在50万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上的; (2)将违法所额在50万元以上4万的; (2)将违法所额在50万元以上4万的; (2)将违法所额在50万元以上4万的; (2)将违法所额在50万元以上100万元以上9份,(3)将违失数以下的; (2)将违法数数在50万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元以上100万元,从贿的;(2)或者社会平利益的;(3)致生经济贿或失的;(3)致生经济贿或失的;(3)致生经济贿或失的;(3)致生经济贿或失的,以为公司。(3)致生经济贿或失的,以为公司。(3)致生经济贿或失为公司。(4)向公司。(4)向公司,以上10万元以内有方元以为方元,但同时具备下列情形之一	— 般	处以采购金额千分之 七以上千分之不良 的罚款;列入不良行 为记录以下,业量, 上之年以下禁止参加 采购活动; 得的,没收违法所得

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
15	回来购人、来购 	《政府所以上, 第七十七条 购	1. 行贿或者提供其他不正当利益的金额符合下列条件之一的: (1)向国家工作人员行贿或者提供其他不正当利益的国家工作人员行贿或者提供其他不正当利益的金额在2万元以上的; (2)向国家工作人员行贿或者提供其他不正当利益的金额在4万元以上的; (3)向国家提供其他不正当利益的金额在7万元以上的; (4)向社会采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的金额在10万元以上的; (4)向社会采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的金额在10万元以上的;	较重	处以采购金额千分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,2年以 上3年以下禁止参加 采购活动;有违法所 得的,没收违法所得
	在招标采购过程 中与投标人进行 协商谈判	《政府采购法》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,列之五以上千分之十以下的罚款,有为之不良为为记录。由于一个大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之七以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,1年内 禁止参加采购活动; 有违法所得的,没收
16			具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	一般	处以采购金额千分以下的为记录的一个人, 为记录的一个人, 为记录的一个人, 为记录的一个人, 为记录的一个人, 上2年以为, 上2年以为, 上2年以为, 上2年的, 没数, 是2年的 是2年的
			具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	九以上千分之十以下的罚款;列入不良行为记录名单,2年以上3年以下禁止参加 采购活动;有违法所得的

第 18 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	有下列情形之一的,处以采购金额分之五以上千分之十以下的罚款,分之五以上千分之十以下的罚款,入不良行为记录名单,在一至三年禁止参加政府采购活动,有违法所的,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		初次违法,且造成较小不良后果	较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之七以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,1年内 禁止参加采购活动; 有违法所得的,没收 违法所得
17		《政府采购法》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,情节管业业,由于商行政管理机关吊销营业执照;构成犯罪的,按证追究刑事责任:(六)拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的。	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	处以采购金额千分之 七以上千分之九以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,1年以 上2年以下禁止参加 采购活动;有违法所 得的,没收违法所得
			具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	处以采购金额千分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,2年以 上3年以下禁止参加 采购活动;有违法所 得的,没收违法所得

第19页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	集中采购机构在 政府采购法》第八十二条 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。		虚报业绩幅度在50%以下的	较轻	对集中采购机构处2 万元以上8万元以下 的罚款
18		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以下的罚款,并予以通报;情节严重的,取消其代理	虚报业绩幅度在50%以上100%以下的	一般	对集中采购机构处8 万元以上14万元以 下的罚款
			具有下列情形之一: 1. 三年內有二次及以上同类违法行为的; 2. 单次虚报业绩幅度在100%以上	较重	对集中采购机构处 14万以上20万元以下 的罚款;取消代理采 购的资格
19	未按照表 無數則定 無數則定 無 無 與 與 與 與 與 與 與 與 與 與 與 與 與 與 與 與 與	《政府采购法实施条例》第六十七条 采购人有下列情形之一的,由财直的 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一) 依法给予处分,并予以强购实施计划或者未按照规定将政府采购购实施计划报本级人民政府财政部门备案;			警告
20	招标的项目化整 为零或者以其他 任何方式规避公	《政府采购法实施条例》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: (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;			警告

第20页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
21	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	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: (三) 未按照规定在评标委员会、竞争性谈 判小组或者询价小组推荐的中标或者 成交候选人中确定中标或者成交供应			警告
22	未按照采购文件 确定的事项签订 政府采购合同	《政府来购法实施条例》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: (四) 未按照采购文件确定的事项签订政府 采购合同:			警告
23	政府采购合同履同 行中的相同的者服 可的的工程或 的 所合同的者服超金 的 所合同。 10%	《政府采购法实施条例》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: (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%;			警告
24	擅自变更、中止或者终止政府采购合同	《政府采购法实施条例》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:(六) 擅自变更、中止或者终止政府采购合 同;			警告

第 21 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
25	政府采购合同	《政府采购法实施条例》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: (七) 未按照规定公告政府采购合同;			警告
26	未按照规定时间 将政府采购合同 副本报本级人民 政府财政部门和	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:(八)未按照规定时间将政府采购合同副本			警告
	根	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告	
27	未依照政府采购 法和政府采购法 实施条例规定的	条规定的罚款,数额为10万元以下。 《政府采购法》第七十一条 采购人、	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,并处5万元以 下的罚款。 对代理机构另处1年 以上2年以下禁止代 理采购业务处罚
	刀、八、大、他、木、炒	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条中有违法行为的 按照	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以 上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年 以上3年以下禁止代 理采购业务处罚

第22页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》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	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
28	媒体上发布政府采购项目信息	府采购项目信息; 第六十六条 政府采购法第七十一 条规定的罚款,数额为10万元以下。 《政府采购法》第七十一条 采购人、 采购代理机构有行警告,可以并负责 令限期改连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:	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	一般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年 以上2年以下禁止代 理采购业务处罚
		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。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以 上10万元以下的罚款 。 对代理机构另处2年 以上3年以下禁止代 理采购业务处罚

第 23 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》第六十八条采购人、采购代理机构有下列情形之	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
29	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;第六十六条 政府采购法第七十一条规定的罚款,数第七十一条规定的罚款,数第七十一条规定的罚款,数第七十一条不买购人、买购所采购政法》第下一个条 采购人、买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	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚	
		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:	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以 上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年 以上3年以下禁止代 理采购业务处罚

第 24 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》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、	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
30	违反政府采购十致应 反政条规织所等导致应 系规织对决于 强力组织 有者 更 损 数 进 数 进 数 数 数 数 数 数 数 数 数 数 数 数 数 数 数	一部、 一部、 一部、 第一任: 第一十八条的规定等 一部、 第一大法律、 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主道。 第一大主义。 第一大主义。 第一大主义。 第一大主义。 第一大主义。 第一大主义。 第一大主义。 多规定的罚款,数额为10万元以下。 《政府采购法》第七十一条 采购人、 不购代理机构有下列情形之一的,,可入 令限,对直接负,由其行政主管部门 接责任人员,由其行政主管。	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		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。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以 上10万元以下的罚款 。 对代理机构另处2年 以上3年以下禁止代 理采购业务处罚

第 25 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》第六十八条采购人、采购代理机构有下列情形之	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
31	购评审专家库中 抽取评审专家	一的,所以 一等。 一等。 一等。 一年, 一年, 一年, 一年, 一年, 一年, 一年, 一年,	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		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。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第 26 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	《政府采购法实施条例》第六十八条	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告	
32	审活动	采购人、采购代理机构有信形之、 第七十八条的,所不出责法律活动; 第七十八条的,所采购进等活动; (六)非法干条。政府采购法第七十一。 第六十六条。政府采购法第七十一。 《政府理机下人,责罚款》第一个条规定系采购代期改善,一个条则,处于一个。 《政府理机正,负,一个,员罚款,对自接责,对自接责,大量的,处值者 接责任人员,由其行政主管部	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		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。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第 27 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》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、	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
33	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	第七十八条的规定追究法律责任: 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; 第六十六条 政府采购法第七十一。 条规定的罚款,数额为10万元以下。 《政府采购法》第七十一条 采购代理机构有下列情形之一从, 令限期对直接负责的主管人员和其他或者,对直接负责由其行政主管部门, 有关机关给予处分,并予通报:	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	一般	警告,并处5万元以 下的罚款。 对代理机构另处1年 以上2年以下禁止代 理采购业务处罚
		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。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第 28 页, 共 65 页

1	ATTACA
- 64	++
- 03	
- 7	The second lives in the second
- 1	

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》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、	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
34	、质疑逾期未作 处理	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; 第六十六条 政府采购法第七十一条规定的罚款,数额为10万元以下。 《政府采购法》第七十一条 采购人、买购代理机构有行予警告,可以并处的,贯罚款,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、	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		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。	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第29页, 共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》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、	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
35	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	第七十八条的规定追击在: (九)系的规定追进行产量, (九)通考中式改变评购法律, (九)通考等方式改商采购法第二十一, (1)通考等方条。政额为10万元。 (1)第一条。 (1)第一条。 (1)第一条。 (2)第一个条。 (2)第一个条。 (3)第一个条。 (3)第一个条。 (4)第一个条。 (5)第一个条。 (6)第一个条。 (6)第一个条。 (6)第一个条。 (7)第一个条。 (7)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个条。 (8)第一个 (8)第一个	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		有关机关给予处分,并予通报:	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,并处5万元以上10万元以下的罚款。 对代理机构另处2年以上3年以下禁止代理采购业务处罚

第30页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		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: (十)未按照规定组织对供应商履约情况进行验收。	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
36	未按照规定组织 对供应商履约情 况进行验收	第六十六条 政府采购法第七十一条规定的罚款,数额为10万元以下。 《政府采购法》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	具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,并处5万元以下的罚款。 对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业务处罚
		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:	具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	10万元以下的罚款。 大工机构另处2年 以上3年以下禁止代 理妥购业条处罚
37	部监督管理制度 不健全,对依法 应当分设、分离	《政府采购法实施条例》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 依波府崇约设,从克森			警告,有违法所得的,并处没收违法所得
38	集中采购机构将 集中采购项目委 托其他采购代理 机构采购	集中采购机构有下列情形之一的,由			警告,有违法所得的,并处没收违法所得

第31页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
39		《政府采购法实施条例》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: (三)从事营利活动。			警告,有违法所得的,并处没收违法所得
		《政府采购法实施条例》第七十条 采购人员不依法 平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。	没有干扰采购项目开展的	较轻	警告,并处2000元以 上7000元以下罚款
40			干扰采购项目开展的,未影响中标成交 结果的	一般	警告,并处7000元以上1.5万元以下罚款
		ACTION OF THE PARTY OF	具有下列情形之一: 1. 干扰采购项目开展的,并影响中标成交结果的 2. 造成财政资金、采购人或者供应商的经济损失在50万元以上或者产生重大的不良后果; 3. 三年内有二次及以上同类违法行为的;	较重	警告,并处1.5万元 以上2万元以下罚款

第 32 页, 共 65 页

4	ATA.
0	
7	

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
41	供员 一种 一种 一种 一种 一种 一种 一种 一种 一种 一种 一种 一种 一种	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; 《政府采购法》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		较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之下的罚款;为记录名单,处1年 为记录名单,处1年 内禁止参加采购得的, 没收违法所得

第 33 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
41	员会、竞争性谈 判小组成员行贿或 者提供其他不正	《政府采购法实施条例》第七十四政治情系例》第七七四政治情形彩的,的知识会员所不有有的的的数数员成员的数数员成员的,的现在。一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个	符合下列条件之一的: 1.向国家在1万牌或者提供其他不正当和信息行为情况之一的; 1.向国利益同时,自己的,是一个人数在1万牌形之的, 重处罚:(1)构造工户的,(2)将违法所额在50万元以上100万元或的计划,(2)或类为量的社会利益的社会利益的社会利益的社会利益的社会利益的社会利益的社会利益的社会利益	— 般	处以采购金额千分之 也以是大力, 一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个

第34页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
41	员会、竞争性谈 判小组或者询价 小组成员行贿或	《政府采购法》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	具有下列情形之一: 1. 行贿或者提供其他不正当利益的金额符合下列条件之一的: (1)向国家工作人员不所或者提供其他不正当利益的金额在2万元以上的; (2)向非国立工作人员行贿或者提供其他不正当利益的金额在4万元以上的; (3)向国家机关、事业单位、国有企业行贿或者提供其他不正当利益的金额在7万元以上的; (4)向社会采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的金额在10万元以上的; 2. 三年内有二次及以上同类违法行为的	较重	处以采购金额千分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处2年 以上3年以下禁止参 加采购活动;有违法 所得的,没收违法所 得

第 35 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》第七十二条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	拒绝签订政府采购合同的金额,不到本级应当公开招标数额标准的	较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之七以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处1年 内禁止参加采购活 动;有违法所得的, 没收违法所得
42	供应商中标或者 成交后无正当理 由拒不与采购合 同	法律责任: (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;	拒绝签订政府采购合同的金额在本级应 当公开招标数额标准以上的,不到本级 应当公开招标数额标准200%的	— 般	处以采购金额千分之 七以上千分之九以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处1年 以上2年以下禁止参 加采购活动;有违法 所得的,没收违法所
		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 	拒绝签订政府采购合同的金额在本级应 当公开招标数额标准200%以上的	较重	处以采购金额千分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处2年 以上3年以下禁止参 加采购活动;有违法 所得的,没收违法所 得

第 36 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		购合同的合同金额,不到本级应当 招标数额标准的	未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同的合同金额,不到本级应当公开招标数额标准的	较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之七以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处1年 内禁止参加采购活动
43	购文件确定的事 《政府采购法》第七十七条 供应商	未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同的合同金额,在本级应当公开招标数额标准以上的,不到本级应当公开招标数额标准200%的	— 般	处以采购金额千分之 七以上千分之九以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处1年 以上2年以下禁止参 加采购活动;有违法 所得的,没收违法所 得	
		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	未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同的合同金额,在本级应当公开招标数额标准200%以上的	较重	处以采购金额千分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处2年 以上3年以下禁止参 加采购活动;有违法 所得的,没收违法所

第 37 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		当公开招标数额标准的 《政府采购法实施条例》第七十二条 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	转包政府采购合同的金额,不到本级应 当公开招标数额标准的	较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之七以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处1年 内禁止参加采购活 动;有违法所得的, 没收违法所得
44	法律责任:(四)将政府采购合同转包; 包; 《政府采购法》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	转包政府采购合同的金额在本级应当公开招标数额标准以上的,不到本级应当公开招标数额标准200%的	一般	处以采购金额千分之 七以上千分之九以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处1年 以上2年以下禁止参 加采购活动;有违法 所得的,没收违法所 得	
		照;构成犯罪的,依法追究刑事责任	转包政府采购合同的金额在本级应当公 开招标数额标准200%以上的	较重	处以采购金额干分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处2年 以上3年以下禁止参 加采购活动;有违法 所得的,没收违法所 得

第 38 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	《政府采购法实施条例》第七十二条供应商有不购法实施条例》第七十二条供应商有下列情形之一的,依照定追所采购法第七十五,提供假冒伪劣产品;	供应商有下列情形之一的, 依照政府	违法行为涉及的假冒伪劣产品金额占采购合同总金额不足10%,且积极采取补救措施	较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之不良行 的罚款;列入入不良行 为记录名单,处1年 内禁止参法所得的, 没收违法所得
45		符合下列情形之一: 1.违法行为涉及的假冒伪劣产品金额占采购合同总金额10%以上30%以下的; 2.使采购人无法实现采购目的; 3.违法行为涉及的采购项目属于向社会公众提供公共服务项目的; 4.假冒伪劣产品的使用造成不良后果的;	一般	处以采购金额九九宗 会之下 分以良 。 一、 一、 一、 一、 一、 一、 一、 一、 一、 一、 一、 一、 一、	
		的,由工商行政管理机关吊销营业执	符合下列情形之一: 1.违法行为涉及的假冒伪劣产品金额占采购合同总金额30%以上的; 2.假冒伪劣产品的使用造成严重不良后 果的; 3.违法行为造成严重不良后果的	较重	处以采购金额千分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处2年 以上3年以下禁止参 加采购活动;有违法 所得的,没收违法所 得

第39页,共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	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:(六)擅自变更、法律责任:(六)擅自变更者终此政府采购合同。《《政府采购法》第七十七条 供应商资水的,处以不的商资,为五以上,公下为之十以下的罚款,列为五以上,记录为启,在有违法所得的,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都	《政府采购法实施条例》第七十二条供应府下列情形之一的,依照实施实施。	所擅自变更、中止或者终止合同的合同 金额,不到本级应当公开招标数额标准 的	较轻	处以采购金额千分之 五以上千分之七以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处1年 内禁止参加采购活 动;有违法所得的, 没收违法所得
46		法律责任: (六)擅自变更、中止或者终止政府采购合同。 《政府采购法》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	所擅自变更、中止或者终止合同的合同金额,在本级应当公开招标数额标准以上的,不到本级应当公开招标数额标准 200%的	— 般	处以采购金额千分之 七以上千分之九以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处1年 以上2年以下禁止参 加采购活动;没收违 法所得
		时,由上阅行政管理机关市销官业执照;构成犯罪的,依法追究刑事责任 	所擅自变更、中止或者终止合同的合同金额,在本级应当公开招标数额标准 200%以上的	较重	处以采购金额千分之 九以上千分之十以下 的罚款;列入不良行 为记录名单,处2年 以上3年以下禁止参 加采购活动;没收违 法所得

第 40 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
47	段资格发生变化 时,未依法通知 采购人和采购代	、吸用不购法头爬条例》第七十一条 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。 第二十一条资格预审合格的供应商在评审阶段资格发生变化的,应当通知采购人和采购代理机构			对供应商处以采购金额5%的罚款,列入不良行为记录名单
		投诉人捏造事实、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。 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。	以非法手段取得证明材料,但未捏造事 实、提供虚假材料	较轻	列入不良行为记录名单,禁止其1年内参加政府采购活动
48	投诉人捏造事实 人捏造事实 人捏造 假材料或者以非法手段取得证机证		捏造事实、提供虚假材料,但未影响财政部门作出投诉处理决定	一般	列入不良行为记录名 单,禁止其2年内参 加政府采购活动
	行投诉		1. 捏造事实、提供虚假材料,影响财政部门作出投诉处理决定;	较重	列入不良行为记录名 单,禁止其3年内参 加政府采购活动

第 41 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
			未影响中标、成交结果,招标预算金额 在100万以下的		警告,并处2000元以上8000元以上8000元以下的罚款,有违法所得的, 没收违法所得等告,并处8000元以
			未影响中标、成交结果,项目预算金额 在100万以上500万以下的	较轻	上1.4万元以下的罚款,有违法所得的, 没收违法所得
		《政府采购法实施条例》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	未影响中标、成交结果,项目预算金额 在500万以上的		警告,并处1.4万元以上2万元以下的罚款,有违法所得的, 没收违法所得的,
49	政府采购评审专 家未按照采购文 件规定的评审程	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	影响中标、成交结果,招标预算金额在 100万以下的		全百,开处2万元以下的罚款,禁止其参加政府采购评审活动,有违法所得的,没收违法 管得,开处2.50万元
		、评审方法和 审标准进行独 立评审		一般	以上3万元以下的罚款,禁止其参加政府采购评审活动,有违法所得的,没收违法
				警告,并处3万元以上3.5万元以下的罚款,禁止其参加政府采购评审活动,有违法所得的,没收违法	
			 影响中标、成交结果,且产生严重 不良后果; 	较重	香日,开风5.37/元 以上5万元以下的罚款,禁止其参加政府采购评审活动,有违 法所得的,没收违法 所得

第 42 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购法实施条例》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	未影响影响中标、成交结果的	较轻	警告,并处2000元以 上2万元以下的罚 款,有违法所得的, 没收违法所
50	政府采购评审专	审情况的,由财政部门给予警告,并 处2000元以上2万元以下的罚款;影响 中标、成交结果的,处2万元以上5万 元以下的罚款,禁止其参加政府采购 评审活动。 政府采购评审专家有上述违法行为	影响中标、成交结果的	— 般	警告,并处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,有违 法所得的,没收违法
		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;	影响中标、成交结果,且产生严重不良后果	较重	上5万元以下的罚款,禁止其参加政府款,禁止其参加政府采购评审活动,有违法所得的,没收违法 处货2万元以上3万元
		一	未影响中标、成交结果的	较轻	处以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,有违法所得的, 没收违法所得 处以3万元以上4万元
51	政府采购评审专 家与供应商存在 利害关系未回避		影响中标、成交结果的	一般	以下的罚款,禁止其 参加政府采购评审活 动,有违法所得的, 没收违法所得
			影响中标、成交结果,且产生严重不良后果	较重	处以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,有违法所得的, 没收违法所得

第 43 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	政府采购评审专	/ · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	评审专家收受贿赂或者获取其他不正当 利益的金额在2万元以下的	较轻	处以2万元以上3万元 以下的罚款,没收违 法所得,并禁止参加 政府采购评审活动
52	采购代理机构、 供应商贿赂或者 获取其他不正当	政府采购评审专家有上述违法行	评审专家收受贿赂或者获取其他不正 当利益的金额在2万元以上4万元以下 的;	一般	处以3万元以上4万元 以下的罚款,没收违 法所得,并禁止参加 政府采购评审活动
	利益	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。	评审专家收受贿赂或者获取其他不正 当利益的金额在4万元以上,但尚未构 成犯罪的	较重	处以4万元以上5万元 以下的罚款,没收违 法所得,并禁止参加 政府采购评审活动
		N 以	具有下列情形之一: 1. 影响采购的公正性的; 2. 违法所得在5万元以下的; 3. 拒不改正的; 4. 使采购人遭受经济损失的;	— 般	警告; 米购代理机构 有违法所得的, 没收 违法所得, 并处以不 超过违法所得1倍以 上2倍以下、最高不 超过2万元的罚款; 没有违法所得, 处以 2000元以上5000元以
53	代理的采购项目 中投标或者代理 投标	所得,并可以处以不超过违法所得3倍、最高不超过3万元的罚款,没有违法所得的,可以处以1万元以下的罚款:(一)违反本办法第八条第二款规定的;第八条采购代理机构及其分支机构不得在所代理的采购项目中投标或者代理投标,不得为所代理的采购项目的投标人参加本项目提供投标。	具有下列情形之一: 1. 造成严重不良后果的; 2. 造成采购人经济损失50万元以上的; 3. 三年内有两次以上同类违法行为的	较重	2000元以上5000元以 贡令限期改正,警 告;采购代理机构有 违法所得,并处不超过 违法所得,并处不3倍 以上、最高不超过3 万元的罚款;没有违 法所得,处以5000元 以上1万元以下的罚

第 44 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	采购代理机构为 所代理的采购项	《政府采购货物和服务招标投标管理办法》: 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	具有下列情形之一: 1. 影响采购的公正性的; 2. 违法所得在5万元以下的; 3. 拒不改正的; 4. 使采购人遭受经济损失的	— 般	警告;米购代埋机构有违法所得的,没以收有违法所得,并且信从不超过违法所得最高不超过2万元的罚款;超过2万元的罚款;没有违法所得,处以200万米期收入。
54	目的投标人参加本项目提供投标咨询	代理机构有违法所得的,没收违法所得,并可以处以不超过违法所得3倍、最高不超过3万元的罚款,没有违法所得的,可以处以1万元以下的罚款:(一)违反本办法第八条第二款规定的;第八条采购代理机构及其分支机构不得在所代理的采购项目中投标或者	具有下列情形之一: 1. 造成严重不良后果的; 2. 造成采购人经济损失50万元以上的; 3. 三年内有两次以上同类违法行为的	较重	告,采购农企,都有违法所得有违法所得,并是以下3倍以上。 为方得,并是以下3倍以上,的罚款,是一个。 为方,是一个。 以上,的罚款。 以为5000元以上。 以上,一个。 以上,一个。
		《政府采购货物和服务招标投标管理 办法》第七十八条 采购人、采购代 理机构有下列情形之一的,由政政部 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	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的	一般	有违法所得的,没收违法所得,并处以不超过违法所得,并处以不超过违法所得1倍以上2倍以下、最高不超过2万元的罚款;没有违法所得,处以2000元以上5000元以
55	设定最低限价的	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: (二)设定最低限价的;	具有下列情形之一: 1. 三年内有二次以上同类违法行为的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	责令限期改正,警 告;采购代理机构有 违法所得,并处以下3倍 法所得得2倍以下3倍 以上、最高不超过3 万元的罚款;没有违 法所得,处以5000元

第 45 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
56		《政府采购货物和服务招标投标管理办法》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人特有违法所得的,没是法所得,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:(三)未按照规定进行资格预审或者资格审查的;	— 般	责令限期改止,警告;采购代理机构有违法所得的,没收违法所得人告以上2倍以下、最高不超过2万元的罚款;没有违法所得,处以2000元以上5000元,50000元,50000元,5000元,5000元,5000元,5000元,5000元,5000元,50000元,5000元,50000元,50000元,50000元,5000元,50000元,50000元,5000元,5000元,5000元,5000元,5000元,5000	
	食格坝审或者贷 格审查的		1. 三年内有二次以上同类违法行为的;	较重	告;采购代理机构有违法所得的,没收违法所得的,并处不超过违法所得2倍以下3倍以上、最高不超过3万元的罚款;没有违法所得,使以5000元以上1万元以下的罚
57	违反规定确定招 标文件售价的	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	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的	一般	责令限期改正,警告;采购代理机构有违法所得的,没以不超过违法所得1倍以上2倍以下、最高不超过2万元的罚款;没有违法所得,处以2000页。
	林文件售价的	所得的,可以处以1万元以下的罚款:	具有下列情形之一: 1. 三年内有二次以上同类违法行为 的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	贡令限期改正,警告;采购代理机构有违法所得的,没处超过违法所得,并处不超过违法所得2倍以下3倍以上、最高不超过3万元的罚款:没有违

第 46 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
58	、评标活动进行	《政府采购货物和服务招标投标管理 办法》第十八条 采购人、由外系 现所第第七十八条 采购人、由外系 现有有限期。一种,更是是一个。 一种,是一种,是一种,是一种,是一种,是一种,是一种,是一种,是一种,是一种,是	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的	一般	责令限期改正,警告;采购代理机构有违法所得的,没收违法所得1倍以上2 住以下、最高不超过2万元的罚款;没有违法所得, 处以2000
58			具有下列情形之一: 1. 三年内有二次以上同类违法行为的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	一个下期以上,智 告;采购代理机构有 违法所得的,没收违 法所得,并处不超往 法所得2倍以下3倍 以上、最高不超过3 万元的罚款;没有违 法所得,处以5000元 以上1万元以下的罚
59	擅自终止招标活动的	《政府采购货物和服务招标投标管理办法》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	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的	一般	贯令限期贷止,警告;采购代理机构有违法所得,并处以不超过违法所得1倍以上2倍以下、最高不超过2万元的罚款;没有违法所得,处以2000页,
59		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: (六)擅自终止招标活动的;	具有下列情形之一: 1. 三年内有二次以上同类违法行为 的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	告;采购代理机构有 违法所得的并处不超过 违法所得,并处不超过 违法所得。在以下3倍 以上、最高不超过3 万元的罚款;没有违 法所得。外以5000元

第 47 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
60		理机构有下列情形之一的,由财政部门情形之一的,自财政部门情形之一的,重重,自财务他重,有时,有时,有时,有时,有时,有时,有时,有时,有时,有时,有时,有时,有时,	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的	— 般	一页令限期改正,警告;采购代理机构有违法所得的,没收超过违法所得1倍以上2倍以下、最高不超过2万元的罚款;没有违法所得,处以2000元以上5000元以下的现金。
33			具有下列情形之一: 1. 三年內有二次以上同类违法行为的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	告;采购代理机构有 违法所得,并处不超过 违法所得,并处不超过 违法所得。后不超过3 万元的罚款;没有违 法所得,处以5000元 以上、最高不超过3
61	未按照规定退还投标保证金的	警告,对直接负责的主管人员和其他	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的; 3. 未按照规定退还的投标保证金累积达到10万元的	一般	告; 采购代理机构有 违法所得的, 没收违 法所得, 并处以不超 过违法所得1倍以上2 倍以下、最高、超过 2万元的罚款; 没有 违法所得, 处以2000
61		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: (八)未按照规定退还投标保证金 的;	具有下列情形之一: 1. 三年内有二次以上同类违法行为的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	责令限期改正,警告;采购代理机构有违法所得的,没处过过法所得,并处不超过达法所得,并处不超倍以上、最高不超过3万元的罚款;没有违

第 48 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
62	违反本事	《政府采购货物和服务招标投标管理办法》第七十八条 采购人、采购人、采购人工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,对其接负,由其行使自接责任人员令处分,并予通报关机关给予处分,并予通报、股份理机构有违法所得的,没收违法	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的	— 般	责令限期改正,警告;采购代理机构有违法所得的,没以不超过违法所得,并处以不超过违法所得高不没有的以下,最高不没有的人。 2万元的罚款;没2000元以上5000元以下的罚款。
	委员会进行评标 的	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:(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;	具有下列情形之一: 1. 三年内有二次以上同类违法行为 的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	责令限期改正,警有违法所得的,并处不超语法所得,并处不超话法所得。是信以上、最高,设有违法所得。是信以上、最高,设约600元,最后,是以5000元以为,处以5000元以为,是1万元以下的罚款。



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
63	取招标文件的潜 在投标人的名称	《政府采购货物和服务招标投标管理 办法》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,和其的 警告,对任人员,的主管人员等部只 管接责任人员,并予通者有关机关给予处分,并予 购代理机构有违法所得的,没收违法	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的	— 般	责令限期改正,警告;采购代理机构连进法所得的,没收证起进法所得,并处以不超过违法所得。而不证法所不明款;没有它以下的最款;处2000元以下的得,处以2000元以上5000元以下的罚款。
0.5		所得,并可以处以不超过违法所得3倍	具有下列情形之一: 1. 三年內有二次以上同类违法行为的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	责令限期改正,警告;采购代理机构有违法所得的,没收违法所得,并处不超过违法所得,并处不超过违法所得2倍以下3倍以上、最高不超过3万元的罚款;处有违法所得,处以5000元以上1万元以下的罚款。

第50页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
64	未妥善保存采购文件的	《政府采购货物和服务招标投标管理 办法》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	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 造成不良后果的	— 般	五令限期改正,警告;采购代理机构有违法所得的,处处超过违法所得1倍以上2倍以下、最高不超过2万元的罚款;没有违法所得,处以2000元以下的现金。
		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:(十一)未妥善保存采购文件的;	具有下列情形之一: 1. 三年内有二次以上同类违法行为的; 2. 造成严重不良后果的;	较重	告;采购代理机构违法所得,并处不超位 违法所得,并处不超位 违法所得。并处不超位 达法所得。不超过3 万元的罚款;没有违 法所得,处以5000元
65	确定参与评标至 评标结束前私自	《政府米购货物和服务招标投标官理办法》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。 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	确定参与评标至评标结束前私自接触投标人		警告



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
66	接受投标人提出	《政府米购货物和服务招标投标管理 办法》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。 第六十二条 评标委员会及其成员不 得有下列行为;(二)接受投标人提 公政分类的分别,	接受投标人提出的与投标文件不一致的澄清或者说明,影响中标、成交结果的		警告
67	评标委员会成员 违反评标意见给 表倾向性意见的 循向性意见	办法》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 公子整生 并对其不良行为	违反评标纪律发表倾向性意见或者征询 采购人的倾向性意见,影响中标、成交 结果的		警告
68		《政府宋购货物和服务招称投标官理办法》: 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。 第六十二条 评标委员会及其成员不得有下列行为,(四)对需要专业判	对需要专业判断的主观评审因素协商评分,影响中标、成交结果的		警告

第 52 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
69	评标委员会成员 在评标过程中擅 离职守,影响评 标程序正常进行 的	《政府采购货物和服务招标投标管理 办法》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。 第六十二条 评标委员会及其成员不 得有下列行为: (五)在评标过程中 擅离职守,影响评标程序正常进行的 。	在评标过程中擅离职守,影响评标程序正常进行的	一般	警告
70	记录、复制或者	《政府采购货物和服务招标投标管理办法》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,并对其不良行为严重的,录。 第六十二条 评标委员会及其成员不得有下列行为: (六)记录、复制或者带走任何评标资料;	记录、复制或者带走任何评标资料	一般	警告

第 53 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府来购非招称来购为式管理办法 物第五十一条 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、行政涉嫌犯 规定处以罚款的,并处罚款;涉嫌犯 罪的)未按照本办法规定在指定媒体 上发布政府采购信息的; 采购代理机构有前款情形之一,情 节严重的,暂停其政府采购代理机构	造成较小的不良后果	较轻	警告
71	未 按 照 《 政 府 未 购 非 切 标 平 购 方	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。《政府采购法实施条例》:	造成较大的不良后果	— 般	警告,并处3万元以 上6万元以下的罚款。 对代理机构并处暂停 其政府采购代理机构 资格3至6个月处罚
		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; 第六十六条 政府采购法第七十一条规定的罚款,数额为10万元以下。 《政府采购法》第七十一条 采购人、采购代理机构有下列情形之一的,贵罚令限期改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;	具有下列情形之一: 1. 三年内有二次及以上同类违法行为的; 2. 造成严重的不良后果的; 3. 逾期不改正的	较重	警告,并处6万元以 上10万元以下的罚款。 对代理机构并处取消 其政府采购代理机构 资格处罚

第 54 页, 共 65 页



重庆市财政局行政规范性文件

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
			初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
73			具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	— 般	警告,对采购代理机构并处暂停其政府采购代理机构资格3至6个月处罚。
			具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告,对采购代理机 构并处取消其政府采 购代理机构资格处罚
		村下沙里市 (本) 大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大大	违法行为造成较小不良后果	较轻	警告
74	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		违法行为造成较大不良后果	一般	警告,对采购代理机构并处暂停其政府采购代理机构资格3至6个月处罚。
			具有下列情形之一: 1. 三年内有二次及以上同类违法行为的; 2. 违法行为造成严重不良后果的; 3. 逾期不改正的	较重	警告,对采购代理机 构并处取消其政府采 购代理机构资格处罚

第 56 页, 共 65 页

1	ATABA
ü	**
V	-
1	

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府来购非招标来购为式管理办法》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	违法行为造成较小不良后果	较轻	警告
75	泄露评审情况以 及评审过程中获	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: (五)泄露评审情况以及评审过程中	违法行为造成较大不良后果	— 般	警告,对米购代埋机 构并处暂停其政府采 购代理机构资格3至6 个月处罚。
	悉的国家秘密、 商业秘密	获悉的国家秘密、商业秘密的。 采购代理机构有前款情形之一,情节严重的,暂停其政府采购代理机构 资格3至6个月;情节特别严重或者逾期不改正的,取消其政府采购代理机构	具有下列情形之一: 1. 三年内有二次及以上同类违法行为的; 2. 违法行为造成严重不良后果; 3. 逾期不改正的	较重	警告,对采购代理机 构并处取消其政府采 购代理机构资格处罚
	采购人未按照《和 好所采购的标采为的标采为的标采为的标采为的标采为的标采 式式	按照《《政府采购非招标采购方式管理办法法》和》第五十二条采购人有下列情形之一的非招的,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;	初次违法,且造成较小不良后果	较轻	警告
76			具有下列情形之一的: 1. 两年内有1次违法行为,且不属于初次违法的; 2. 两年内有2次同类违法行为的; 3. 违法行为造成较大不良后果的。	一般	警告。 违反《政府采购法实施条例》第六十八条规定的,并处5万元以下的罚款;对代理机构另处1年以上2年以下禁止代理采购业
			具有下列情形之一的: 1.两年内有3次及以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	警告。 违反《政府采购法实 施条例》第六八系 规定的,并处5万元 以上10万元以下的罚 款;对代理机构另处 2年以上3年以下禁止 代理采购业务处罚。

第 57 页, 共 65 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
77	府采购法和本办	《政府采购非招标采购方式管理办法》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: (二)未按照政府采购法和本办法的规定确定成交供应商的;	未按照政府采购法和本办法的规定确定成交供应商的		警告
78	采购人未按照来 购文件确实是 一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个	《政府采购非招标采购方式管理办法 》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: (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;	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		警告
79	采购合同副本报	《政府采购非招标采购方式管理办法》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: (四)未按规定将政府采购合同副本报本级财政部门备案的。	未按规定将政府采购合同副本报本级财政部门备案的		警告

第 58 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	《政府采购非招标采购方式管理办法》第五十五条 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、行政法规规定分型,有关,使以罚款的,并处罚款;涉嫌犯罪的,依据员收受采购人、采购代理。	《政府采购非招标采购方式管理办法》第五十五条 谈判小组、询价小组	谈判小组、询价小组成员收受贿赂或者 获取其他不正当利益的金额在2万元以 下的	较轻	根据《政府采购法实施条例》第七十五条,处以2万元以上3万元以下的罚款,没收违法所得,并禁止参加政府采购评审活动
80		谈判小组、询价小组成员收受贿赂或者 获取其他不正当利益的金额在2万元以 上4万元以下的;	— 般	根据《政府采购法实施条例》第七十五条,处以3万元以上4万元以下的罚款,没收违法所得,并禁止参加政府采购评审活动	
		A 不得其級所來與所事 专家员格,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。	收受贿赂或者获取其他不正当利益的金额在4万元以上,但尚未构成犯罪的	较重	根据《政府采购法实施条例》第七十五条,处以4万元以上5万元以下的罚款,设收违法所得,并禁止参加政府采购评审活动

第59页,共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购非招标采购方式管理办法	没有影响中标、成交结果, 且虽泄露评审情况但未泄露国家秘密、商业秘密的	较轻	警告。 同时违反《政府采购 法实施条例》第七十 五条的,并处2000元 以上2万元以下的罚 款,有违法所得的, 没收违法所得
81	小组成员泄露评审情况以及评审	》第五年 一年 一年 一年 一年 一年 一年 一年 一年 一年 一	具有下列情形之一: 1. 违法行为影响中标、成交结果的; 2. 泄露国家秘密、商业秘密的;	— 般	警告。 同时违反《政府采购 法实施条例》第七十 五条的,并处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,有违 法所得的,没收违法 所得
		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。	具有下列情形之一: 1. 影响中标、成交结果,且造成严重不良后果的; 2. 三年内有两次以上同类违法行为的	较重	警告。同时违反《政府采购法实施条例》第七十五条的,并处3万元以下的罚款,禁止上5万元以下的罚款,禁止并活动,有违法所得的,没收违法所得的,

第60页, 共65页

	1	
		V)

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府采购非招标采购方式管理办法 》第五十五条谈判小组、询价小组成 员有下列行为之一的,责令改正,给 于警告;有关法律、行政法规规定处 以罚款的,并处罚款;涉嫌犯罪的,	未影响中标、成交结果,招标预算金额 在100万以下的		依据《政府采购法实施条例》第七十五条,给予警告,并处2000元以上8000元以下的罚款,有违法所得的,没收违法所得
82	谈判小组、询价 小组成员明知与 供应商有依法回避 系而不依法回避	重的,取消其政府采购评审专家货格,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。 《政府采购法实施条例》:	未影响中标、成交结果,项目预算金额 在100万以上500万以下的	较轻	依据《政府采购法实施条例》第七十五条,给予警告,并处8000元以上1.4万元以下的罚款,有违法所得的,没收违法所得
		第七十五条·····政府采购评审专家与供应商存在利害关系未回避的,处2万元以下的罚款,禁止其参加政府采购评审活动。·····政府采购评审专家有上述违法行为的,其评审意见无效,不得获取评审责,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。	未影响中标、成交结果,项目预算金额 在500万以上的		依据《政府采购法实施条例》第七十五条,给予警告,并处 1.4万元以上2万元以下的罚款,有违法所得的,没收违法所得

第61页, 共65页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	
	》员予以依与 》员予以依与 价与关键 将组应而不依 说外组应而不依 等限治与 ,审格评 等限治与 ,等和,等和,等和,等和,等和,等和,等和,等和,等和,等和,等和,等和,等和,	《政府升五条谈判的,责令改规和,为法成为下五条谈判的,责令改规规,有人正规的,有人是是一个,有关法律、对的人工,定的,知有有关法律、对于,为这种规则,有有关法律、对于,为这种,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个	影响中标、成交结果,招标预算金额在 100万以下的		施条例》第七十五 施条例》第七十五 条,给予警告,并处 2万元以上2.5万元以 下的罚款,禁止其参 加政府采购评审活 动,有违法所得的, 设施 设施
82			影响中标、成交结果,招标预算金额在 100万以上500万以下的	— 般	施条例》第七十五 条,给予警告,无其3万元以上3万元以上3万元以上3万元以上3万元其禁申审, 不过,并证其活的, 是是第一个,是是第一个。 是一个,是一个。 是一个,是一个。 是一个,是一个。 是一个,是一个,是一个。 是一个,是一个。 是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,是一个,
			影响中标、成交结果,招标预算金额在 500万以上的		
			具有下列情形之一: 1. 影响中标、成交结果,且产生严重 不良后果; 2. 三年内有同类违法行为	较重	依据《政府米购法实施条例》第七十五条,给予警告,并处3.5万元以上5万元以下的罚款,禁止其多加政府采购评得的,为有违法所得的,没收违法所得

第62页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		定成交的标准 进行评审	未影响中标、成交结果的	较轻	依据《政府采购法实施条例》第七十五条,处以2万元以上3万元以上3万元以下的罚款,禁止其参加政府采购评审活动,有违法所得的,没收违法所得
83	小组成员未按照 采购文件规定的 评定成交的标准		影响中标、成交结果的	一般	依据《政府采购法实施条例》第七十五条,处以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,有违法所得的,没收违法所得
			影响中标、成交结果,且产生严重不良 后果	较重	依据《政府采购法实施条例》第七十五条,处以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,有违法所得的,没收违法所得

第63页, 共65页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	》第五十五条 谈判小组 成员李告;有关为之一的, 给予警告;有关法罚款,行 给予罚款的,并处罚款的, 统法移程可以的,,证明之时的 证程中有明显不		未影响成交结果的	较轻	警告
84		《政府采购非招标采购方式管理办法》第五十五条 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:(五)在设证的性性	影响成交结果的	— 般	警告。 违反《政府采购法实施条例》第七十五条的,并处2万元以上3万元以上的罚款,禁止其参加政府采购评审活动,有违法所得的,没收违法所得
	合理或者不正当 倾向性	当倾问性的; 评审专家有前款情形之一,情节严重的,取消其政府采购评审专家资格,不得再参加任何政府采购项目的评审,并在财政部门指定的政府采购信息发布媒体上予以公告。承担民事责任。	具有下列情形之一: 1. 影响成交结果, 且产生严重不良后果的; 2. 三年内有两次以上同类违法行为的	较重	警告。 违反《政府采购法实 施条例》第七十五条 的,并处3万元以上5 万元以下的罚款,禁止其参加政府表加政府 止其参加有违法所得 的,没收违法所得

第 64 页, 共 65 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《政府來购非招称來购力式管理办法 》第五十五条 谈判小组、询价小组成 员有下列行为之一的, 责令改正, 给 分警告; 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: (四)在评	不影响成交结果	— 般	警告
85	守,影响评审程	审过程中擅离职守,影响评审程序正常进行的; 评审专家有前款情形之一,情节严重的,取消其政府采购评审专家资格,不得再参加任何政府采购项目的评审,并在财政部门指定的政府采购信息发布媒体上予以公告。	影响成交结果	较重	警告,取消其政府采 购评审专家资格

注1: 本表所列违法行为,"一年内"、"两年内"或者"三年内"有若干次同类违法行为的情节,"一年内"、"两年内"或者"三年内"是指从立案调查违法行为之日起,倒推计算"一年"、"两年"或者"三年"。

注2: 本表所列违法行为的量罚幅度, "以下"包含本数在内, "以上"不包含本数在内(但"以上"的本数是针对该种违法行为的违法情节最低起算点的,或者,是针对该种违法行为的最低量罚起算点的"以上"包含本数)。

注3: 对同一种违法行为, 法律、法规或规章规定的行政处罚不同的, 适用高位阶法律、法规的规定。

注4: 本裁量标准规定的"不良后果"包括违法行为给国家、企业事业单位或者其他单位造成的直接经济损失等情形。以经济损失衡量不良后果时,直接经济损失在10万元以下的,属于较小不良后果;直接经济损失在10万元以上50万元以下的,属于较大不良后果;直接经济损失在50万元以上的,属于严重不良后果。



附件2

重庆市财政行政处罚裁量权实施基准-资产评估类

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
			私自接受委托从事业务、收取费用少于5万元 的	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得。
1		《中华人民共和国资产评估法》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,发收违法所得。情节严重的,青今停止从业一年以	私自接受委托从事业务,累计收取费用在5万元以上20万元以下	一般	警告,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。
		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; 1. 私自接受委托从事业务,累计收取费用在 20万元以上: 2. 三年内二次以上同类违法行为的; 3. 造成严重不良后果的; 4. 拒不改正的。	较重	警告, 责令停止从业一年以上五年以下; 有违法所得的, 没收违法所得。	
		《中华人民共和国资产评估法》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:(二)同时 在两个以上评估机构从事业务的;为第六十一条:资产评估 《资产评估行业财政监督管理办法》第六十一条:资产评估 专业人员有下列行为之一的,由有关省级财政部门予以警	及时改正,且造成较小不良后果的	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得。
	所得的、没收违法所得;情节严重的, 上五年以下;构成犯罪的,依法法 在两个以上评估机构从事业务的; 《资产评估行业财政监督管理办法》第 专业人员司时在两个 以上评估机构从事业务 的,没收违法所得,情节严重司法机之 (一)违反本办业务中型司法的规定 (一)违反本办业务中型司法的规定 (一)违反本办业务的; 《资产评估行业财政监督管理办法》第		造成较大不良后果的		警告, 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。
		年以下;构成犯罪的,移送司法机关处理; (一)违反本办法第十条第一款的规定,同时在两个以上资产评估机构从事业务的; (资产评估行业财政监督管理办法》第十条;资产评估专业人员从事资产评估业务,应当加入资产评估机构,并且只能	具有下列情形之一: 1. 造成严重后果的; 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	警告,责令停止从业一年以上五年以下;有违法所得的,没收违法所得。

第1页,共13页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
			初次采用欺骗、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,及时改正,且造成较小不良后果的	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得。
3	评估专业人员采用欺骗、 利诱、胁迫,或者贬损员 诋毁其他评估专业处员等 不正当手段招揽业务	· 子以警告,可以责令停止从业六个月以上一年以下;有违法 更损、 所得的,没收违法所得;情节严重的,责令停止从业一年以 允人员等	采用欺騙、利誘、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,对 其他评估人员名誉且造成较大不良后果或其 他不良后果的	一般	警告,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。
	欺骗、利诱、胁迫,或者贬损、诛蚁其他评估专业人负毒个 正当手段招揽业务的; 1.采 其他; 其他; 其他; 2.拒	具有下列情形之一: 1.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,对其他评估人员名誉且造成严重不良后果或其他严重不良后果或; 其他严重不改后, 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较 重	警告, 责令停止从业一年以上五年以下; 有违法所得的, 没收违法所得。	
	评估专业人贝允许他人以	《中华人民共和国资产评估法》第四十四条 评估专业人员违 及本法规定,有下列情形之一的。由有关评估行政管理部门 及从事业务,或者 所得的,没收违法所得,情节严重的,贵令停止从业一年以 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;	及时改正、且造成较小不良后果的。	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得。
			造成较大不良后果的	一般	警告,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。
			具有下列情形之一: 1. 造成严重不良后果的; 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	警告,责令停止从业一年以上五年以下;有违法所得的,没收违法所得。

第2页, 共13页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	反本。 予以專 不放果 所得上五五 本人。 《资 业、的 承办业务的评估报告或者 有重大遗漏的评估报告 有重大遗漏的评估报告 一、"评评" 《资, 业、负, 度,评评。 《资, 业、负, 度,证证。 "《资, 业、负, 度,证证。" "《资,	《中华人民共和国资产评估法》第四十四条 评估专业人员违极反本法规定,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;有违法以上五年以下,构成犯罪的,依法违宪武事责任:但五)签署本人未承办的评估报告的,请令停止从业一车以下,构成犯罪的,依法违宪重大遭漏的评估报告的,本人员从实力,有为的政监督管理为法》等一个方政法规规的各级观众,执行资产评估报则不得答案一个条、资产评估行业财政监督管理当选》等法律、人员规定、案署资产评估报明、不得签集机人未承办业务的资价,依法告或者有重大遗漏的资产评估机构的各办业务的资价,依法告或者有重大遗漏的资产评估报告。《资产评估报告或者对政政市一条:资产以警告,可以责令停止从业中与以下,有违法所得的,没收违法所得的,没收违法所得的,没收违法所得的,移送司法机关处理:	具有下列情形之一: 1.评估专业人员签署1份以上2份以下本人未 承办业务的评估报告或者有重大遗漏的评估 报告的。(违法签署的报告涉及公共利益, 且造成较大不良后果的,可酌情适用下一档 次处罚裁量标准。) 2.造成较小不良后果。	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得。
5			具有下列情形之一: 1. 评估专业人员签署2份以上5份以下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。(违法签署的报告涉及重大公共利报,且造成严重后果,适用下一档次处罚裁量标准。) 2. 造成较大不良后果。	一般	警告,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。
			具有下列情形之一: 1. 评估专业人员签署5份以上本人未承办业务的评估报告或者有重大遗漏的评估报告; 2. 违法签署的报告造成严重不良后果的; 3. 拒不改正的; 4. 三年内二次以上同类违法行为的.	较重	警告,责令停止从业一年以上五年以下;有违法所得的,没收违法所得。
		《中华人民共和国资产评估法》第四十四条 评估专业人员违 员索要、收受 要、收受合同 所得的。没收违法所得;情节严重的,责令停止从业一年以 比五年以下;构成犯罪的,依法追究刑事责任:(六)索要 、收受或者变相要的。 者谋取其他不正当利益的。	索要、收受或者变相索要、收受合同约定以外的酬金、财物数额在1万元以下的,或者谋取其他较小不正当利益的	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得。
6	评估专业人员索要、收受 或者变相索要、收受合同 约定以外的酬金、财物,		索要、收受或者变相索要、收受合同约定以外的酬金、财物数额在1万元以上2万元以下,或者谋取其他较大不正当利益的	一般	警告, 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。
	约定以外的酬金、财物, 或者谋取其他不正当利益		具有下列情形之一: 1. 索要、收受或者变相索要、收受合同约定 以外的酬金、财物在2万元以上的,或者谋取 其他巨大不正当利益的; 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	警告, 责令停止从业一年以上五年以下; 有违法所得的, 没收违法所得。

第3页, 共13页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
	7 评估专业人员签署虚假评 反本法规定,签署虚假评估报告的,由有关评估行门责令停止从业两年以上五年以下;有违法所得的法所得的法所得,情节严重的,责令停止从业五年以上十年	《中华人民共和国资产评估法》第四十五条 评估专业人员选 及本法规定,签署虚假评估报告的,由有关评估行政管理部 行责令停止从业两年以上五年以下;有违法所得的,没收违	具有下列情形之一: 1.评估专业人员签署1份以上2份以下虚假报告的。(违法签署的报告涉及公共利益,且造成较大不良后果的,可酌情适用下一档次处罚裁量标准。) 2.违法签署的报告造成较小不良后果的。	较轻	责令停止从业两年以上三年以下;有违 法所得的,没收违法所得。
7			具有下列情形之一: 1. 评估专业人员签署2份以上5份以下虚假报告的。(违法签署的报告涉及重大公共利益,且造成严重不良后果,适用下一档次处罚裁量标准。) 2. 违法签署的报告造成较大不良后果的。		责令停止从业三年以上五年以下;有违 法所得的,没收违法所得。
			具有下列情形之一: 1. 评估专业人员签署5份以上虚假报告的; 2. 违法签署的报告造成严重不良后果的; 3. 拒不改正的; 4. 受过行政处罚,再次从事同类违法行为的。		责令停止从业五年以上十年以下; 有违 法所得的,没收违法所得。 被依法追究刑事责任的,终身不得从事 评估业务。
			利用开展业务之便,谋取不正当利益5万元以 下的	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
8	评估机构利用并展业务之	古机构剂用开展业务之 更, 谋取不正当利益 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;	利用开展业务之便,谋取不正当利益5万元以 上20万元以下的	一般	警告,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三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1. 利用开展业务之便,谋取不正当利益20万 元以上的; 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	警告;没收违法所得,并处违法所得三 倍以上五倍以下罚款。 【注:情节严重的,移送市场监管部门 查处】

第 4 页, 共 13 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
9	评估机构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 业务	《中华人民共和国资产评估法》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,可以贵令停业一个月以上六个月以下;有违法所得的,没收选法所得,并处违法所得一倍以上五倍以工可裁;情节严重的,由工商行政管理部门吊销管业执照;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;	及时改正,且造成较小不良后果	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
			造成较大不良后果	一般	警告, 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三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1. 造成严重不良后果的; 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得三倍以上五倍以下罚款。
10	付回扣、虚假宣传,或者 贬损、诋毁其他评估机构	《中华人民共和国资产评估法》第四十七条 评估机构违反本法规定,有下为情形之一的,由有关评估行政管理都门予以警告,可以责命企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,或者贬损、诋毁其他评估机构等不正当手段招揽业务的;	及时改正,且造成较小不良后果	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
			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,对其他评估机构名誉且造成较大不良后 果或其他不良后果		警告, 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三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1.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,对其他评估机构名誉且造成严重不良 后果或其他严重不良后果的; 2.	较重	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得三倍以上五倍以下罚款。 【注: 情节严重的, 移送市场监管部门 查处】

第5页, 共13页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
			及时改正, 且造成较小不良后果	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
11		《中华人民共和国资产评估法》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,击违法所得 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 6,依法追究刑事责任:(四)受理与自身有利害关系的业 争的;	造成较大不良后果		警告, 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三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1. 造成严重后果的; 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	有违法所得的,没收违法所得,并处违 法所得三倍以上五倍以下的罚款。 【注:情节严重的,移送市场监管部门 查处】
			及时改正,且造成较小不良后果		警告;有违法所得的,没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
12	突双方的委托,对同一评 估对象进行评估	《中华人民共和国资产评估法》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,依法违罚事责任;(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;	造成较大不良后果		警告, 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, 并处违法所得二倍以上三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1. 造成严重后果的; 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	有违法所得的,没收违法所得,并处违 法所得三倍以上五倍以下的罚款。 【注:情节严重的,移送市场监管部门 查处】

第6页,共13页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
			具有下列情形之一: 1. 评估机构出具1份以上2份以下重大遗漏的 评估报告的; (违法出具的报告涉及公共利 益,且造成较大不良后果,可酌情适用下一 档次处罚裁量标准。) 2. 造成较小不良后果的;		警告;有违法所得的,没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
13	评估机构出具有重大遗漏 的评估报告	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)出具有重大遗漏的评估报告	具有下列情形之一: 1.评估机构出具2份以上5份以下具有重大遗漏的评估报告的;(违法出具的报告涉及重大公共利益,且造成严重后果,适用下一档次处罚裁量标准。)2.造成较大不良后果	一般	警告,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,并处违法所得二倍以上三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1. 评估机构出具5份以上具有重大遗漏的评估报告的; 2. 违法出具的报告造成严重不良后果的; 3. 拒不改正的; 4. 三年内二次以上同类违法行为的.		有违法所得的,没收违法所得,并处违 法所得三倍以上五倍以下的罚款。 【注:情节严重的,移送市场监管部门 查处】
		《中华人民共和国资产评估法》第四十七条 评估机构违反本	未按本法规定的期限保存评估档案且造成较小不良后果	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
14	评估机构未按本法规定的 期限保存评估档案	法规定,有下列情形之一的,由有关评估设置建部门予以表规定,有下列情形之一的,由有关评估设置建部门予以 警告,可以贵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上五倍以下罚款; 情节严重的,由工商行政管理部门吊销管业执照;构成犯罪 依法违实刑事责任:(七)未按本法规定的期限保存评 估档案的;	未按本法规定的期限保存评估档案且造成较大不良后果	一般	警告, 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三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1. 未按本法规定的期限保存评估档案且造成 严重后果的; 2. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	有违法所得的,没收违法所得,并处违 法所得三倍以上五倍以下的罚款。 【注:情节严重的,移送市场监管部门 查处】

第7页, 共13页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
			任用不符合法律规定人员占评估专业人员总数30%以下。	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
15		《中华人民共和国资产评估法》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 普告,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对款;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,依法迫究刑事责任:(八)聘用或者指定不符合本法规	任用不符合法律规定人员占评估专业人员总数30%以上70%以下。		警告, 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三倍以下罚款。
		定的人员从事评估业务的;	任用不符合法律规定人员占评估专业人员总数70%以上。	较重	有违法所得的,没收违法所得,并处违 法所得三倍以上五倍以下的罚款。 【注:情节严重的,移送市场监管部门 查处】
			及时改正,且造成较小不良后果	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
16	评估机构对本机构的评估 专业人员疏于管理,且遗 成教大不良后果	《中华人民共和国资产评估法》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。(凡)对本机构的评估专业人员疏	造成较大不良后果		警告, 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, 并处违法所得二倍以上三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1. 造成严重后果的; 2. 拒不改正的; 3. 三年内二次以上同类违法行为的。	较重	有违法所得的,没收违法所得,并处违 法所得三倍以上五倍以下的罚款。 【注:情节严重的,移送市场监管部门 查处】

第8页, 共13页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《中华人民共和国资产评估法》第四十七条 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	拒不改正,且造成较小不良后果	较轻	责令停业,并处1万元以上1.6万元以下罚款。
17	评估机构未按本法规定备案	并处一万元以上五万元以下罚款。 《资产评估行业财政监督管理办法》 第六十五条 资产评估机构未按照本办法第二十四条规定	拒不改正且已且造成较大不良后果	一般	责令停业,并处1.6万元以上3.2万元以 下罚款。
		备案或者备案后不符合资产评估法第十五条规定条件的,由 资产评估机构所在地省级财政部门责令改正: 拒不改正的.	拒不改正, 已且造成严重后果	较重	责令停业,并处3.2万元以上5万元以下 罚款。
		《中华人民共和国资产评估法》第四十七条 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	拒不改正,且造成较小不良后果	较轻	责令停业,并处1万元以上1.6万元以下罚款。
18	评估机构未依法采用合伙 或者公司形式,聘用评估 专业人员开展评估业务	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。 第十五条 评估机构应当依法采用合伙或者公司形式, 聘用评 估专业人员开展评估业务。	拒不改正,且造成较大不良后果	一般	责令停业,并处1.6万元以上3.2万元以下罚款。
			拒不改正, 且造成严重不良后果	较重	责令停业,并处3.2万元以上5万元以下 罚款。
			具有下列情形之一: 1.评估机构出具1份以上2份以下虚假评估报 告的。(违法出具的报告涉及公共利益,且 造成较大不良后果的,可酌情适用下一档次 处罚裁量标准。) 2.造成软小不良后果	较轻	责令停业六个月以上九个月以下,有违 法所得的,没收违法所得,并处违法所 得一倍以上二倍以下罚款。
19	评估机构违反本法规定, 出具虚假评估报告	. 构选反本法规定, 具虚假评估报告 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。	具有下列情形之一: 1.评估机构出具2份以上5份以下虚假评估报告的。(违法签署的报告涉及重大公共利益,且造成严重后果,适用下一档次处罚裁量标准。) 2.造成较大不良后果	一般	责令停业九个月以上一年以下;有违法 所得的,设收违法所得,并处违法所得 二倍以上三倍以下罚款。
			具有下列情形之一: 1. 评估机构出具5份以上虚假报告的; 2. 违法出具的报告造成严重不良后果的; 3. 拒不改正的; 4. 三年内二次以上同类违法行为的.	较重	有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得三倍以上五倍以下的罚款。 【注:情节严重的,移送市场监管部门查处】

第 9 页, 共 13 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《中华人民共和国资产评估法》第五十二条 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	拒不改正, 且造成较小不良后果	较轻	处10万元以上16万元以下罚款;有违法 所得的,没收违法所得。
20	委托人在法定评估中未依 法选择评估机构	在十万元以下罚款;有违法所得的,没收违法所得,情节严重的,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分;造成损失的,依法承担赔偿责任;构成犯罪的,依法	拒不改正, 且造成较大不良后果	一般	处16万元以上32万元以下罚款; 有违法 所得的,没收违法所得。
		追究刑事责任: (一)未依法选择评估机构的;前款规定以外的委托人违反本法规定,给他人造成损失的,依法承担赔偿责任.	有下列情形之一的: 1. 拒不改正,且造成严重不良后果 2. 三年内有二次以上同类违法行为的	较重	处32万元以上50万元以下罚款;有违法 所得的,没收违法所得。
		华人民共和国资产评估法》第五十二条 违反本法规定、 人在法定评估中有下列情形之一的,由有关评估行政管	索要、收受或者变相索要、收受回扣数额在1 万元以下的	较轻	处10万元以上16万元以下罚款; 有违法 所得的, 没收违法所得。
21	、收受或者变相索要、收	理部门会同有关部门责令改正; 拒不改正的, 处十万元以上五十万元以下罚款; 有违法所得的, 没收违法所得, 情节严重的, 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予	索要、收受或者变相索要、收受回扣数额在1万元以上2万元以下的	一般	处16万元以上32万元以下罚款; 有违法 所得的, 没收违法所得。
	受回扣	处分;造成损失的,依法承担赔偿责任;构成犯罪的,依法追究刑事责任:(二)索要、收受或者变相索要、收受回扣的;前款规定以外的委托人违反本法规定,给他人造成损失的,依法承担赔偿责任。	给予 依法 回扣 具有下列情形之一:	较重	处32万元以上50万元以下罚款;有违法 所得的,没收违法所得。
		《中华人民共和国资产评估法》第五十二条 违反本法规定,	拒不改正,造成相关人经济损失在10万元以下,或者其他不良后果较小	较轻	处10万元以上16万元以下罚款; 有违法 所得的, 没收违法所得。
22		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 五十万元以际罚款;有违法所得的,没收违法所得、情*产严 重的,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予 处分;造成损失的,依法承担赔偿责任,构成犯罪的,依法	拒不改正,给相关人造成经济损失在10万元以上50万元以下,或造成其他较大不良后果	一般	处16万元以上32万元以下罚款; 有违法 所得的, 没收违法所得。
	THE WAS IN PRINCE	及分;更成则入时,依然不足知信以几;何从记录的,依然 追究刑事责任:(三)串通、变使评估机构或者评估师出具 虚假评估报告的;前款规定以外的委托人违反本法规定,给 他人造成损失的,依法承担赔偿责任。	具有下列情形之一: 1. 拒不改正,给相关人造成了经济损失在50 万元以上,或造成其他严重不良后果的; 2. 三年内有二次以上同类违法行为的。	较重	处32万元以上50万元以下罚款;有违法 所得的,没收违法所得。

第10页, 共13页



序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《中华人民共和国资产评估法》第五十二条 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;担不改正的,处十万元以上	拒不改正,且造成较小不良后果	较轻	处10万元以上16万元以下罚款;有违法 所得的,没收违法所得。
	委托人在法定评估中不如 实向评估机构提供权属证 明、财务会计信息和其他 资料的	理即门会问刊大部门页守设证; 在一个改正的,处下月九以上 五十万元以下罚款; 有违法所得的, 没收违法所得,情节严 重的,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予 处分;造成损失的,依法,在担赔偿责任;构成犯罪的,依法 追究刑事责任;(四)不如实向评估机构提供权属证明,财	拒不改正,且较大不良后果	— 般	处16万元以上32万元以下罚款; 有违法 所得的, 没收违法所得。
		多会计信息和其他资料的;前款规定以外的委托人违反本法规定,给他人造成损失的,依法承担赔偿责任。	具有下列情形之一; 1. 拒不改正,且造成严重不良后果的; 2. 三年内有二次以上同类违法行为的。	较重	处32万元以上50万元以下罚款; 有违法 所得的, 没收违法所得。
		《中华人民共和国资产评估法》第五十二条 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	拒不改正, 且造成较小不良后果的。	较轻	处10万元以上16万元以下罚款;有违法 所得的,没收违法所得。
	委托人在法定评估中未按 照法律规定和评估报告载 明的使用范围使用评估报	理部门会同有关部门贡令改正; 犯不改正的, 处下为无以上 五十万元以下罚款; 有违法所得的, 没收违法所得; 情节严 重的, 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予 处分; 造成损失的, 依法承担赔偿责任; 构成犯罪的, 依法	拒不改正,且造成较大不良后果的。	一般	处16万元以上32万元以下罚款; 有违法 所得的, 没收违法所得。
	告的	追究刑事责任: (五)未按照法律规定和评估报告载明的使 用范围使用评估报告的。前款规定以外的委托人违反本法规 定,给他人造成损失的,依法承担赔偿责任。	具有下列情形之一: 1. 拒不改正,且造成严重不良后果的; 2. 三年内有二次以上同类违法行为的。	较重	处32万元以上50万元以下罚款;有违法 所得的,没收违法所得。
		《资产评估行业财政监督管理办法》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	未取得资产评估师资格的人员签署出具1份以上2份以下资产评估报告的,且违法出具的报告造成较小不良后果。	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
	由未取得资产评估师资格 的人员签署法定资产评估 业务资产评估报告	警告,可以责令停业一个月以上六个月以下;有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得一倍以上五倍以下罚款;情节严重的,通知工商行政管理部门依法处理;构成犯罪的,移送司法机关处理; (一)违反本办法第十一条第二款规定,未取得资产评估师资格的人员签署法定资产评估业务产产评估报告的;第十一条第二款未取得资产评估师资格的人员,不得签署	具有下列情形之一的: 1. 未取得资产评估师资格的人员签署出具2 份以上5份以下资产评估报告; 2.违法出具的报告造成较大不良后果。	一般	警告:有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得二倍以上三倍以下罚款; 责令停业一个月以上三个月以下。
		新 京本 市 小 歌	具有下列情形之一的: 1.未取得资产评估师资格的人员签署出具5份以上份以上资产评估报告的, 2.违法出具的报告造成严重不良后果。	较重	警告;有违法所得的,没收违法所得, 并处违法所得三倍以上五倍以下罚款; 责令停业三个月以上六个月以下。 【注:情节严重的,移送市场监管部门 查处】

第11页, 共13页

- 64	
	(2.7)
- P	

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《资产评估行业财政监督管理办法》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;	资产评估师人数不符合法律规定,出具1份以上2份以下资产评估报告,且违法出具的报告造成较小不良后果的	较轻	警告;有违法所得的,没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
26	承办并出具法定资产评估 业务资产评估报告的资产 评估师人数不符合法律规 定	情节严重的,通知工商行政管理部门依法处理;构成犯罪	具有下列情形之一: 1.资产评估师人数不符合法律规定,出具2份 以上5份以下资产评估报告, 2.违法出具的报告造成较大不良后果的。	一般	警告;有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得二倍以上三倍以下罚款; 责令停业一个月以上三个月以下。
		第十五条 法定资产评估业务资产评估报告应当由2名以上承办业务的资产评估师签署、并履行内部程序后加盖资产评估机构印章、资产评估机构及签字资产评估师依法承担责任。	具有下列情形之一: 1.资产评估师人数不符合法律规定,出具5份 以上资产评估报告, 2.违法出具的报告造成严重不良后果的。	较重	警告:有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得三倍以上五倍以下罚款; 责令停业三个月以上六个月以下。
		《资产评估行业财政监督管理办法》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 筹告,可以责令停业一个月以上六个月以下;有违法所得	及时改正, 且造成较小不良后果的	较轻	警告; 有违法所得的, 没收违法所得, 并处违法所得一倍以上二倍以下罚款。
27	评估机构受理与其合伙人或者股东存在利害关系的	的,没收违法所得,并处违法所得一倍以上五倍以下罚款; 情节严重的,通知工商行政管理部门依法处理;构成犯罪	受理与其合伙人或者股东存在利害关系的业 务,且造成较大不良后果的	— 般	警告;有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得二倍以上三倍以下罚款; 责令停业一个月以上三个月以下。
		存在利害关系业务的。 第十六条 资产评估机构应当遵守独立性原则和资产评估准 则规定的资产评估业务回避要求,不得受理与其合伙人或者 股东存在利害关系的业务。	受理与其合伙人或者股东存在利害关系的业 务,且造成严重不良后果的	较重	警告;有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得,并处违法所得三倍以上五倍以下罚款; 责令停业三个月以上六个月以下。
		《资产评估行业财政监督管理办法》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且造成较大不良后果	违反《资产评估行业财政监督管理办法》第二十条第二款规定出具1份以上2份以下资产评估报告,且违法出具的报告造成较小不良后果的	较轻	单位:警告个人:警告
28	资产评估分支机构未在资产评估机构授权范围内从事资产评估机构授权范围内从事资产评估业务,以资产评估机构的名义出具资产评估报告的	评估分支机构未在资估机构投权范围内从产评估业务,以资产价值机构投权范围内从产评估业务,以资产机构的名义出具资产评估报告的 "管理就产品的有效,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;同时通知资产评机构的名义出具资产评估行业财政监督管理办法》第二十条 实行集 团化发展的资产评估机构,应当在质量控制、内部管理、客户服务、企业形象、信息化等方面,对设立的分支机构实行统一管理、或者对集团成员实行统一政策。分支机构实行结业务,并以资产评估机构的名义出具资产评估报告。	具有下列情形之一: 1. 速反《资产评估行业财政监督管理办法》 第二十条第二款规定出具2份以上5份以下资产评估报告, 2. 违法出具的报告造成较大不良后果的。	一般	单位、警告,没有违法所得的,并处资产评估机构五千元以下罚款;有选法所得的,并处资产评估机构违法所得一倍以上二倍以下、最高不超过三万元的罚款。 个人:警告
			具有下列情形之一: 1.违反《资产评估行业财政监督管理办法》 第二十条第二款规定出具5份以上资产评估报 告, 2.违法出具的报告造成严重不良后果的。	较重	单位、警告;没有违法所得的,并处资产评估机构五千元以上一万元以下罚款;有违法所得的,并处资产评估机构 拉法所得的,并及资产评估机构 过法所得一倍以上三倍以下、最高不超过三万元的罚款。

第12页,共13页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准
		《国有资产评估涉法行为处罚办法》	及时改正,且造成较小不良后果的	较轻	警告;有违法所得的,处以违法所得1倍以下的罚款,但最高不得超过1万元;没有违法所得的,处以3000元以下罚款。
29	资产评估机构评估国有资 产过程中泄露委托人或者 被评估单位商业秘密	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。 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。	造成较大不良后果的	ėn.	警告;有违法所得的,没收违法所得, 处以违法所得1倍以上2倍以下的罚款, 但最高不得超过2万元;没有违法所得处 以3000元以上6000元以下罚款。
			造成严重不良后果的	於香	警告,有违法所得的,处以违法所得2倍 以上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6000元以 上1万元以下的罚款。
		《国有资产评估管理办法》 第三十一条 占有单位违反本办法的规定,提供虚假情	及时改正、且造成较小不良后果的	较轻	对占有单位处以评估费用30%以下罚款; 对占有单位主管人员和直接责任人员处 以相当于本人一个月基本工资的罚款。
30		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	造成较大不良后果的	一般	对占有单位处以评估费用30%以上70%以下的罚款;对占有单位主管人员和直接责任人员处以相当于本人二个月基本工资的罚款。
	火 页厂 订	款; (三)提请有关部门对单位主管人员和直接责任人员给 予行政分分,并可以外以相当于本人二个月基本工资以下的	造成严重不良后果的		对占有单位处以评估费用70%以上的罚款;对占有单位主管人员和直接责任人员处以相当于本人三个月基本工资的罚款。

注1: 本农所列建宏行为 "两年"或者"三年"。

第13页, 共13页

元: 本系列进法行为的量罚幅度, "以下"包含本数在内, "以上"不包含本数在内(但"以上"的本数是针对该种违法行为的违法情节最低起算点的,或者,是针对该种违法行为的最低量罚起算点的"以上"包含本数)。

处异点的 以上 包含年级 1。 注3: 对同一种违法行为,法律、法规或规章规定的行政处罚不同的,适用离位阶法律、法规的规定。 注4: 本裁量标准规定的 "不良后果"包括但不限于以下情形: ①违法行为给国家、企业事业单位或者其他单位造成的直接经济损失。以经济损失衡量不良后果时,直接经济损失在10万元以下的,属于较小不良后果;直接经济损失在10万元以上50万元以下的,属于较大不良后果;直接经济损失在50万元以上的,属于严重不良后果。②违法行为引发负面社会舆情,即属于造成较大或严重不良后果。②违法行为所涉及的评估报告存在"评估值高估或低估 "的,其评估值高估或低估金额占评估值的比例在5%−20%的,属于较小不良后果,在20%−50%的,属于较大不良后果,在50%以上的。属于严重不良后果。

附件3

重庆市财政行政处罚裁量权实施基准-会计类

序号	违法行为	小 罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标准	隹
序写	违法行为	处	违法情形		对单位的处罚	对个人的处罚
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》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 经宣告必要的审计证书给据 形	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具审计报告1-2份。 2. 违法行为遗成较小不良后果。 3. 违法行为对审计报告的客观性、公允性和审计结论的真实性产生较小的实质性影响。	較轻	警告;没收违法所得。	警告。
1	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	(一) 在来履行必要的审计程序, 来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》第六十七条 会计师事务所违反本办法第六十条第一项至第四项规定的, 由法 省级以上财政部门给予警告, 设设违法所得, 可以并处选 所得1倍以上5倍以下的罚款; 情节严重的, 并可以由省级以 上财政部门销停驻执业1个月到1年或者吊销执业许可。" 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十条, 注册	有下列情形之一; 1. 速反规定出具审计报告2-5份。 2. 违法行为造成款大不良后果。 3. 违法行为对审计报告的客观性、公允性和审计结论的真实性产生较大的实质性影响。	一般	警告: 没收违法所得; 并处 违法所得1借以上3倍以下的 罚款; 暂停经营业务1个月以 上6个月以下。	警告; 暂停执行业务 1个月以上6个月以下。
		《会计师事务所积业计司和监督官埋办法》第七十条 注册 会计师违反本办法第六十条第一项至第四项规定的,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 部门暂停其执行业务1个月至1年或者吊销注册会计师证书。"	有下列情形之一: 1. 违反规定出具审计报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果。 3. 违法行为对审计报告的客观性、公允性和审计结论的真实性产生重大的实质性影响。	较重		给予警告,暂停执行业务6个月以上1年以下。情节特别严重的吊销注册会计师证书。
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》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	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具审计报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	警告; 没收违法所得。	警告。
2	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	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: (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; 《会计师事务所执及本办法第六十条第一项至第四项规定的,由 音级以上财政部门给予警告,没收违法所得,可以由省级以 所得1倍以上5倍以下的罚款;情节严重的,并可以由省级以	有下列情形之一的: 1, 违反规定出具审计报告2-5份。 2, 违法行为造成较大不良后果。	一般	警告;没收违法所得;并处 违法所得1倍以上3倍以下的 罚款;暂停经营业务1个月以 上6个月以下。	警告: 暂停执行业务 1个月以上6个月以下。
	《会计师事务所执 会计师违反本办法 以上财政部门给予·	上財政部门督停其执业1个月到1年或者吊销执业许可。" 《会计师事务所执业许可和监督理办法》第七十条 注册 会计师违反本办法第六十条第一项至第四项规定的,由省级 以上财政部门给予警告。情节严重的,可以由否裁以上财政 部门智停其执行业务1个月至1年或者吊销注册会计师证书。	有下列情形之一的; 1. 违反规定出具审计报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	并处违法所得3倍以上5倍以	给予警告,暂停执行业务6个月以上1年以下。情节特别严重的 吊销注册会计师证书。

第 1 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标准	隹
17. 5	违法行为	处训化店	违 法情形		对单位的处罚	对个人的处罚
	【 2 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十条 会计 2 师事务所和注册会计师必须按照执业准则、规则的要求,在 3 实施必要的审计程序后,以经过核实的审计证据为依据,形	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具审计报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。 3. 违法行为对审计结论的真实性产生较小的实质性 影响。	较轻	警告;没收违法所得。	警告。	
3	隐瞒审计中发现的问题,发 表不恰当的审计意见	成审计意见。出具审计报告。不得有下列行为: (三)隐畴审计中发现的问题,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》第六十七条。会 计师事务所违反本办法第六十条第一项至第四项规定的,由 治级以上政政部门给予警告。设设进法所得,可以并处造 所得1倍以上5倍以下的罚款。情节严重的,并可以由省级以 上财政部门替停其执业1个月到1年或者吊销执业许可。" 《会计师事条所执业许可和监督管理办法》第七十条,注册	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具审计报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。 3. 违法行为对审计结论的真实性产生较大的实质性 影响。	一般	警告,没收违法所得;处违 法所得1倍以上3倍以下的罚 款,暂停经营业务1个月以上6 个月以下。	警告: 暂停执行业务 1个月以上6个月以下 。
			有下列情形之一的: 1. 违反规定出具审计报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果。 3. 违法行为对审计结论的真实性产生重大的实质性影响。	7. 规定出具审计报告5份以上。 行为造成严重不良后果。		
	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》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;	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具审计报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	警告;没收违法所得。	警告。	
4	为被审计单位编造或者伪造 事由,出具虚假或者不实的 审计报告	省级以上财政部门给予警告, 没收违法所得, 可以并处违法 所得1倍以上5倍以下的罚款, 情节严重的, 并可以由省级以 上财政部门暂停其执业1个月到1年或者吊销执业许可。" 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十条 注册	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具审计报告2~5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	警告;没收违法所得;处违 法所得1倍以上3倍以下的罚 款:暂停经营业务1个月以上6 个月以下。	警告: 暂停执行业务 1个月以上6个月以下。
		会计师违反本办法第六十条第一项至第四项规定的,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行业务1个月至1年或者吊销注册会计师证书。	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具审计报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果。	较重	并处违法所得3倍以上5倍以	给予警告,暂停执行业务6个月以上1年以下。情节特别严重的吊销注册会计师证书。。

第 2 页, 共 28 页



② 重庆市财政局行政规范性文件

序号) ± >+ 4= 3L	处罚依据) ± >+ 4 ± TZ	# = 70.15	裁量标准	隹
序写	违法行为	处训化店	违法情形	裁量阶次	对单位的处罚	对个人的处罚
5	未实施严格的逐级复核制 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》第六十条 会计师事务所和注册会计师必须接照执业准则、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:(五户未确;(五户未确;)省、企业,任业,任业,任业,任业,任业,任业,任业,任业,任业,任业,任业,任业,任业	1. 拒不改正的; 2. 三年内有2次以上同类违法行为的。		给予警告,没收违法所得.	
6	来保持形式上和实质上的独立	《会计师事务所執业许可和监督管理办法》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:(六)未保持形式上和实质上的独立,《台计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十七条会计师事务所述及本办法第六十条等五项军营七项规定、情节栏微,没有造成危害后果的,按照本办法第六十三条第二、整徽,没有造成危害后果的,按照本办法第六十三条第二、数据,没有造成危害后果的,按照本办法第六十三条第二、数规定进行处理;情节严重的,由省级以上财政部门给予警告,没收选法所得。"	有下列情形之一的: 1.拒不改正的; 2.三年内有2次以上同类违法行为的。 3.造成严重不良后果的。		给予警告,没收违法所得.	
7	行为。		有下列情形之一的: 1.拒不改正的; 2.三年内有2次以上同类违法行为的。 3.造成严重不良后果的。		给予警告,没收违法所得.	



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
序写	违法行为	处训帐店	违法情形		对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国注册会计师法》第十四条;注册会计师承办下列审计业务; (一)审查企业会计报表,出具审计报	同时满足下列情形; 1.及时纠正或主动消除、减轻违法行为危害后果。 2.未造成其他较小不良后果。	较轻	没收违法所得,未积极配合 财政部门调查处理的,并处 违法所得 1 倍以上 2倍以下 的罚款。	
8	未获得执业许可,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	告: (二)验证企业资本,出具验资报告; (三)办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告; (四)法律、行政法规规定的共化审计业务。《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十二条 法人或者其他组织来获得执业许可,或者被撤销、注销执业许可后继续承办法册会计师法定业务的,由省级以上财政部门	1.造成较大不良后果的。	一般	没收违法所得;未积极配合 财政部门调查处理的,并处 违法所得 2 倍以上 3倍以下 的罚款。	
		责令其停止违法活动,没收违法所得,可以并处违法所得1 倍以上5倍以下的罚款。"	具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	设收违法所得; 未积极配合 财政部门调查处理的, 并处 违法所得 3 倍以上 5倍以下 的罚款。	
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第二十四条 会 计师事务所应当完善职业风险防范机制,建立职业风险基 金,办理职业责任保险。具体办法由财政部另行制定。	同时满足下列情形: 1.及时纠正或主动消除、减轻违法行为危害后果。 2.未造成其他较小不良后果。	较轻	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款,最高不超 3 万元;没有违法所得的,并处 3000元以下的罚款。	攀告
9	特殊律通合伙爱 会计师事务所没有完善职业 风险防范机制,建立职业风险基金,办理职业责任保险 从股防范机制,建立职业成份基金,办理职业责任保险 以并违选法所得的人。由x得的传统,并将的传统分员的原合约任任人员员	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 会	1.造成较大不良后果的。		警告,有违法所得的,并处 违法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款,最高不超 3 万元; 沒有违法所得的,并处3000 元以上 6000 元以下的罚款。	警告
			具有下列情形之一: 1.三年內有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 违法所得 2 倍以上 3 倍的罚 款,最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元 以下的罚款。

第 4 页, 共 28 页



	14 14 4- V	处罚依据	\+ \+ \+ m	+1 = 74 16	裁量标》	隹
序号	违法行为	处训权掂	违法情形	裁量阶次	对单位的处罚	对个人的处罚
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第二十四条 会计师事务所应当完善职业风险防范机制, 建立职业风险基金, 办理职业责任保险。具体办法由财政部另行制定。 转殊普通合伙会计师事务所的仓仪人按照《合伙企业法》等	未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款,最高不超 3 万 元;没有违法所得的,并处 3000元以下的罚款。	给予警告
10	特殊普通合伙会计师事务所 的合伙人没有按照《合伙企 业法》等法律法规的规定及 合伙协议的约定,对会计师 事务所的债务承担相应责任	法律法规的规定及合伙协议的约定,对会计师事务所的债务 承担相应责任 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 会计师事务所选反本办法第二十四条、第六十二条第二项至第 七项规定的。由省级以上财政部门责令限期整改、未按规定 期限整改的,对会计师事务所给于警告,有违法所得的。可 以并处违法所得16以上3倍以下罚款,最高不超过3万元, 没有违法所得的。可以并处以1万元以下的罚款,对会计师	未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款,最高不超 3 万元; 没有违法所得的,并处3000 元以上 6000 元以下的罚款。	给予警告
		事务所首席合伙人(主任会计师)等相关管理人员和直接责任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下罚款;涉嫌犯罪的,移送司法机关,依法追究刑事责任。	具有下列情形之一; 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 违法所得 2 倍以上 3 倍的罚款,最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元 以下的罚款。
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条 会计师事务所不得有下列行为: (一)对分所未实施实质性统一管理; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 会计师事务所放及本办法第二十四条、第六十二条第二项至第十项规定的,由省级以上财政部门责令限期整政,未按规定可以并处违法所得16以上3倍以下罚款,最高不超过3万元;设有违法所得16以上36以下可数,最高不超过3万元;没有违法所得16以上36以下可数,最高不超过3万元;没有违法所得16以上36以下可数。对会计师事务所首常合伙人(主任会计师)等相关管理人员和直接责任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下罚款;涉嫌犯罪的,移送司法机关,依法追究刑事责任。	未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告, 有违法所得的, 并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款, 最高不超 3 万 元; 没有违法所得的, 并处 3000元以下的罚款。	给予警告
11	对分所未实施实质性统一管理,且未按规定期限整改期,以没。事任任		未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处违法所得 1.5倍以上2 倍以下的罚款,最高不超 3 万元;没有违法所得的,并处3000元以上 6000元以上的罚款。	给予警告
			具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 违法所得 2 倍以上 3 倍的罚 款,最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元 以下的罚款。

第 5 页, 共 28 页



序号	违法行为		违法情形	裁量阶次	裁量标准	隹
カラ	违法行为	处训化店	违法 情形		对单位的处罚	对个人的处罚
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条 会计师事务所不得有下列行为; (三)向省级以上财政部门提供虚假材料或者不及时报送相关材料; 事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 会计师事务所违反本办法第二十四条、第六十二条第二项至第十项规定的,由省级以上财政部门责令限期整致,未按规定期限整政的,对会计师事务所给予营告,有违法所得的,可以并处违法所得的,可以并处过上方元以下的罚款。对会计师事务所信格合伙人(主任会计师)等相关管理人员和直接责任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下罚款;涉嫌犯罪的,移送司法机关,依法追究刑事责任。	未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告, 有违法所得的, 并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款, 最高不超 3 万 元;没有违法所得的, 并处 3000元以下的罚款。	给予警告
12	向省级以上财政部门提供虚 假材料或者不及时报送相关 材料		未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款,最高不超 3 万元; 沒有违法所得的,并处3000 元以上 6000 元以下的罚款。	给予警告
			具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 违法所得 2 倍以上 3 倍的罚 款,最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元 以下的罚款。
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条 会	未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告, 有违法所得的, 并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款, 最高不超 3 万 元; 没有违法所得的, 并处 3000元以下的罚款。	给予警告
13	证用正在其他会计师事务所、程有下列行为; 雇用正在其他会计师事务所 执业的注册会计师,或者允 作本所人员以他人名义执行 业务,或者明知本师的注册 会计师主任会计师事务所 执业而不予制止 大地市本庆的主册 会计师主任会计师事务所 执业而不予制止 大地市本子制止 大地市本大多。或者明知本师的注册 持地市本其他会计师事务所 大地市本关章。 大中本东大十二条等一项是 计师事务所 被反的,对会计师事务所会予警告,会限期整数 期限整改的,对会计师事务所给予警告,是违法所得的, 对处进步,是备以下元以下的罚款。最高不超过3万元 没有违法所得的,可以并处以1万元以下的罚款。对会计 事务所首席令从(生在会计师)等相关管理人员和直者	(四) 雇用正在其他会计师事务所执业的注册会计师,或者 允许本所人员以他人名义执行业务,或者明知本所的注册会 计师在其他会计师事务所执业而不干制止; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条。 会 计师事务所选及本办法第二十四条、第六十二条第二项至第	未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告, 有违法所得的, 并处 违法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款, 最高不超 3 万元; 没有违法所得的, 并处3000 元以上 6000 元以下的罚款。	给予警告
		肺事务所 則整改的,对会计师事务所给了零售。有违法所得的。可 以并处违法所得1倍以上3倍以下到款。最高不超过3万元; 没有违法所得的,可外处以1万成以下的到款。对会计师 事务所首席合伙人(主任会计师)等相关管理人员和直接事 任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下的	具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 违法所得 2 倍以上 3 倍的罚 裁 最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元以下的罚款。

第 6 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	对单位的处罚	对个人的处罚
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条 会	未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款,最高不超 3 万 元;没有违法所得的,并处 3000元以下的罚款。	给予警告
14	允许注册会计师在本所挂名 而不在本所执行业务,或者 明知本所注册会计师在其他 单位从事获取工资性收入的 工作而不予制止	计师率多所不得有下列行为。 (五)允许注册会计师在本所挂名而不在本所执行业务,或者明知本所注册会计师在其他单位从事获取工资性收入的工作而不予制止; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条会计师期季务所执业许可和监督管理办法》第六十八条会计师规定的,由省级以上财政部门责令限期整改,未按规定可期限整改的,对会计师事务所给户等营告,有法法所得的。可	未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款,最高不超 3 万元; 没有违法所得的,并处3000 元以上 6000 元以下的罚款。	给予警告
		以并处违法所得1倍以上3倍以下罚款,最高不超过3万元;没有违法所得的,可以并处以1万元以下的罚款。对会计师事务所首席合伙人(主任会计师)等相关管理人员和直接责任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下罚	具有下列情形之一; 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 进法所得 2 倍以上 3 倍的到 款,最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元以下的罚款。
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条 会 计师事务所不得有下列行为: (六)僧用、冒用其他单位名义承办业务; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 会 计师事务所技及本办法第二十四条,第六十二条第二項至第 十项规定的,由省级以上财政部门责令限期整改、未按规定 现其处选法所得16以上3倍以下罚款、最高不超过3万元; 沒有违法所得的,可以并处以1万元以下的罚款。对会计师 事务所信合伙人(主任会计师)。都村是有理人员和直接责 任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下判 载;涉嫌犯罪的,移送司法机关,依法追究刑事责任。	未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告, 有违法所得的, 并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款, 最高不超 3 万 元; 没有违法所得的, 并处 3000元以下的罚款。	给予警告
15	借用、冒用其他单位名义录 办业务		未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款,最高不超 3 万元; 没有违法所得的,并处3000 元以上 6000 元以下的罚款。	给予警告
			具有下列情形之一; 1.三车内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 进法所得 2 信以上 3 倍的罚 款,最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元 以下的罚款。

第 7 页, 共 28 页



序号) ± >+ <= ×L	61 EP (+ + F)) ± ;+ 4± T/	北島水坊	裁量标准	
序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	对单位的处罚	对个人的处罚
			未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	音日,有近太历时间,开风 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款,最高不超 3 万 元;没有违法所得的,并处	给予警告
16	允许其他单位或者个人以本 所名义承办业务	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条 会计师事务所不得有可利行为: (七)允许其他单位或者个人以本所名义承办业务; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 会会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 计师罪务所违反本办法等二十四条、第六十二条改,未按规定 市台级以上财政部门责令限期整次,未按规定 期限整改的,对会计师事务所选予警告,有违法所例。可	未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款,最高不超 3 万元; 没有违法所得的,并处3000 元以上 6000 元以下的罚款。	给予警告
		任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下罚款;涉嫌犯罪的,移送司法机关,依法追究刑事责任。	具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 违法所得 2 倍以上 3 倍的罚款,最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元 以下的罚款。
17	羅过网络平台或者其他媒介會卖注册会计师业务报告《会计师事务所执业许可和监督管理办法》等六十八 《会计师事务所执业许可和监督理办法》等六十八 《会计师事务所执业方证和张章、第六十二条第二 过网络平台或者其他媒介告 卖注册会计师业务报告 数据整改,对会计师事务所给户责备。有法所行 级并处违法所得1倍以上3倍以下罚款、最高不超过3 分有违法所得的,可以并处以1万元以下的罚款。对事务所治居合伙人(主任会计师)等相关管理人员者		未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告,有违法所得的,并处 违法所得1 倍以上1.5 倍以 下的罚款,最高不超3 万 元;没有违法所得的,并处 3000元以下的罚款。	给予警告
		计师事务所不得有下列行为: (八)采取隰边、欺诈、贿赂等不正当方式招揽业务,或者 通过网络平台或者其他媒介售卖注册会计师业务报告; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条 会第 计师事务所选反本办法第二十四条、第六十一条第二项至 十 项规定的,由省级以上财政部门责令限期整改,未按规定 明限整改的,对会计师事务所给予警告,看商老超达3万元; 以并处违法所得1倍以上3倍以下罚款,最高不超过3万元; 沒有违法所得的,可以并处以万元以下的罚款,对会计师	未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处 整法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款,最高不超 3 万元; 没有违法所得的,并处3000 元以上 6000 元以下的罚款。	给予警告
		事务所首席合伙人(主任会计师) 警相关管理人员和直接责任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下罚款;涉嫌犯罪的,移送司法机关,依法追究刑事责任。	具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类地法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 违法所得 2 倍以上 3 倍的罚 款,最高不超 3 万元;没有 违法所得的,并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元 以下的罚款。

第 8 页, 共 28 页



② 重庆市财政局行政规范性文件

序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标准	隹
序写	违法行为	处训帐店	违法情形		对单位的处罚	对个人的处罚
		《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条 会	未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款,最高不超 3 万 元;没有违法所得的,并处 3000元以下的罚款。	给予警告
18		计师事务所不得有下列行为: (九)承办与自身规模、执业能力、风险承担能力不匹配的业务; 成会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条会计师事务所选反本办法第二十四条、第六十二条第二项至第十项规定的,由省级以上财政部门责令限期整改,未按规定期限整改的,对会计师事务所给予警告,有违法所得的,可以并处以1万元以下的罚赦。对会计师事务所待信以上3倍以下罚款、最高不超过3万元;设有违法所得的,可以并处以1万元以下的罚赦。对会计师事务所信席合伙人(主任会计师)等相关管理人员和直接责任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下罚款;涉嫌犯罪的,移送司法机关,依法追究刑事责任。	未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处违法所得 1.5倍以上2 倍以下的罚款,最高不超 3 万元;设有违法所得的,并处3000元以上6000元以下的罚款。	给予警告
			具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较重	警告,有违法所得的,并处 遗法所得2 倍以上3 倍的罚 裁、最高不超3万元。没有 遗法所得的,并处 6000元以 上1万元以下的罚款。	警告, 并处 1 万元 以下的罚款。
		《会計师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条 会 计师事务所不得有下列行为: (十) 地反法牌、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》第六十八条 会 计师事务所选及本办法第二十四条、第六十二条第二项至第行政法规的其他 十项规定的,由省级以上财政部门责令限期整改,未按规定 削限整改的,对会计师事务所给予警告,有违法所得的,可以并处违法所得的,可以并处以了万元以下的罚款。对会计师事务所首席合收人(主任会计师)等相关管理人员和直接责任人员可以给予警告,情节严重的,可以并处1万元以下罚款;涉嫌犯罪的,移送司法机关,依法追究刑事责任。	未按规定期限整改且造成较小的不良后果。	较轻	警告, 有违法所得的, 并处 违法所得 1 倍以上1.5 倍以 下的罚款, 最高不超 3 万 元; 没有违法所得的, 并处 3000元以下的罚款。	给予警告
19	违反法律、行政法规的其他 行为		未按规定期限整改且造成较大不良后果的。	一般	警告,有违法所得的,并处 违法所得 1.5倍以上2 倍以下 的罚款,最高不超 3 万元; 没有违法所得的,并处 3000 元以上 6000 元以下的罚款。	给予警告
			具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.拒不改正的; 3.造成严重不良后果的。	较 重	警告, 有违法所得的, 并处 违法所得 2 倍以上 3 倍的罚 款, 最高不超 3 万元; 没有 违法所得的, 并处 6000元以 上 1 万元以下的罚款。	警告,并处 1 万元 以下的罚款。



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标	准
序写	违法行为	处训帐掂	违法情形	秋 重防(次	对单位的处罚	对个人的处罚
20	在执行审计业务期间,在法 律、行政注规规定不得买卖 被审计单位被审计期报实不 最不得购其他审计单限限, 你不为其他单位的股单位内, 债 要或者购买或者购买或者 个人的其他财产 以上 使 的, 使 的 其 他 财产 的 被 的 其 他 财产 的 被 一 人 人 所 , 使 一 、 一 、 一 、 一 、 一 、 一 、 一 、 一 、 一 、 一	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条注册会计师不得有下列行为: (一)在扶行审计业务期间,在法律、行政法规规定不得买卖被审计单位的股票、债券或者不得购买被审计单位或者个人的其他财产的期限内,买卖被审计单位的股票、债券或者等以买收审计单位或者个人所拥有的其他财产。债券或者需要计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十一条法会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十一条选成会市层果的、按照本办法第六十三条第二款的规定进行处理;情节严重的,由省级以上财政部门给予警告,有违法所得的,可以并处达法所得1倍以上3倍以下的罚款、最高不超过3万元;没有违法所得16的,可以并处以1万元以下罚款。	具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。			警告,有违法所得的,并处违法所得16以上3倍以下的罚款,最高不超过3万元;没有违法所得的,并处1万元以下罚款。
21	索取、收受委托合同约定以 外的删决允者其他财物,或 对制度之便,谋取 其他不正当利益	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条注册会计师不得有下列行为。(二)索取、收受委托合同约定以外的酬金或者其他财物,或者利用抗行业务之便、谋取其他不正当利益;《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十一条注册会计师建取本办法第六十一条采定,情节轻微、没有造成危害后果的,按照本办法第六十三条第二款的规定进行处理;情节严重的,由省级以上财政部门给予警告,有违法所得的,可以并处进法所得1倍以上3倍以下的罚款、最高不超过3万元;没有违法所得16的,可以并处以1万元以下罚款。	具有下列情形之一: 1.奪取、收受委托合同约定以外的酬金或者其他財物 金额5000元以上的; 2.三车内有2次以上同类违法行为的; 3.违法行为造成严重不良后果的。			警告,有违法所得的,并处违法所得的,并处违法所得16以上3倍以下的罚款,最高不超过3万元;没有违法所得的,并处1万元以下罚款。
22	接受委托催收债款	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条 注册会计师不得有下列行为; (三) 接受委托催收债款; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十一条 注册会计师进及办法第六十一条规定, 情节轻微, 没有造成, 在害后果的, 按照本办法第六十三条第二款的规定进行处理; 情节严重的, 由省级以上财政部门给予警告, 有违法所得的,可以并处进法所得)的。可以并处进法所得)的。可以并处法法所得的。可以并处以1万元以下罚款。	具有下列情形之一: 1.三年內有2次以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。			警告,有违法所得的,并处违法所得的,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款,最高不超过3万元;没有进法所得的,并处1万元以下罚款。
23	允许他人以本人名义执行业 务	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条注册会计师不得有下列行为; (四)允许他人以本人名义执行业务; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十一条注册会计师违反本办法第六十一条规定,持节轻微,没有造成危害后案的,按照本办法第六十三条第二款的规定进行处理;情节严重的,由省级以上财政部门给予警告,有违法所构的,可以并处进法所得的,可以并处进法所得的。可以并处进法所得的。可以并处进法所得的。可以并处进法所得的。可以并处进法所得的,可以并处以1万元以下罚款。	具有下列情形之一: 1.拒不改正的; 2.三年内有2次以上同类违法行为的; 3.违法行为遗成严重不良后果的。			警告,有违法所得的,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款,最高不超过3万元;没有违法所得的,并处1万元以下罚款。

第 10 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	准
序写	违法行为	处训化店	违法情形	秋 重阿/次	对单位的处罚	对个人的处罚
24	同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条 注册会计师不得有下列行为; (五)同时在两个成者两个以上的会计师事务所执行业务; 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十一条 注 居会计师违反本办法第六十一条规定,情节轻微、没有造成 危害后果的,按照本办法第六十三条第二款的规定进行处理;情节严重的,由省级以上财政部门给予警告,有违法所得的,可以并处违法所外的,可以并处以1万元以下罚款。最高不超过3万元;没有违法所得1倍以13倍以下可款。最高不超过3万元;没有违法所得的,可以并处以1万元以下罚款。	具有下列情形之一: 1.拒不改正的; 2.三年内有2次以上同类违法行为的; 3.违法行为造成严重不良后果的。			警告,有违法所得的,并处违法所得的,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款,最高不超过3万元;没有违法所得的,并处1万元以下罚款。
25	同时为被审计单位编制财务会计报告	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条注册会计师不得有下列行为, (六)同时为被审计单位编制财务会计报告。 《会计师市务所执业许可和监督管理办法》第七十一条注册会计师违反本办法第六十一条规定,情节轻微、没有造成危害后案的,按照本办法第六十三条第二款的规定进行处理;情节严重的,由省级以上财政部门给予警告,有违法所得的,可以并处违法所得的,可以并处违法所得的,可以并处违法所	具有下列情形之一: 1.拒不改正的; 2.三年内有2次以上同类违法行为的; 3.违法行为造成严重不良后果的。			警告,有违法所得的,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款,最高不超过3万元;没有违法所得的,并处1万元以下罚款。
26	对其能力进行广告宣传以招揽业务	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条注册会计师不得有下列行为: (七)对其能力进行广告宣传以招揽业务; (全)计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十一条注册会计师违反本办法第六十一条规定,情节轻微,没有造成危害后果的,按照本办法第六十三条第二赦的规定进行处理;情节严重的,由省级以上数政部门给予警告,有进法所得的,可以并处违法所得的,可以并处违法所得的人可以并处违法所得的,可以并处以1万元以下罚赦。	具有下列情形之一: 1.拒不改正的; 2.三年内有2次以上同类违法行为的; 3.违法行为造成严重不良后果的。			警告,有违法所得的,并处违法所得的,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款,最高不超过3万元;没有违法所得的,并处1万元以下罚款。
27	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》第六十一条注册会计师不得有下列行为。(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》第七十一条注册会计师违反本办法第六十一条规定、情节轻微、没有造成危事后果的,按照本办法第六十一条规定、情节轻微、没有造成危事后果的,使照本办法第六十三条第二款的规定进行处理;情节严重的,由者级以上数政部门给予警告,有违法所得的,可以并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款、最高不超过3万元;没有违法所得的,可以并处以1万元以下罚款。	具有下列情形之一: 1. 拒不改正的; 2. 三年内有2次以上同类违法行为的; 3. 违法行为造成严重不良后果的。			警告,有违法所得的,并处违法所得的,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款,最高不超过3万元;没有违法所得的,并处1万元以下罚款。

第 11 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标准	
カラ	地 运行	处训帐掂	违法情形		对单位的处罚	对个人的处罚
		行审计业务, 遇有下列情形之一的, 应当拒绝出具有关报告: (一)委托人示意其作不实或者不当证明的;	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	给予警告,没收违法所得	给予警告
28	委托人示意其作不实或者不 当证明的却出具报告的	《中华人民共和国注册会计师法》第三十九条 会计肺事务所违反本法第二十条、第二十一条规定的,由省级以上人民政府财政部门给予警告,没收违法所得,可以并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款;情节严重的,并可以由省级以上人民政府财政部门暂停其经营业务或责计,以撤销。注册会计师违及本法第二十条、第二十一条规定的,由省级以上人民政府财政部门暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书。会政府财政部门暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书。会时师事及承法第二十条的,规定,故意出具虚假的审计报告、验资报告、构成犯罪的,依法追究刑事责任。	有下列情形之一的: 1. 选反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	给予警告, 没收违法所得, 并处违法所得 1 倍以上3 倍以 下的罚款	给予警告
			有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较 重	没收违法所得,并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款, 智停其经营业务或者予以撤 销执业许可。	给予警告,暂停其执 行业务或者吊销注册 会计师证书。
		《中华人民共和国注册会计师法》第二十条 注册会计师执行审计业务,遇有下列情形之一的,应当指柜绝出具有关报告:(二)委托人拉意不提供否关分第三十条,会以让上人民共和国注册会计师士务规定的可以并分别。第二十一条规定的,以上人民将市场区本法第二十条、第二十一条规定的,以当者级以上人民政府财政部门给予管告,没收管中一条规定的,并可以由者级以上人民政府对计分,将一个信以上五倍以下的饲料实管中一条规定可以出由省级以上人民政府财政部门暂停其经营业务或者所以出自省级以上人民政府财政部门暂供基价。第二十一条规定可以出合计师进入民政府财政部门暂供基价。第二十一条规定,可以由合计师进入民政府财政部门暂供和公司。	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成較小不良后果。	较轻	给予警告,没收违法所得	给予警告
29	委托人故意不提供有关会计 资料和文件的却出具报告的		有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	给予警告,没收违法所得, 并处违法所得 1倍以上3倍以 下的罚款	给予警告
			有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得得借以上5倍以下的罚款, 每个其经营业务或者予以撤销执业许可。	给予警告,暂停其执 行业务或者吊销注册 会计师证书。

第 12 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
77.2	是法行为	双羽张笳	足広情形	双里例次	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国注册会计师法》第二十条 注册会计师执 行审计业务,遇有下列情形之一的,应当拒绝出具有关报 告:(三)因委托人有其他不合理要求,致使注册会计师出 具的报告不能对财务会计的重要事项作出正确表述的。 《中华人民共和国注册会计师法》第三十九条:会计师事务	同时满足下列情形: 1, 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	較轻	给予警告,没收违法所得	给予警告
30	因委托人有其他不合理要求,致使注册会计师出具的 报告不能对财务会计的重要 事项作出正确表述却出具报 告的	新进及本法第二十条、第二十一条条规定的,由省级处土人民的,所进及本法第二十条、第二十一条条规定的,由省级处土级上外民民政府的政部口管。 "以此进法所通,可以并处土城市宣的,是进入市区。" 注明,是一个是以上,是一个是一个是一个是一个是一个是一个是一个是一个是一个是一个是一个是一个是一个是	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	给予警告,没收违法所得, 并处违法所得 1 倍以上3 倍以 下的罚款	给予警告
		计师事务所、注册会计师违反本法第二十条、第二十一条的规定,故意出具虚假的审计报告、验资报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任。	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款, 智停其经营业务或者予以撤销执业许可。	给予警告,暂停其执 行业务或者吊销注册 会计师证书。
		执行审计业务,必须按照执业准则、规则确定的工作程序出	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	给予警告,没收违法所得	给予警告
31	注册会计师执行审计业务, 未按照执业准则、规则确定 的工作程序出具报告的	一倍以上五倍以下的罚款,情节严重的,并可以由省级以上人民政府财政部门暂停其经营业务或者予以撤销。注册会计师违反政府财政部门暂停其经营业务成为,由省级以上人民政府财政部门替停禁执行业务或者吊销注册会计师证书。会计师事务所、注册会计师违行表表第二十条、第一十条、的规定,故意出具虚假的审计报告、验资报告、构成犯罪的,依法追究刑事责任。	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	给于警告,没收违法所得, 并处违法所得 1 倍以上3 倍以 下的罚款	给予警告
			有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款, 智停其处营业务或者予以撤销执业许可。	给予警告,暂停其执 行业务或者吊销注册 会计师证书。

第 13 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标准	隹
かち	违法 行为	处训帐掂	违法情形	秋里 阿.火	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国注册会计师法》第二十一条注册会 计师执行审计业务出具报告时,不得有下列行为: (一)明 知委托人对重要事项的财务会计处理与国家有关规定相抵 触,而不予格明;	违法行为造成较小的不良后果。	较轻	给予警告,没收违法所得	给予警告
32	明知委托人对重要事项的财 务会计处理与国家有关规定 相抵触,而不予指明	《中华人民共和国注册会计师法》第三十九条 会計师事务 所违反本法第二十条、第二十一条规定的,可以上人民政府财政部门始于予警告款,资收违法严两,可以以并处违法所得,一倍以上五倍以上五行等。 "传节产产或者污的,并打撤销。然以注入民政府财政部门等,其经管产产或者定的,由省级以上人民政府财政部门给予警告。情节严重的,可以由省级以上人民政府财政所财政部门给予警告。情节严重的,可以由省级以上人民	违法行为造成较大的不良后果。	一般	给予警告,没收违法所得, 并处违法所得 1 倍以上3 倍以 下的罚款	给予警告
		政府财政部门暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书。会计师事务所、注册会计师违反本法第二十条、第二十一条的规定、故意出具虚假的审计报告、验资报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任。	具有下列情形之一; 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款, 暂停其经营业务或者予以撤销执业许可。	给予警告,暂停其执 行业务或者吊销注册 会计师证书。
	执行审计业注册) 报告。(二其 报告。(二其 另方, 用人告。 《中华人本的 所始所以或。而 子以隐瞒或者作不实的报告 与意义系人的为遗。而 一一民政府法定 现实所述的互对法面, 师选政对正五财法部门 "应选及政府法部门" 现政府解对政务所意出 规定,被	《中华人民共和国注册会计师法》第二十一条 注册会计师 执行审计业务,必须按照执业准则、规则确定的工作程序出 具报告。注册会计师执行审计业务出县报告专时,不得有下列	同时满足下列情形; 1. 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	给予警告,没收违法所得	给予警告
33		行为: (二) 明知委托人的财务会计处理会直接损害报告使用人或者其他利害关系人的利益, 而予以隐瞒或者作不实的报告; 中华人民共和国注册会计师法》第三十九条 会设师事人民政府对政者的关系。 第二十九条 会设师事人民政府到政治于警告,没收违法所得, 可以并处违法所得人后政府对政部门给予警告,没收违法所得, 有对可以由含级以上人民政府对政部门暂停其经营业务或者引入以由含级以上人民政府对政部门暂停其经营业务或者引入财益结果公司,以市场财政部门暂停其经营业务或者引入财益结果公司,以市场财政部门暂停其关节。 有	有下列情形之一的; 1. 违反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	给于警告,没收违法所得, 并处违法所得 1 倍以上3 倍以 下的罚款	给予警告
			有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得9倍以上5倍以下的罚款, 得9倍以上5倍以下的罚款, 暂停其经营业务或者予以撤 销执业许可。	给予警告, 暂停其执 行业务或者吊销注册 会计师证书。

第 14 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
77.2	是 法行为	双刊张拓	足 広情形	双里阿人	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国注册会计师法》第二十一条 注册会计师 执行审计业务,必须按照执业准则、规则确定的工作程序出	违法行为造成较小的不良后果。	较轻	给予警告,没收违法所得	给予警告
34	明知委托人的财务会计处理	具报告。 注册会计师执行审计业务出具报告时,不得有下列 行为; (三) 明如委托人的财务会计处理会导致报告使用人 或者其他利害关系人产生重大误解,而不予指明; 《中华人民共和国注册会计师法》第三十九条。 会计师事务 所进及本法第二十条、第二十一条规定的,由省级以上人民民政府财政部门给予警告, 淡收违法所得,可以并处违法所得 一倍以上五倍以下的罚款;情告严重的,并可以由省级以上	违法行为造成较大的不良后果。	一般	给予警告,没收违法所得,并处违法所得 1倍以上3倍以下的罚款	给予警告
37 利。	而不予指明	人民政府财政部门暂停其经营业务或者予以撤销。注册会计 师违反本法第二十条、第二十一条规定的,由省级以上人民 政府财政部门给予警告;情节严重的,可以由省级以上人民 政府财政部门暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书。会 计师事务所、注册会计师进反本法第二十条、第二十一条 规定,故意出具虚假的审计报告、验资报告,构成犯罪的,	具有下列情形之一: 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	較重	没收违法所得,并处违法所得待的以上5倍以下的罚款,暂停其经营业务或者予以撤销执业许可。	给予警告, 智停其执 行业务或者吊销注册 会计师证书。
		执行审计业务,必须按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告。法册会计师执行审计业务,必须按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告。法册会计师执行审计业务出具报告申时,不得有下列行为:(四)明知委托人的会计报表的重要事项有其他不实的内容,而不予指明。《中华人民共和国注册会计师法》第三十九条 会认师事务民政府财企不实的内容,而不予指明。 "在我们是不是我们是我们是我们是我们是我们是我们是我们是我们是我们是我们是我们是我们是我们是	违法行为造成较小的不良后果。	较轻	给予警告,没收违法所得	给予警告
35	明知委托人的会计报表的重要事项有其他不实的内容,而不予指明。 而不予指明。		违法行为造成较大的不良后果。	一般	给予警告,没收违法所得, 并处违法所得 1 倍以上3 倍以 下的罚款	给予警告
			具有下列情形之一; 1.三年内有2次以上同类违法行为的; 2.违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款, 暂停其经营业务或者予以撤 销执业许可。	给予警告,暂停其执 行业务或者吊销注册 会计师证书。

第 15 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标准	Ì
序写	违法行为	处训帐掂	违法'情形	秋重防 次	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国注册会计师法》第十四条 注册会计师承	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	没收违法所得	
36	未经批准擅自从事审查企业 会计报表,出具审计报告相 关审计业务的。	《丁华八民共和国任加宏门师広》第「白茶 庄加宏门师広 亦下列审计业务: (一) 审查企业会计报表, 出具审计报 告: 《中华人民共和国注册会计师法》第四十条 对未经批准承 办《中华人民共和国注册会计师法》第一四条规定的注册会 计师业务的单位, 由省级以上人民政府财政部门首会其停止	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	没收违法所得,并处违法所 得1倍以上3倍以下的罚款	
		订项业务时单位,由省级以上入代政府则或部门页令共停止进法活动,没收违法所得,可以并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款。	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款	
		實自从事验证企业 具验资报告相关审 计业务的 计业务的 转报告: 以下的罚款。	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	没收违法所得	
37	未经批准擅自从事验证企业 资本,出具验资报告相关审 计业务的		有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	没收违法所得,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款	
			有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所 得3倍以上5倍以下的罚款	
		《中华人民共和国注册会计师法》第十四条 注册会计师承	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	没收违法所得	
38	未發批准擅自从事办理企业 合并、分立、清算事宜中的 审计业务,出具有关的报告 相关审计业务的	办下列审计业务。(三)办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;《中华人民共和国注册会计师法》第四十条 对未经批准承办《中华人民共和国注册会计师法》第十四条规定的注册会计师业务的单位。由省级以上人民政府财政部门责令其停止违法活动,没收违法所得,可以并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款。	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	没收违法所得,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款	
			有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款	

第 16 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
77.75	是法11万	处的依据	足広情形	双里所从	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国注册会计师法》第十四条 注册会计师承	同时满足下列情形: 1. 违反规定出具报告1-2份; 2. 违法行为造成较小不良后果。	较轻	没收违法所得	
39	未经批准擅自从事法律、行 政法规规定的其他审计业务 。	办下列审计业务: (四)法律、行政法规规定的其他审计业务。 务。 《中华人民共和国注册会计师法》第四十条 对未经批准承办《中华人民共和国注册会计师法》第四十条 对未经批准承 办《中华人民共和国注册会计师法》第四条规定的注册会 计师业务的单位、由省级以上人民政府财政部门责令其停止	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告2-5份。 2. 违法行为造成较大不良后果。	一般	没收违法所得,并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款	
		进法活动,设收违法所得,可以并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款。	有下列情形之一的: 1. 违反规定出具报告5份以上。 2. 违法行为造成严重不良后果的。	较重	没收违法所得,并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款	
		《甲华人民共和国会讨法》第四十二条 提及本法规定,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政正,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的,还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分: (一)不依法设置会计账簿的。	未按照规定的形式、种类及要求设置会计账簿,但尚未影响会计核算的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上6000元以上6000元以下罚款。
40	不依法设置会计账簿		有下列情形之一的: 1.未按照规定的形式、种类及要求设置会计账簿,影响会计核算的。 2.未按规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
		有前款所列行为之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任。 会计人员有第一款所列行为之一,情节严重的,五年内不得 从事会计工作。 有关法律对第一款所列行为的处罚另有规定的,依照有关法 律的规定办理。	有下列情形之一的: 1.不设置会计账簿的。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款;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》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	私设会计账簿致使部分经济业务事项未能规范反映, 发生额在1万元以下的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上6000元以下罚款。
41	私设会计账簿	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美单位依法给予行政处分(二)私设会计账簿的。有前款所列行为之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任。会计人员有第一款所列行为之一,情节严重的,五年内不得从事会计工作。 有关法律对第一款所列行为的处罚另有规定的,依照有关法律的规定办理。	有下列情形之一的: 1.积设会计账簿数使部分经济业务事项未能规范反映,发生额在1万元以上5万元以下的。 2.未按规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处6000元以上1.2万元以下罚款。
			有下列情形之一的: 1.私设会计账簿致使部分经济业务事项未能规范反 映,发生额在5万元以上。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.2万元以上2万元以上2万元以上2万元以上2万元以下罚款;会计人员五年内不得从事会计工作。

第 17 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
ר ידו	是法11万	发动松插	足 広	双里所从	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国会计法》第四十二条 造反本法规定,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政正、可以单位并处三千元以上五万元以下的罚款。对其直	未按规定填制、取得原始凭证或填制、取得不符合规 定的原始凭证数量占当年全部凭证的5%以下。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
42	未按规定填制、取得原始凭 证或填制、取得的原始凭证 不符合规定	正、对以对单位对处工作从上五亿人以下的对机二元共上上 接负责的工作。 一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个	有下列情形之一的, 1.未按规定填制、取得原始凭证或填制、取得不符合 规定的原始凭证数量占当年全部凭证的5%以上20%以 下的。 2.未按规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
		从事会计工作。 有关法律对第一 歉所列行为的处罚另有规定的,依照有关法律的规定办理。	有下列情形之一的: 1.未按规定填制、取得原始凭证或填制、取得不符合规定的原始凭证数量占当年全部凭证的20%以上。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款;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》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的,还应当由其所在一万元以下的罚款。属于国行政处分(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或者经记检的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿或者分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或者分之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任。会计人员有常一赦所列行为之一,情节严重的,五年内不得从事会计人员有第一赦所列行为之一,情节严重的,五年内不得从事会计工作。	以未经审核的会计凭证登记会计账簿在5笔以下、或每一年度的登记会计账簿不符合规定的错误在50处以下。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
43	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		有下列情形之一的, 1.以未经审核的会计凭证登记会计账簿在5笔以上20 笔以下的,或每一年度的登记会计账簿不符合规定的 错误在5处以上10处的以下。 2.未按规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
			有下列情形之一的; 以未经审核的会计凭证登记会计账簿在20笔以上,或 每一年度的登记会计账簿不符合规定的错误在100处 以上。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万元以下罚款;会计人 员五年内不得从事会 计工作。

第 18 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	裁量标准	
77. 2	是法11万	文 切状施	足広門形	双里所入	对单位的处罚	对个人的处罚	
			图随意变更处理方法,导致个别账目不符合规定,对 会计信息的影响较小的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上6000元以上6000元以下罚款。	
44	随意变更会计处理方法	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革单位依法给予行政协公	有下列情形之一的: 1.因随意变更处于方法,导致部分账目不符合规定,对会计信息的影响较大的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。	
		从事会计工作。 有关法律对第一赦所列行为的处罚另有规定的,依照有关法 律的规定办理。	有下列情形之一的: 1.因随意变更处理方法,导致部分账目不符合规定, 对会计信息的影响严重的。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款;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》第四十二条	个别编制依据不一致,造成较小的不良后果。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。	
45	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 不一致 有前赦所列行为之一,构成犯罪的,依法追究刑事当 会计人员有第一赦所列行为之一,情节严重的,五年 从事会计工作。	二万元以下的明赦。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。 有前赦所列行为之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任。	有下列情形之一的: 1.个别编制依据不一致,造成较大的不良后果。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。	
		从事会计工作。 有关法律对第一赦所列行为的处罚另有规定的, 依照有关法律的规定办理。	有下列情形之一的: 1.主要编制依据不一致,造成严重不良后果。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款;会计人 员五年内不得从事会 计工作。	

第 19 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
ר ית	是法11万	XC11 IK IA	足太阴形	双里的人	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国会计法》第四十二条 选反本法规定,有下列行为之一的,由县级以上人民政府财政部门责令服期政	未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币造成较 小的不良后果的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
46	来按照规定使用会计记录文 字或者记账本位币	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(七)未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的。有前款所列行为之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任。会计人员有第一款所列行为之一,情节严重的,五年内不得从事会计工作。	有下列情形之一的: 1.未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币造成 较大不良后果。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
			有下列情形之一的: 1.未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币造成 严重不良后果。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款;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》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政正,可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款。对其直	未按照规定保管会计资料, 致使会计资料毁损、灭失, 造成较小的不良后果的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
	未按照规定保管会计资料, 致使会计资料毁损、灭失	的。 有前款所列行为之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任。	有下列情形之一的: 1.未按照规定保管会计资料, 致使会计资料毁损、灭失, 造成较大不良后果。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
		律的规定办理。	有下列情形之一的; 1.未按照规定保管会计资料,致使会计资料毁损、灭失,造成严重不良后果。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款;会计人 员五年内不得从事会 计工作。

第 20 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	
77. 5	是宏行为	及初於加	足么情形	权量例及	对单位的处罚	对个人的处罚
		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	单位内部会计监督制度不符合法定要求或虽然建立单位内部会计监督制度但未实施的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上6000元以上6000元以下罚款。
48	未按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	0	有下列情形之一的: 1.未建立内部会计监督制度的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处6000元以上1.2万元以下罚款。
		律的规定办理。	有下列情形之一的: 1.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。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.2万元以上2万元以上2万元以上2万元以下3款;会计人员五年内不得从事会计工作。
	任用会计人员不符合会计法 规定	《中华人民共和国会计法》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的,还应当由其所在接负债。有所数,是一个人员不符合设计法规定的。有前数所列行为之一,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。	任用会计人员不符合会计法规定的人数占会计人员总数30%以下的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上6000元以上6000元以下罚款。
49			有下列情形之一的: 1.任用会计人员不符合会计法规定的人数在会计人员 总数的30%以上60%以下的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处6000元以上1.2万元以下罚款。
			有下列情形之一的: 1.任用会计人员不符合会计法规定的人数占会计人员 总数60%以上的,未任用会计人员的。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.2万元以上2万元以上2万元以上2万元以下罚款;会计人员五年内不得从事会计工作。

第 21 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标准	
ידי ידי	足囚门刀	XL1/N/I/A	24月10	水里別人	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国会计法》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	有下列情形之一的: 1.对股东或其他人造成直接经济损失在2万元以下的,或因伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润占当期资产总额、利润总额58以下的。 2.造成其他较小不良后果的。	較轻	处5000元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处3000元以上1.5万 元以下罚款。 ;会计人员五年内不 得从事会计工作。
50	伪造、变造会计凭证、会计 账簿,编制虚假财务会计报 告,尚不构成犯罪的	追究刑事责任。 有前赦行为,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所的罚 款;对其直接负责的主管人员和其他直接责任人人员、可以处 三千元以上五万元以下的罚赦;属于国家工作人员的。 经证 当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政 处分;其中的会计人员,五年内不得从事会计工作。	有下列情形之一的: 1.造成股东或其他人直接经济损失2万元以上20万元 以下的或因伪造、变造会计凭证、会计账簿、编制 虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润占当 期资产总额、利润总额5%以上10%以下的。 2.造成其他较大不良后果的。	一般	处3万元以上6万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.5万元以上3万 元以下罚款;会计人 员五年内不得从事会 计工作。
	有关法律对第一款所列行为的处罚另有规定的,依照有关法律的规定办理。	有下列情形之一的: 1.造成股东或其他人直接经济损失20万元以上的;或因伪造、变造会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润占当期资产总额、利润总据10家以上50%以下的。 2.造成其他严重不良后果的。	较重	处6万元以上10万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款;会计人 员五年内不得从事会 计工作。	
	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,尚不构成 犯罪的。	《中华人民共和国会计法》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。 者故意销毁依法应当簿会计凭证、会计账簿。 两个构成职的,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 实 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员。可以处三十元元以上在万元以下的罚款、属于国家工作人员的,还应当由其下在单位或者有关单位依法给予基职直至开除的行政处分;其中的合计人员、可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。	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,涉及金额在10万元以下;或在单位进行清算时,通过隐匿或者故意销股依法应当保存的会计报告隐匿财产,造成债权人或其他人直接经济损失在2万元以下的,或造成其他较小不良后果的。	较轻	处5000元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处3000元以上1.5万 元以下罚款;会计人 员五年内不得从事会 计工作。
51			隐匿或者故意销股依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告,涉及金额10万元以上30万元以下,或在单位进行清算时,通过隐匿或者故意销股依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告隐匿财产,造成债权人或其他人直接经济损失2万元以上5万元以下的,或造成其他较大不良后果的。	一般	处3万元以上6万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.5万元以上3万 元以下罚款;会计人 员五年内不得从事会 计工作。
			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,涉及金额30万元以上;或在单位进行清算时,通过隐匿或者故意销毁依法应当保存的成分计凭证、会计账簿、会计账簿、会计账簿、会计账簿、会计账簿、会计账簿、表计、表述。	较重	处6万元以上10万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处3万元以上5万元 以下罚款;会计人员 五年内不得从事会计 工作。

第 22 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
17. 2	是法11万	处的权益	足法情形	双里所人	对单位的处罚	对个人的处罚
		《中华人民共和国会计法》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、变进会计凭证、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	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,涉及金额10万元以下的,或造成其他较小不良后果的。	较轻	处5000元以上1.5万元以下罚款。	处5000元以上1.5万元 以下罚款。
52	授意、指使、强令会计机构 、会计人员及其他人员伪造 、安造会计凭证、会计账 簿,编制虚假财务会计报应 或者隐匿、故意销毁依法应 当保存的会计报证、会计账 簿,财务会计报告,尚未构	保存的会计凭证证。对分头计账簿、财务的公债。 特成无证的公司,以下"数据",以外的公司,以外的公司, 依法追究刑事责任; 尚不国家工作人员的、开心以上在单 方元以下的罚款。 据书为成犯罪人员的、开除的行政上在单 位或者有关单位依法给予例》第四十一条,接完,指决分。 《企业财务会计报告》,对除的行政处处。 强令 动力,从外的或者像的或者像的或者像的或者像的或者像的或者像的或者像的	授意、指使、驱令会计机构、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,涉及金额达10万元以上30 万元以下的,或造成其他较大不良后果的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.5万元以上3万 元以下罚款。
	成犯罪的	, 从贝的, 立应当由共历在平位或者有大平位依宏护了阵线、 撤职、开除的行政处分或者纪律处分。	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,涉及金额达30万元以上50万元以下的,或造成其他严重不良后果的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	处3万元以上5万元以 下罚款。
	随意改变会计要素的确认和 计量标准	《企业财务会计报告条例》第三十九条 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,对企业可以处三千元以上五万元以下的罚款;对直接负责的生命人员和"最优人员"可以处二千元以上二万元以下的罚款;展于国家工作人员的,并依法给予行政处分或者化律处分。他意改变会计要素的确认和计量标准的。会计人员有前款所列行为之一,情节严重的,由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。	导致会计报表不能真实反映企业财务、经营状况、涉及变化金额绝对值最大项占当期该项真实金额比例 10%以下的,或造成其他较小不良后果的。	較轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
53			导致会计报表不能真实反映企业财务、经营状况、涉及变化金额绝对值最大项占当期该项真实金额比例为 10%以上30%以下的,或造成其他较大不良后果的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
			导致会计报表不能真实反映企业财务、经管状况、涉及变化金额绝对值最大项占当期该项真实金额比例为 30%以上的,或造成其他严重不良后果的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款。

第 23 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
רי דר	是法11万	处训化加	足法情形	双里所人	对单位的处罚	对个人的处罚
		《企业财务会计报告条例》第三十九条 造反本条例规定,	导致会计报表不能真实反映企业财务、经营状况、涉及变化金额绝对值最大项占当期该项真实金额比例为 10%以下的,或造成其他较小不良后果的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
54	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	分或者纪律处分 (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。 会计人员有前款所列行为之一,情节严重的,由县级以上人 民政府财政部门吊销会计从业资格证书。	导致会计报表不能真实反映企业财务、经管状况、涉及变化金额绝对值最大项占当期该项真实金额比例为 10%以上30%以下的、或造成其他较大不良后果的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
			导致会计报表不能真实反映企业财务、经管状况、涉及变化金额绝对值最大项占当期该项真实金额比例为 30%以上的,或造成其他严重不良后果的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款。
		《企业财务会计报告条例》第三十九条 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,对企业可以处三千元以上五万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处二千元以上二万元以下的罚款;属于国家工作人员的,并依法给予行政处分或者犯律处分。(三)提前或者延迟结账日结账的。会计人员有前款所列行为之一,情节严重的,由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。	提前或者延迟10日以下结账的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
55	股 提前或者延迟结账日结账 分 (会		有下列情形之一的: 1.提前或者延迟11目以上30日以下结账的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
			有下列情形之一的: 1.提前或者延迟超过30日结账的。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款。

第 24 页, 共 28 页



序号	违法行为		违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
בית	足 広11万	メビルリバ が	足 広 情 ル	松里 例	对单位的处罚	对个人的处罚
		《企业财务会计报告条例》第三十九条 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	导致出现《企业财务会计报告条例》第二十条所列各项与账面记录不一致或不存在,涉及金额最大项相差 10%以下的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
56	在編制年度財务会计报告 前,未按照本条例規定全面 清查资产、核实债务	改正,对企业可以处三千元以上五万元以下的明裁;对直接 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,并依法给予行政处 分或者纪律处分 (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。 会计人员有前款所列行为之一,情节严重的,由县级以上人 民政府财政部门吊销会计从业资格证书。	有下列情形之一的: 1.导致出现《企业财务会计报告条例》第二十条所列各项与账面记录不一致或不存在,涉及金额最大项相差10%以上30%以下的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
			有下列情形之一的: 1.导致出现《企业财务会计报告条例》第二十条所列各项与账面记录不一致或不存在,涉及金额最大项相 差30%以上的。 2.拒不改正的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款。
	《企业财务会计	《企业财务会计报告条例》第三十九条 造反本条例规定,	拒绝、拖延提供相关情况、资料, 遗成较小不良后果的。	较轻	处3000元以上1.5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处2000元以上6000 元以下罚款。
57	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	行 万元以下的罚款、属于国家工作人员的,并依法给予行政处分或者纪律处分。 为或者纪律处分。 力也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。 会计人员有前款所列行为之一,情节严重的,由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。	有下列情形之一的: 1.提供虚假情况和资料的。 2.来按照规定期限改正的。 3.造成其他较大不良后果的。	一般	处1.5万元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处6000元以上1.2万 元以下罚款。
			有下列情形之一的: 1.拒绝、阻挠财政部门监督检查的。 2.拒不改正的。 3.造成其他严重不良后果的。	较重	处3万元以上5万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.2万元以上2万 元以下罚款。

第 25 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标》	隹
から	违法行为	处初來掂	违法 情形		对单位的处罚	对个人的处罚
		《企业财务会计报告条例》第四十条 企业编制、对外提供虚假或者隐瞒重要事实的财务会计报告,构成犯罪的,依法	造成股东或其他人直接经济损失在2万元以下的;或 编制虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润 占当期资产总额、利润总额5%以下的,或造成其他较 小不良后果的。	较轻	处5000元以上3万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处3000元以上1.5万 元以下罚款。
58	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,尚未构成犯罪的	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,对企业可以处5000元以上10万元以下的罚款; 对直接负责人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; 展于国家工作人员的,并依法给 予撤取直至开除的行政处分或者纪律处分;对其中的会计人	造成股东或其他人直接经济损失2万元以上20万元以下的或编制虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润占当期资产总额、利润总额5%以上10%以下的,或造成其他较大不良后果的。	一般	处3万元以上6万元以下罚款 。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处1.5万元以上3万 元以下罚款。
	员、情节严重的、并由县级以上人民政府财政部门吊销会计 从业资格证书。	造成股东或其他人直接经济损失20万元以上的;或编制虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润占当期资产总额、利润总额10%以上的,或造成其他严重不良后果的。	较重	处6万元以上10万元以下罚款。	对直接负责的主管人 员和其他直接责任人 员处3万元以上5万元 以下罚款。	
		《中华人民共和国公司法》第二百零一条 公司违反本法规 定,在法定的会计账簿以外另立会计账簿的,由县级以上人 民政府财政部门责令改正,处以五万元以上五十万元以下的 罚款。	另立会计账簿致使部分经济业务事项未能规范反映, 发生额10万元以下的,或造成其他较小不良后果的。	较轻	对公司处5万元以上16万元以下罚款。	
59	违反《公司法》规定,在法 定的会计账簿外另立会计账 簿的		另立会计账簿致使部分经济业务事项未能规范反映, 发生额在10万元以上50万元以下的,或造成其他较 大不良后果的。	一般	对公司处16万元以上32万元以下罚款。	
			另立会计账簿致使部分经济业务事项未能规范反映, 发生额50万元以上,或造成其他严重不良后果的。	较重	对公司处32万元以上50万元以下罚款。	
		关主管部门 报告等材料 若隐瞒重要 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的	编制虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润占当期资产总额、利润总额5%以下的,或造成其他较小不良后果的。	較轻	对直接负责的主管人员和其他以上10万元以下罚款。	直接责任人员处3万元
60	公司在依法向有关主管部门 提供的财务会计报告等材料 上作虚假记载或者隐瞒重要 事实的		编制虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润占当期资产总额、利润总额5%以上10%以下的,或造成其他较大不良后果的。	一般	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处10万元以上20万元以下罚款。	
			编制虚假财务会计报告使单位虚增或虚减资产、利润占当期资产总额、利润总额10%以上的,或造成其他严重不良后果的。	较重	对直接负责的主管人员和其他 元以上30万元以下罚款。	直接责任人员处20万

第 26 页, 共 28 页



序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标	隹
かち	违法行为	处初枢插	违 法情形		对单位的处罚	对个人的处罚
			少提取的数额占应当提取的法定公积金数额20%以下的。	较轻	处6万元以下罚款。	
61	公司不依照《公司法》规定 提取法定公积金的	《中华人民共和国公司法》第二百零三条 公司不依照本法规定提取法定公积金的,由县级以上人民政府财政部门责令如敬补足应当提取的金额,可以对公司处以二十万元以下的罚款。	有下列情形之一的: 1.少提取的数额占应当提取的法定公积金数额20%以 上60%以下的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	处6万元以上12万元以下罚款	5
			有下列情形之一的: 1.少提取的数额占应当提取的法定公积金数额60%以上的。 2.拒不改正的。	较重	对处12万元以上20万元以下罚赦。	
			未按规定列支成本费用占应当列支的20%以下的。	较轻	给予警告; 有违法所得的, 没	收违法所得。
62	62	《企业财务通则》第七十二条 企业和企业负有直接责任的 主管人员和其他人员有以下行为之一的,县级以上主管则规 机关可以责令限期改正、予以警告,有违法所得的,设收违 法所得,并可以处不超过违法所得3倍,但最高不超过3万元 的罚款;没有违法所得6的,可以处以1万元以下的罚款。 (一)违反本通则第三十九条、四十条、四十二条第一款、 四十三条、四十六条规定列支成本费用的。	有下列情形之一的; 1.未按规定列支成本费用占应当列支的20%以上60%以 下的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	给予警告;有违法所得的,没法所得1倍以上2倍以下,最高没有违法所得16以上26以下,最高没有违法所得的,处5000元以	万不超过3万元的罚款;
			有下列情形之一的: 1.未按规定列支成本费用占应当列支的60%以上的。 2.拒不改正的。	较重	给予警告;有违法所得的,没法所得2倍以上3倍以下,最高没有违法所得的,处5000元以	不超过3万元的罚款;
			截留、隐瞒、侵占企业收入3000元以下的。	较轻	给予警告;有违法所得的,没	收违法所得
63	地 及 企 业 财 务 週 则 规 足 截 留	則規定裁留 主管人員和其他人員有以下行为之一的,是級以上主管財政 机关可以责令限期改正、予以警告,有违法所得的,沒收违 法所得,并可以处不超过违法所得3倍、但最高不超过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。 (二)违反本通则第四十七条第一款规定截留、隐瞒、侵占 企业收入的。	有下列情形之一的: 1.截留、隐瞒、侵占企业收入3000元以上7000元以下 的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	给予警告;有违法所得的,没法所得的,没法所得1倍以上2倍以下,最高没有违法所得的,处5000元以	万不超过3万元的罚款;
			有下列情形之一的: 1.截留、隐瞒、侵占企业收入7000元以上1万元以下的。 2.拒不改正的。	较重	给予警告;有违法所得的,没法所得2倍以上3倍以下,最高 没有违法所得的,处5000元以	不超过3万元的罚款;

第 27 页, 共 28 页

序号	违法行为	处罚依据	违法情形	裁量阶次	裁量标准		
序亏	违法行为	处训化店	违法情形		对单位的处罚	对个人的处罚	
		《企业财务通则》第七十二条 企业和企业负有直接责任的主管人员和其他人员有以下行为之一的。具级以上主管财政机关可以责令限期政正、予以警告、有违法所得的,没收选法所得,并可以处不超过法所得3倍、但最高不超过3万元的罚款。没有造法所得的,可以处以1万元以下的罚款。没有造法所得的,可以处以1万元以下的罚款。没有造法所得的,可以处以1万元以下的罚款。行二,进入未通则第五十条、五十一条、五十一条、五十二条规定进行利润分配的。但依照《公司法》设立的企业不按本通则第五十条第一版第二项规定提取法定公积金的,依照《公司法》的规定于以处罚。	未按法定顺序进行利润分配;或违反规定条件分配利润10万元以下的;或未按法定标准分配的收益低于或高于法定标准20%以下的。	较轻	给予警告; 有违法所得的, 注	 	
64	违反企业财务通则规定进行 利润分配的		有下列情形之一的, 1.违反规定条件分配利润10万元以上在100万元以下 的,或未按法定标准分配的收益低于或高于法定标准 20%以上60%以下的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	给予警告,有违法所得的,没收违法所得,并 法所得1倍以上2倍以下,最高不超过3万元的 没有违法所得的,处5000元以下的罚款。		
			有下列情形之一的: 1.违反规定条件分配利润100万元以上的;或未按法 定标准分配的收益低于或高于法定标准60%以上。 2.拒不改正的。	较重	给予警告;有违法所得的,注法所得2倍以上3倍以下,最深没有违法所得的,处5000元以	高不超过3万元的罚款;	
	违反企业财务通则规定处理 国有资源的	《企业财务通则》第七十二条 企业和企业负有直接责任的主管人员和其他人员有以下行为之一的,县级以上主管对政制美丽有资源的 国有资源的 以处处理 国有资源的 以处不超过违法所得3倍、但最高不超过3万元的罚款。(四)违反本通则第五十七条规定处理国有资源的。(四)违反本通则第五十七条规定处理国有资源的。	造成较小不良后果的。	较轻	给予警告; 有违法所得的, 治	设收违法所 得	
65			有下列情形之一的: 1.造成较大不良后果的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	给予警告; 有违法所得的, 注 法所得1倍以上2倍以下, 最 没有违法所得的, 处5000元以	高不超过3万元的罚款;	
			有下列情形之一的: 1.造成严重不良后果的。 2.拒不改正的。	较重	给予警告;有违法所得的, 法所得2倍以上3倍以下,最深没有违法所得的,处5000元以	高不超过3万元的罚款;	
		《企业财务通则》第七十二条 企业和企业负有直接责任的主管人员和其他人员有以下行为之一的,县级以上主管财政机关可以责令限期改正、予以警告,有违法所得的,没收违法所得,并可以处不超过违法所得3倍、但最高不超过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。(五)不按本通则第五十八条规定清偿职工债务的。	造成较小不良后果的。	较轻	给予警告; 有违法所得的, 注	殳收违法所 得	
66	不按企业财务通则规定清偿 职工债务的		有下列情形之一的: 1.造成较大不良后果的。 2.未按照规定期限改正的。	一般	给予警告; 有违法所得的, 法所得1倍以上2倍以下, 最设有违法所得的, 处5000元以	高不超过3万元的罚款;	
			有下列情形之一的: 1.造成严重不良后果的。 2.拒不改正的。	较重	给予警告;有违法所得的, 法所得2倍以上3倍以下,最不 没有违法所得的,处5000元	高不超过3万元的罚款;	

注1:本表所列违法行为,"一年内"、"两年内"或者"三年内"有若干次同类违法行为的情节,"一年内"、"两年内"或者"三年内"是指从立案调查违法行为之日起,倒推计算"一年"、"两年"或者"三年"。 注2:本表所列违法行为的量罚幅度,"以下"包含本数在内,"以上"不包含本数在内(但"以上"的本数是针对该种违法行为的违法情节最低起算点的,或者,是针对该种违法行为的最低量罚起算点的"以上"包含本

注注: 杂农用州理运行为内 建对 即反, 《 1 色色不如 1. 《 2)。 数)。 注3, 对同一种违法行为,法律、法规或规章规定的行政处罚不同的,适用高位阶法律、法规的规定。 注4: 本裁量标准规定的"不良后果"包括但不限于以下传形;①违法行为给国家、企业事业单位或者其他单位造成的直接经济损失。以经济损失衡量不良后果时,直接经济损失在10万元以下的,属于较小不良后果;直接 经济损失在10万元以上50万元以下的,属于较大不良后果;直接经济损失在50万元以上的,属于严重不良后果。②违法行为引发负面社会舆情,即属于造成较大或严重不良后果。③违法行为所涉及的审计报告存在"错报金 额超出重要性水平"的,其错报金额超出重要性水平1倍以上2倍以下的,属于較小不良后果;错报金额超出重要性水平2倍以上5倍以下的,属于较大不良后果;错报金额超出重要性水平5倍以上的,,属于严重不良后果。

第 28 页, 共 28 页



附件4

重庆市财政行政处罚裁量权实施基准-财政违法行为处罚类

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶	处罚标准		
かち	压压11万			次	单位	个人	
		17人 17人 17人 17人 17人 18、 18、 18、 19、 19、 19、 19、 19、 19、 19、 19	隐瞒应当上缴的财政收入金额在10万 元以下	较轻	给予警告,没收违法所得,并 处隐瞒财政收入10%的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接 人员处3000元—1.6万元的罚款	
1	隐瞒应当上缴的 财政收入		隐瞒应当上缴的财政收入金额在10万元以上50万元以下	一般	给予警告,没收违法所得,并 处隐瞒财政收入10%以上20%以 下罚款	对直接负责的主管人员和其他直接 人员处1.6万元-3.2万元的罚款	
			具有下列情形之一: 1. 隐瞒应当上缴的财政收入金额在50 万元以上; 2. 经行政处罚后,三年内再次从事同 类违法行为。	较重	给予警告,没收违法所得,并 处隐畴财政收入20%以上30%以 下罚款	对直接负责的主管人员和其他直接 责任人员处3.2万元-5万元的罚款	
	裁留代收的财政 收入	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,者少缴 告,没收违法所得,并处不缴或者少缴财对 直接负责的主管人员力。以以直对,以 收入 10%以上30%以市的接货积 收入 10%以上30%以下的投资, 使负责的主管人员力无元以下。 《财政违法行为处罚故收入。 《财政违法行为处罚处分条例》第十五条 事业单位、和财政处分条例》第十五条 事业单位、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	截留代收的财政收入金额10万元以下	较轻	给予警告,没收违法所得,并 处隐瞒财政收入10%的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接 人员处3000元—1.6万元的罚款	
2			截留代收的财政收入金额在10万元以上50万元以下	一般	给予警告,没收违法所得,并 处隐瞒财政收入10%以上20%以 下罚款	对直接负责的主管人员和其他直接 人员处1.6万元-3.2万元的罚款	
2			具有下列情形之一: 1. 截留代收的财政收入金额在50万元以上: 2. 经行政处罚后, 三年内再次从事同类违法行为。	较重	给予警告,没收违法所得,并 处隐畴财政收入20%以上30%以 下罚款	对直接负责的主管人员和其他直接 责任人员处3.2万元-5万元的罚款	

第1页, 共6页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶	处罚标准		
17.75	违法17月	处训帐店	违法 情节	次	单位	个人	
	騙取財政资金以 及政府承贷或者 担保的外国政府 贷款 组织贷款	违法所得,并处罚赖权益10%自分。以以上50%以下,并处罚赖或者被违规使用,有为国教进规策,人见有其政者被违规责任款。为6%以下上5份数,10%以下,10	具有下列情形之一: 1.个人实施违法行为涉及数额1万元以下: 2.企业实施违法行为涉及数额5万元以下	较轻	给予警告,没收违法所得并处被骗取资金10%以上16%以下的 罚款或被违规使用资金10%的 罚款	对责任人处以3000元以上1.6万元 以下的罚款	
3			具有下列情形之一: 1.个人实施违法行为涉及数额1万元以 上3万元以下; 2.企业实施违法行为涉及数额5万元以 上20万元以下	一般	给予警告,没收违法所得并处被骗取资金16%以上32%以下的罚款或被违规使用资金10%以上20%以下的罚款	对责任人处以1.6万元-3.2万元的 罚款	
			具有下列情形之一; 1.个人实施违法行为涉及金额3万元以 上,或者企业实施违法行为涉及金额 20万元以上; 2. 拒不改正; 3. 经行政处罚后,三年内再次从事同 类违法行为。	较重	给予警告,没收违法所得并处被骗取资金32%以上50%以下的罚款或被违规使用资金20%以上30%以上30%以下的罚款	对责任人处以3.2万元-5万元的罚款	
	《财政违法行为处罚处分条例》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50%以下的罚款或者被违规使用有关查债债的,当时,并且依据的外国政府贷款、国际金融组织贷款。(二)排用财政资金以及政府承贷或者担保的外国政资金以及政府承贷或者担保的外国政资金以及政府承贷或者担保的外国政资金以及政府承贷或者担保的外国政资金以及政府承贷资金,以上50万元以下。(《财政违法行为处罚处分条例》第十五条事业单位、社会团体、其他社会组织及其2企业实施违法行为涉及数额1以上50万元以下,其有下列情形之一:1、个人实施违法行为涉及数额1以上50万元以下,1、个人实施违法行为涉及数额1以上50万元以下,1、个人实施违法行为涉及金额有关的政党,以上50万元以下,1、个人实施违法行为涉及金额有关的成员,以该服本条例第50万元以上,或者企业实施违法行为的的财政违法行为,依照本条例第50万元以上,2、指不改正;	1.个人实施违法行为涉及数额5万元以下; 2.企业实施违法行为涉及数额10万元	较轻	责令改正、调整有关会计账目,追回违反规定使用的有关 资金,给予警告,没收违法所得。并处被骗取资金10%以上 16%以下的罚款或被违规使用 资金10%的罚款	对责任人处以3000元以上1.6万元 以下的罚款		
4		目財政资金以 政府承贷或政 族的外国政府 改、国际金融 组织贷款 组织贷款 如 (二) 挪用财政资金以政政府受政或者 或 (二) 挪用财政资金、以及政府所到货贷或者 组织贷款 组织贷款 和其他社会,是一个人。 《财政产分处罚处、其他社会。 《财政产公司》第十五条事业单位、大社会团体社会、照本经济 有关国家机关的规定执行为的,但其条例 有关的财政违法行为,依照本经常 动中的财政违法行为,依照本经第十三	1.个人实施违法行为涉及数额5万元以上10万元以下; 2.企业实施违法行为涉及数额10万元以上50万元以下	一般	责令改正,调整有关会计账目,追回违反规定使用的有关资金,给予警告,没收违法所得并处被骗取资金16%以上32%以下的罚款或被违规使用资金10%以上20%以下的罚款	对责任人处以1.6万元-3.2万元的 罚款	
			1.个人实施违法行为涉及金额10万元 以上,或者企业实施违法行为涉及金额50万元以上; 2.拒不改正; 3.经行政处罚后,三年内再次从事同	较重	责令改正,调整有关会计账目,追回违反规定使用的有关资金,给予警告,没收违法所得并处被骗取资金228以上50%以下的罚款或被违规使用资金20%以上30%以下的罚款	对责任人处以3.2万元-5万元的罚 款	

第2页, 共6页

序号	违法行为	处罚依据		裁量阶	处罚标准		
序写	违法行为			次	单位	个人	
	政资金以及政府承贷或者担保的	深正 在 20	具有下列情形之一: 1.个人实施违法行为非法获益5万元以下; 2.企业实施违法行为非法获益10万元 以下	较轻	给予警告,没收违法所得并处被骗取资金10%-20%以下的罚款或被违规使用资金10%-15%的罚款	对责任人处以3000元以上1万元以 下的罚款	
5			具有下列情形之一: 1.个人实施违法行为非法获益5万元以 上10万元以下; 2.企业实施违法行为非法获益10万元 以上50万元以下	一般	给予警告,没收违法所得并处被騙取资金20%-30%的罚款或被违规使用资金15%-20%的罚款	对责任人处以1万元以上3万元以下 的罚款	
			具有下列情形之一: 1.个人实施违法行为非法获益10万元 以上,或者企业实施违法行为非法获 益50万元以上; 2. 拒不改正; 3. 经行政处罚后,三年内再次从事同 类违法行为。	较重	给予警告,没收违法所得并处被骗取资金30%-50%的罚款或被违规使用资金20%-30%的罚款	对责任人处以3万元以上5万元以下的罚款	
		《财政违法行为处罚处分条例》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500元以上10万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款。属于国家公务员的,还应当给予降级或者撤职处分;情节严重的,给予开除处分:(一)违反规定印制财政收入票据。	涉案票据30份以下,金额20万元以下,非法获利1万元以下,违法行为造成较小不良后果	较轻	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3.3万元以下的罚款		
6			具有下列情形之一: 1.涉案票据30份以上50份以下; 2.涉案金额20万元以上50万元以下; 3.非法获利1万元以上5万元以下; 4.违法行为造成较大不良后果	一般		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.6万元以上3.2万元 以下的罚款	
			具有下列情形之一: 1.两次以上违法; 2.涉案票据50份以上; 3.涉案金额50万元以上; 4.非法获利5万元以上 5.违法行为造成严重不良后果	较重		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元以上5万元以下的罚款	

第3页, 共6页

序号	违法行为	处罚依据		裁量阶	处	罚标准
かち	违法17月			次	单位	个人
	转借、串用、代 开财政收入票据	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互接责任人 员处3000元以上5万元战以下的罚款。 属于国家公务员的,还应当给予降级或者 撤职处分;情节严重的,代开财政收入票据。	涉案票据30份以下,金额20万元以下,非法获利1万元以下,违法行为造成较小不良后果	较轻		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上1.6万元 以下的罚款
7			具有下列情形之一: 1.涉案票据30份以上50份以下; 2.涉案金额20万元以上50万元以下; 3.非法获利1万元以上5万元以下; 4.违法行为造成较大不良后果	一般		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.6万元以上3.2万元以下的罚款
			具有下列情形之一: 1.两次以上违法; 2.涉案票据50份以上; 3.涉案金额50万元以上; 4.非法获利5万元以上 5.违法行为造成严重不良后果	较重		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元以上5万元以下的罚款
	条: 管票 伪造、变造、买 实、擅自销毁财 对员 取收入票据 撤订		涉案票据30份以下,金额20万元以下,非法获利1万元以下,违法行为造成较小不良后果	较轻		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上1.6万元 以下的罚款
8			具有下列情形之一: 1.涉案票据30份以上50份以下; 2.涉案金额20万元以上50万元以下; 3.非法获利1万元以上5万元以下; 4.违法行为造成较大不良后果	一般		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.6万元以上3.2万元以下的罚款
0		员处3000元以上5万元以下的罚款。 属于国家公务员的,还应当给予降级或者 撤职处分;情节严重的,给予开除处分: (三)伪造、变造、买卖、擅自销毁财政 收入票据。	具有下列情形之一: 1.受到行政处罚后三年内再次从事同 类违法行为的; 2.涉案票据50份以上; 3.涉案金额50万元以上; 4.非法获利5万元以上; 5.违法行为造成严重不良后果	较重		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元以上5万元以下的罚款

第4页, 共6页

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶	处	罚标准
77' 5	足区门乃	支 初 版 IA	足么捐户	次	单位	个人
		《財政违法行为处罚处分条例》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,这时单位处500元以上10万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其元以下的罚款,对直接负责的主管人员和其元以下的级责任人员处3000元以上5万元以下降级分;属于国家公务员的,还应当给予开除处分:(四)伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章。	涉案票据30份以下,金额20万元以下,非法获利1万元以下,违法行为造成较小不良后果	较轻	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3.3万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上1.6万元 以下的罚款
9			具有下列情形之一: 1.涉案票据30份以上50份以下; 2.涉案金额20万元以上50万元以下; 3.非法获利1万元以上5万元以下; 4.违法行为造成较大不良后果	一般	销毁非法印制的票据,没收违 法所得和作案工具。对单位处 3.3万元以上6.6万元以下的罚款	
			具有下列情形之一: 1.受到行政处罚后三年内再次从事同 类违法行为的; 2.涉案票据50份以上; 3.涉案会额50万元以上; 4.非法获利5万元以上 5.违法行为造成严重不良后果	较重		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元以上5万元以下的罚款
		《财政违法行为处罚处分条例》第十七 条: 单位和个人违反财务管理的规定,私	违法行为涉及金额10万元以下	较轻	没收违法所得,对单位处3000 元以上1.6万元以下的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接 责任人员处2000元以上6000元以下 的罚款
10	10	没收违法所得,对单位处1.6万 元以上3.2万元以下的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接 责任人员处6000元以上1.2万元以 下的罚款			
		元以上2万元以下的罚款。	违法行为涉及金额在30万元以上	较重	没收违法所得,对单位处3.2万 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1.2万元以上2万元以下 的罚款

第5页,共6页

_						
皮品	法法行为	小 罗	注注 棒	裁量阶	处罚标准	
17. 2	足区门列	处的依据	是法情节	次	单位	个人

注1: 本表所列违法行为,"一年内"、"两年内"或者"三年内"有若干次同类违法行为的情节,"一年内"、"两年内"或者"三年内"是指从立案调查违法行为之日起,倒推计算"一年"、"两年"或者"三年内"是指从立案调查违法行为之日起,倒推计算"二年"、"两年"或者"三年内"是指从立案调查违法行为已日起,倒推计算"三注2: 本表所列违法行为的量罚幅度,"以下"包含本数在内,"以上"不包含本数在内(但"以上"的本数是针对该种违法行为的违法情节最低起算点的,或者,是针对该种违法行为的最低量罚起算点的"以上"包含本数)。

注3: 对同一种违法行为,法律、法规或规章规定的行政处罚不同的,适用高位阶法律、法规的规定。 注4: 本裁量标准规定的"不良后果"包括违法行为给国家、企业事业单位或者其他单位造成的直接经济损失等情形。以经济损失衡量不良后果时,直接经济损失在10万元以下的,属于较 小不良后果;直接经济损失在10万元以上50万元以下的,属于较大不良后果;直接经济损失在50万元以上的,属于严重不良后果。