







9	对伪造、变造会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告的处理	<p>1. 《中华人民共和国会计法》（主席令第28号，2024年6月28日修订通过），第四十一条：“伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，给予警告，通报批评；没收违法所得，违法所得在五千元以上的，对单位可以并处五千元以上十万元以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足五千元，可以并处五千元以上十万元以下的罚款；情节严重的，可以处五千元以上十万元以下的罚款；属于公职人员的，还应当依法给予处分；其中的会计人员，五年内不得从事会计工作；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”</p> <p>2. 《财政部门实施会计监督办法》（财政部令第10号）第三条“县级以上财政部门负责本行政区域内的会计监督检查，并依法对违法行为实施行政处罚。跨行政区域行政案件由共同的上一级财政部门协调解决，协调不成的，报请共同的上一级财政部门指定管辖。上级财政部门可以直接查处下级财政部门管辖的案件。”第二十九条“财政部门在对本办法第九条、第十条、第十一条、第十二条、第十三条规定的内容实施会计监督检查中，发现当事人有伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告行为的，应当依照《会计法》第四十三条的规定处理。”</p>	单位、公司、主管人员	监督评价股	<p>立案</p> <p>1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定立案。</p> <p>2、调查取证：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件；依法需要听证的，告知当事人听证权，允许当事人陈述、形成调查终结报告。</p> <p>3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。</p> <p>4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出的行政处罚的事实、理由、依据、处罚内容，及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权等。</p> <p>5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》，载明违法事实和证据、处罚依据和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。</p> <p>6、送达责任：在七日内依照民事诉讼法的有关规定，将行政处罚决定书送达当事人。</p> <p>7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政处罚决定，逾期不履行的，可申请人民法院强制执行。</p> <p>8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>	监督评价股	不收费 保留
10	对隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的处理	<p>1. 《中华人民共和国会计法》（主席令第28号，2024年6月28日修订通过），第四十一条：“伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，给予警告，通报批评；没收违法所得，违法所得在五千元以上的，对单位可以并处五千元以上十万元以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足五千元，可以并处五千元以上十万元以下的罚款；情节严重的，可以处五千元以上五十万元以下的罚款；属于公职人员的，还应当依法给予处分；其中的会计人员，五年内不得从事会计工作，构成犯罪的，依法追究刑事责任。”</p> <p>2. 《财政部门实施会计监督办法》（财政部令第10号）第三条“县级以上财政部门负责本行政区域内的会计监督检查，并依法对违法行为实施行政处罚。跨行政区域行政案件由共同的上一级财政部门协调解决，协调不成的，报请共同的上一级财政部门指定管辖。上级财政部门可以直接查处下级财政部门管辖的案件。”第二十九条“财政部门在对本办法第九条、第十条、第十一条、第十二条、第十三条规定的内容实施会计监督检查中，发现当事人有伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告行为的，应当依照《会计法》第四十三条的规定处理。”</p>	单位、公司、主管人员	监督评价股	<p>立案</p> <p>1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定立案。</p> <p>2、调查取证：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件；依法需要听证的，告知当事人听证权，允许当事人陈述、形成调查终结报告。</p> <p>3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。</p> <p>4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出的行政处罚的事实、理由、依据、处罚内容，及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权等。</p> <p>5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》，载明违法事实和证据、处罚依据和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。</p> <p>6、送达责任：在七日内依照民事诉讼法的有关规定，将行政处罚决定书送达当事人。</p> <p>7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政处罚决定，逾期不履行的，可申请人民法院强制执行。</p> <p>8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>	监督评价股	不收费 保留
11	对授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员编制提供虚假的财务会计报告，或者隐匿、故意销毁依法应当	<p>1. 《中华人民共和国会计法》（主席令第28号，2024年6月28日修订通过），第四十二条：“授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，由县级以上人民政府财政部门给予警告、通报批评；并处五千元以上十万元以下的罚款；情节严重的，可以并处五千元以上五十万元以下的罚款；属于公职人员的，还应当依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”</p> <p>2. 《企业财务会计报告条例》（国务院令第287号）第四十一条：“授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员编制、提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，可以处5000元以上5万元以下的罚款；属于国家工作人员的，并依法给予降级、撤职、开除的行政处分或者纪律处分。”</p> <p>3. 《财政部门实施会计监督办法》（财政部令第10号）第三十一条：“财政部门在实施会计监督检查中，发现被检查单位的有关人员有授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告行为的，应当依照《会计法》第四十五条的规定处理。”</p>	单位、公司、主管人员	监督评价股	<p>立案</p> <p>1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定立案。</p> <p>2、调查取证：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件；依法需要听证的，告知当事人听证权，允许当事人陈述、形成调查终结报告。</p> <p>3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。</p> <p>4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出的行政处罚的事实、理由、依据、处罚内容，及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权等。</p> <p>5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》，载明违法事实和证据、处罚依据和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。</p> <p>6、送达责任：在七日内依照民事诉讼法的有关规定，将行政处罚决定书送达当事人。</p> <p>7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政处罚决定，逾期不履行的，可申请人民法院强制执行。</p> <p>8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>	监督评价股	不收费 保留

12	<p>对企业随意改变会计要素的确认和计量标准的处罚</p> <p>《企业财务会计报告条例》（国务院令第二八七号）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；对企业处以3000元以上5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处5000元以上2万元以下的罚款；属于国家工作人员的，并依法给予行政处分或者纪律处分；（一）随意改变会计要素的确认和计量标准的；（二）随意改变财务会计报告的编制基础、编制原则和编制方法的；（三）提前或者推迟结账日结账的；（四）在编制年度财务会计报告前，未按照本条例规定全面清查资产、核实债务的；（五）拒绝财政部门和其他有关部门对财务会计报告依法进行的监督检查，或者不如实提供有关情况的。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。”</p>	企业	监督评价股	立案 1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权利，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出行政处罚决定的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》。 6、送达责任：在七日内依法送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政决定；当事人逾期不履行，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。	立案 1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权利，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出行政处罚决定的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》。 6、送达责任：在七日内依法送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政决定；当事人逾期不履行，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。	监督评价股	不收费 保留
13	<p>对企业对外提供虚假或者隐瞒重要事实的财务会计报告的处罚</p> <p>1.《企业财务会计报告条例》（国务院令第二八七号）第四十条：“企业编制、对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。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，对企业处以5000元以上10万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处3000元以上5万元以下的罚款；属于国家工作人员的，并依法给予行政处分或者纪律处分；对其中的会计人员，情节严重的，由县级以上人民政府财政部门吊销从业资格证书。” 2.《中华人民共和国公司法》（主席令第十五号，2023年12月29日修订通过）第二百五十四条：“有下列行为之一的，由县级以上人民政府财政部门依照《中华人民共和国会计法》等法律、行政法规的规定处罚：（一）在法定的会计账簿以外另立会计账簿；（二）提供存在虚假记载或者隐瞒重要事实的财务会计报告。”</p>	企业	监督评价股	立案 1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权利，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出行政处罚决定的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》。 6、送达责任：在七日内依法送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政决定；当事人逾期不履行，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。	立案 1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权利，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出行政处罚决定的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》。 6、送达责任：在七日内依法送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政决定；当事人逾期不履行，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。	监督评价股	不收费 保留
14	<p>对企业和其他人员违反规定列支成本费用、截留、侵占企业收入、分配利润、处理国有资产等行为</p> <p>《企业财务通则》（财政部令第四十号）第七十二条：“企业和其他人员有下列行为之一的，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，并可以处以不超过违法所得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。（一）违反本通则第三十九条、第四十条、第四十一条、第四十二条、第四十三条、第四十六条规定列支成本费用的；（二）违反本通则第四十条、第四十一条、第四十二条、第四十三条、第四十四条、第四十五条、第四十六条、第四十七条、第四十八条、第四十九条、第五十条、第五十一条、第五十二条规定进行利润分配的；（三）违反本通则第五十条、第五十一条、第五十二条规定提取法定公积金的；（四）违反本通则第五十条、第五十一条、第五十二条规定提取法定公益金的；（五）不按本通则第五十条、第五十一条、第五十二条规定处理国有资产损失的。”</p>	企业和企业其他人员	监督评价股	立案 1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权利，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出行政处罚决定的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》。 6、送达责任：在七日内依法送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政决定；当事人逾期不履行，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。	立案 1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权利，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出行政处罚决定的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》。 6、送达责任：在七日内依法送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政决定；当事人逾期不履行，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。	监督评价股	不收费 保留

15	<p>对企业负有直接责任的主管人员和其他人员未按规定建立健全内部财务管理制度、内部控制制度、内部审计制度、财务报告管理制度、资产管理制度、投资管理制度的，且不被主管财政部门要求修正的。</p>	<p>企业负有直接责任的主管人员和其他人员</p>	<p>监督评价股</p>															<p>不收费 保留</p>
16	<p>《财政违法行为处罚条例》（国务院令第四27号）第二条第一款：“县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职责范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。”第九十一条：“单位和个人有下列违反国家有关投资建设项目规定的行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，追回被截留、挪用、骗取的国家建设资金，没收违法所得，暂停拨付有关单位的财政投资，对单位给予警告或者通报批评，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予记过处分；情节较重的，给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分：（一）截留、挪用国家建设资金；（二）以虚报、冒领、关联交易等手段骗取国家建设资金；（三）违反规定超概算投资；（四）虚列投资完成额；（五）其他违反国家投资建设项目的行为。”《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》、《国家重点建设项目管理办法》等法律、行政法规另有规定的，依照其规定处理、处罚。”</p>	<p>单位和个人</p>	<p>监督评价股</p>															<p>不收费 保留</p>
17	<p>《财政违法行为处罚条例》（国务院令第四27号）第二条第一款：“县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职责范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。”第九十一条：“单位和个人有下列违反国家有关投资建设项目规定的行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，追回被截留、挪用、骗取的有关资金，没收违法所得，暂停拨付有关单位的财政投资，对单位给予警告或者通报批评，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分：（一）截留、挪用政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款；（二）滞留政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款；（三）挪用政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款；（四）其他违反规定使用、挪用政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款的行为。”第十五条：“事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员有前款违法行为的，依照本条例第十三条、第十四条的规定执行。”</p>	<p>企业、事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员</p>	<p>监督评价股</p>															<p>不收费 保留</p>

18	<p>对单位和个人违反财务管理规定私存私放财政资金或者其他公款的行为</p>	<p>《财政违法行为处罚条例》（国务院令第四27号）第二条第一款：“县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。”第十四条：“单位和个人违反财务管理的规定，私存私放财政资金或者其他公款的，责令改正，调整有关会计账目，追回私存私放的资金，没收违法所得。对单位处3000元以上5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上2万元以下的罚款。属于国家公务员的，还应当给予记大过处分，情节严重的，给予降级或者撤职处分。”</p>	<p>单位和个人</p>	<p>监督评价</p>	<p>立案 调查 告知 审查 决定 送达 执行</p>	<p>1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟做出行政处罚的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权等。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》，载明违法事实和证据、处罚依据和内容、权利救济途径和期限等内容。 6、送达责任：在七日内依照民事诉讼法的有关规定，将行政处罚决定书送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政处罚决定；当事人在法定期限内没有申请行政复议或提起行政诉讼，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>	<p>监督评价 股</p>	<p>不收费 保留</p>
19	<p>对不缴或者少缴财政收入的行为</p>	<p>《财政违法行为处罚条例》（国务院令第四27号）第二条第一款：“县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。”第十条：“企业和个人有下列少缴财政收入行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，给予警告，没收违法所得，并处不缴或者少缴财政收入10%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款：（一）隐瞒应当上缴的财政收入；（二）截留代收的财政收入；（三）其他不缴或者少缴财政收入的行为。属于税收方面的违法行为，依照有关税收法律、行政法规的规定处理、处罚。”</p>	<p>企业和个人</p>	<p>监督评价</p>	<p>立案 调查 告知 审查 决定 送达 执行</p>	<p>1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟做出行政处罚的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权等。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》，载明违法事实和证据、处罚依据和内容、权利救济途径和期限等内容。 6、送达责任：在七日内依照民事诉讼法的有关规定，将行政处罚决定书送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政处罚决定；当事人在法定期限内没有申请行政复议或提起行政诉讼，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>	<p>监督评价 股</p>	<p>不收费 保留</p>
20	<p>对拒绝、阻挠、抗拒监督检查或者不如实提供有关资料、实物的行为</p>	<p>《河南省财政监督办法》（河南省人民政府令135号）第三十一条：“违反本办法规定，被监督对象拒绝、抗拒监督检查或者不如实提供有关资料、实物的，由财政部门派员限期改正，拒不改正的，对单位可以处2000元以上3万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处2000元以上2万元以下的罚款；属于国家机关及其工作人员，对国家和其他直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予行政处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”</p>	<p>单位和负有直接责任的主管人员和其他人员</p>	<p>监督评价</p>	<p>立案 调查 告知 审查 决定 送达 执行</p>	<p>1、立案责任：对检查中发现、群众举报投诉或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；经机关负责人批准，决定是否立案。 2、调查责任：进行调查取证；执法人员不得少于两人；调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权，允许当事人陈述申辩，形成调查终结报告。 3、审查责任：对案件违法事实、证据、调查取证、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述理由等进行法制审核，提出处理意见。 4、告知责任：在作出行政处罚决定前，书面告知当事人拟做出行政处罚的事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权等。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，经机关负责人批准，制作《行政处罚决定书》，载明违法事实和证据、处罚依据和内容、权利救济途径和期限等内容。 6、送达责任：在七日内依照民事诉讼法的有关规定，将行政处罚决定书送达当事人。 7、执行责任：监督当事人在法定期限内履行生效的行政处罚决定；当事人在法定期限内没有申请行政复议或提起行政诉讼，又不履行的，可申请人民法院强制执行。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>	<p>监督评价 股及其他 业务股室</p>	<p>不收费 保留</p>

21	<p>代理记账机构采取技术手段获取代理记账许可证书，在经营期间未保持条件的处罚</p>	<p>《代理记账管理办法》（财政部令第27号）第二十条第一款：“代理记账机构采取技术手段获取代理记账许可证书的，由审批机关撤销其代理记账资格，代理记账机构在经营期间未达到本办法规定的设立条件的，由县级以上人民政府财政部门责令其不超过2个月的期限内整改，逾期仍达不到规定条件的，由审批机关撤回代理记账资格。”</p>	<p>代理记账机构</p>	<p>会计股</p>	<p>立案岗 调查岗 审查岗 告知岗 决定岗 送达岗 执行岗</p>	<p>1、立案责任：对检查中发现违法行为或经有关部门移送此违法行为不予立案、决定是否立案。 2、调查责任：检查人员及时、全面、公正地收集与此问题相关的证据，查明事实。检查人员依法检查，出具相关凭证，允许当事人辩解陈述。 3、审查责任：主要采取约谈相关单位，查阅相关资料等方式对相关单位的会计凭证及会计核算等进行审核，初步确认违法事实，责令当事人改正并按规定进行处罚。 4、告知责任：告知当事人行政处罚的事实、理由及依据，并告知当事人依法享有的陈述、申辩、听证权利。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，应制作《行政处罚决定书》，载明违法事实、理由、依据、处罚种类和金额、送达方式和期限等。 6、送达责任：将行政处罚决定书按照法定送达方式和期限送达当事人。 7、执行责任：将行政处罚决定书按照法定方式和期限送达当事人，督促当事人履行义务。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>
22	<p>国有资产管理单位提供虚假情况、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，予以通报批评；情节严重的，予以警告；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p>	<p>《国有资产评估管理办法》（国务院令第九十一号）第三十一条：“资产评估机构违反本办法规定，提供虚假情况和资料，或者与资产评估机构串通作弊，致使资产评估结果失实的，国有资产管理行政主管部门可以宣布资产评估结果无效，并可以根据情节轻重，单处或者并处下列处罚：（一）通报批评；（二）限期改正，并可以处以相当于评估费用以下的罚款；（三）提请有关部门对单位主管人员和直接责任人员给予行政处分，并可以处以相当于本人三个月基本工资以下的罚款。”</p>	<p>国资中心 出资企业</p>	<p>国有资产管理中心</p>	<p>立案岗 调查岗 告知岗 决定岗 送达岗 执行岗</p>	<p>1、立案责任：对检查中发现违法行为或经有关部门移送此违法行为不予立案、决定是否立案。 2、调查责任：检查人员及时、全面、公正地收集与此问题相关的证据，查明事实。检查人员依法检查，出具相关凭证，允许当事人辩解陈述。 3、审查责任：主要采取约谈相关单位，查阅相关资料等方式对相关单位的会计凭证及会计核算等进行审核，初步确认违法事实，责令当事人改正并按规定进行处罚。 4、告知责任：告知当事人行政处罚的事实、理由及依据，并告知当事人依法享有的陈述、申辩、听证权利。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，应制作《行政处罚决定书》，载明违法事实、理由、依据、处罚种类和金额、送达方式和期限等。 6、送达责任：将行政处罚决定书按照法定送达方式和期限送达当事人。 7、执行责任：将行政处罚决定书按照法定方式和期限送达当事人，督促当事人履行义务。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>
23	<p>在账簿内不办理产权登记的；隐瞒真实情况、未如实办理产权登记的；未按规定办理产权登记；伪造、涂改、出售或者出租国有产权凭证的；未按规定办理产权登记的其他违法行为。</p>	<p>《企业国有资产产权登记管理办法》（国务院令第九十二号）第十四条：“企业违反本办法规定，有下列行为之一的，由国有资产管理部门责令其改正，通报批评，可以处以10万元以下的罚款，并限期补办产权登记手续；逾期不补办的，由国有资产管理部门责令其停业整顿，并可以处以相当于评估费用以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”</p>	<p>国资中心 出资企业</p>	<p>国有资产管理中心</p>	<p>立案岗 调查岗 告知岗 决定岗 送达岗 执行岗</p>	<p>1、立案责任：对检查中发现违法行为或经有关部门移送此违法行为不予立案、决定是否立案。 2、调查责任：检查人员及时、全面、公正地收集与此问题相关的证据，查明事实。检查人员依法检查，出具相关凭证，允许当事人辩解陈述。 3、审查责任：主要采取约谈相关单位，查阅相关资料等方式对相关单位的会计凭证及会计核算等进行审核，初步确认违法事实，责令当事人改正并按规定进行处罚。 4、告知责任：告知当事人行政处罚的事实、理由及依据，并告知当事人依法享有的陈述、申辩、听证权利。 5、决定责任：依法需要给予行政处罚的，应制作《行政处罚决定书》，载明违法事实、理由、依据、处罚种类和金额、送达方式和期限等。 6、送达责任：将行政处罚决定书按照法定送达方式和期限送达当事人。 7、执行责任：将行政处罚决定书按照法定方式和期限送达当事人，督促当事人履行义务。 8、其他法律法规规章规定应履行的责任。</p>

24	不缴或少缴财政收入行为的处罚	《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令427号）第二条第一款：“县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职责范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。”第十三条：“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10%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款：（一）隐瞒应当上缴的财政收入；（二）截留代收的财政收入；（三）其他不缴或者少缴财政收入的行为。属于税收方面的违法行为，依照有关税收法律、行政法规的规定处理、处罚。”	企业或个人	非税收收入服务中心	立案岗 调查岗 告知岗 决定岗 送达岗 执行岗	1.立案责任：对检查中发现、接到举报投诉不缴或少缴财政收入的行为或经有关部门移送此类违法案件予以审查，决定是否立案； 2.调查责任：对立案的案件，案件承办人员及时、全面、客观、公正地调查收集与案件有关的证据，查明事实，必要时进行现场检查。与当事人有直接利害关系的应当回避；执法人员不得少于两人，调查取证时应出示执法证件，允许当事人辩解； 3.审查责任：对案件违法事实、证据、量罚取证程序、法律适用、处罚种类和幅度、当事人陈述和申辩理由等方面进行审查，提出处理意见； 4.告知责任：在做出行政处罚决定前，书面告知当事人拟作出的行政处罚事实、理由、依据，处罚内容，以及当事人享有陈述权、申辩权、要求听证权； 5.决定责任：依法需要给予行政处罚的，应制作《行政处罚决定书》，载明违法事实和证据、处罚依据和内容、申请行政复议或提起行政诉讼的途径和期限等内容； 6.送达责任：行政处罚决定书应当在宣告后当场交付当事人；当事人不在场的，行政机关应当在七日内依照民事诉讼法的有关规定，将行政处罚决定书送达当事人； 7.执行责任：监督当事人在法定期限内履行行政决定，催告当事人履行，当事人无正当理由逾期不履行的，申请法院强制执行或强制执行； 8.其他法律法规规章规定应履行的责任。	非税收收入服务中心 非税收收入服务中心 非税收收入服务中心 非税收收入服务中心 非税收收入服务中心 非税收收入服务中心	7日 7日	不收费	保留
25	违反财政收入票据管理规定的行为处罚	《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令427号）第二条第一款：“县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职责范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。”第十三条：“单位和个人有下列违反财政收入票据管理规定的行为之一的，销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具，对单位处5000元以上10万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款；情节严重的，给予开除处分：（一）转借、串用、代开财政收入票据；（二）伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据；（三）其他违反财政收入票据管理规定的行为。”	单位或个人	非税收收入服务中心	立案 调查 审查 告知 决定 送达 执行	立案：对检查中发现、接到举报投诉违反财政收入票据管理规定的行为或经有关部门移送的此类违法案件予以审查；控制负责人批准，立案调查； 调查：进行调查取证；执法人员不得少于两人，调查取证时应出示执法证件，依法需要听证的，告知当事人听证权，允许当事人陈述申辩，形成调查报告； 审查：对当事人陈述申辩、证据、量罚等进行法律审核，提出处理意见； 告知：告知当事人拟作出的行政处罚事实、理由、依据、处罚内容，以及当事人享有的陈述权、申辩权、听证权； 决定：依法需要给予行政处罚的，应制作《行政处罚决定书》，载明违法事实和证据、处罚依据和内容、申请行政复议或提起行政诉讼的途径和期限等内容； 送达：将行政处罚决定书送达当事人； 执行：执行行政处罚决定；监督当事人在法定期限内履行行政决定的行政决定，催告当事人履行，当事人无正当理由逾期不履行的，申请法院强制执行或强制执行； 8.其他法律法规规章规定应履行的责任。	非税收收入服务中心 非税收收入服务中心 非税收收入服务中心 非税收收入服务中心 非税收收入服务中心 非税收收入服务中心		修改实施依据、岗位职责、责任事项。根据新文件修改	

服务电话：0375-7063028  
受理地点：舞钢市财政局902房间

投诉机构：纪检室  
投诉电话：0375-7063019

职权类别：行政征收

### 舞钢市财政局权力清单和责任清单统计表

序号	职权名称	子项	实施依据	实施对象	实施机构	其他共同实施部门	审批证件名称及有效期	岗位职责	责任事项	责任科室	承诺时限	法定时限	收费情况及依据	调整意见及理由	
26	单位不明确的非税收入征收		《河南省政府非税收入管理条例》（2013年11月29日河南省第十二届人民代表大会常务委员会第五次会议通过）第十条：“政府非税收入由法律、法规、规章、国务院和省人民政府及其财政部门规定的单位征收。征收单位不明确的，由县级以上财政部门征收，财政部门也可以依法委托其他单位征收。”	单位	非税收入服务中心			受理岗	1、受理责任：受理有捐赠意向的捐赠人的材料（目前，征收单位不明确的非税收入仅指捐赠收入），与捐赠人接洽，商谈捐赠事宜，了解捐赠人意向，有明确捐赠人、使用方向等。	根据《平顶山市人民政府关于印发平顶山市城市基础设施配套费征收管理办法的通知》（平政〔2020〕19号）委托市自然资源和规划局征收。	非税收入服务中心			具有不确定性，事先不能确定具体的收入，无法确定收费标准	保留
								审核岗	2、审核责任：对捐赠人的材料进行审核。						
								决定岗	3、决定责任：根据捐赠协议，向捐赠人开具《河南省政府非税收入专用缴款通知书》，收到捐赠款项后，向捐赠人开具捐赠票据。						
								事后监管岗	4、事后监管责任：督促捐赠人及时捐赠款项。						
									5、其他法律法规规章规定应履行的责任。						
27	城市基础设施配套费征收		《河南省政府非税收入管理条例》（2013年省第十二届人大常委会第五次会议通过）第十条：“政府非税收入由法律、法规、规章、国务院和省人民政府及其财政部门规定的单位征收。征收单位不明确的，由县级以上财政部门征收，财政部门也可以依法委托其他单位征收。”	单位或个人	非税收入服务中心	市自然资源和规划局		根据《平顶山市人民政府关于印发平顶山市城市基础设施配套费征收管理办法的通知》（平政〔2020〕19号）委托市自然资源和规划局征收。	非税收入服务中心					修改实施依据，其他共同实施部门、岗位职责和责任事项、责任修改	

服务电话：0375-7063028

投诉机构：纪检监察

投诉电话：0375-7063019

职权类别：行政检查

舞钢市财政局权力清单和责任清单统计表

序号	职权名称	子项	实施依据	实施对象	实施机构	其他共同实施部门	审批证件名称及有效期	岗位责任	责任事项	责任科室	承诺时限	法定时限	收费情况及依据	调整意见及理由
28	政府采购法规、政策的执行情况监督检查		1. 《中华人民共和国政府采购法》第五十九条：“政府采购监督管理部门应当加强对政府采购活动及集中采购机构的监督检查。监督检查内容包括：（一）有关政府采购的法律、行政法规和规章的执行情况、（二）采购范围、采购方式和采购程序的执行情况、（三）政府采购人员的职业素质和专业技能。”第六十五条：“政府采购监督管理部门应当对政府采购项目的采购活动进行监督，政府采购当事人应当如实反映情况，提供有关材料。” 2. 《河南省政府采购监督管理办法》第三条：“本办法所称政府采购，是指县级以上人民政府财政部门及其所属机构（以下统称财政部门）依法对国家机关、事业单位、社会团体、企业及其他组织和个人（以下统称被监督对象）涉及的政府采购、财务、会计等事项所实施的监督检查、评价和处理管理情况。”第十一条：“财政部门依法对下列事项实施监督检查：……（五）政府采购及管理工作情况；……”	采购人、代理机构	政府采购服务中心			决定岗 审查岗 检查岗 沟通岗 处理岗 结果公示	科学合理制订检查计划，明确检查内容、实施步骤和检查依据，根据实际情况采取抽查、自查、专项检查、年度检查等方式。调阅被检查单位政府采购档案资料，根据政府采购法律法规和制度，检查执行情况，形成检查单位书面审查发现的问题，检查组进一步到被检查单位实施现场检查。 检查组与被检查单位就检查发现的问题进行沟通，并签字盖章确认工作底稿。 对检查发现的问题事实、证据、检查取证程序、法律适用、问题处理建议、加强和改进的意见和建议等方面进行审核，对被检查单位违规问题提出处理意见，下发整改通知书。 将检查结果在网上予以公示。	政府采购服务中心			不收费	保留
				1. 《中华人民共和国会计法》（主席令第28号，2024年9月28日修订通过）第二十条：“财政部门对各单位的情况实施监督：（一）是否依法设置会计账簿；（二）会计核算、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整；（三）会计核算是否遵守本法和国家统一的会计制度的规定；（四）从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德。在对前款第（二）项所列事项实施监督检查，发现重大违法嫌疑时，国务院财政部门及其派出机构可以向与被监督单位有经济业务往来的单位和被监督单位开立账户的金融机构查询有关情况，有关单位和金融机构应当给予支持。” 2. 《财政部门实施会计监督检查办法》（财政部令第10号）第二条：“县级以上财政部门负责本行政区域内的会计监督检查，并依法对实施行政处罚。跨行政区域行政检查事项由财政部门确定，由相关的财政部门协商解决，协助共同的上一级财政部门指定管辖。上级财政部门可以直接查处。” 3. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 4. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 5. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 6. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 7. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 8. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 9. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 10. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 11. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 12. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 13. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 14. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 15. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 16. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 17. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 18. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 19. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 20. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 21. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 22. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 23. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 24. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 25. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 26. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 27. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 28. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 29. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 30. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 31. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 32. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 33. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 34. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 35. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 36. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 37. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 38. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 39. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 40. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 41. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 42. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 43. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 44. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 45. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 46. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 47. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 48. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 49. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 50. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 51. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 52. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 53. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 54. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 55. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 56. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 57. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 58. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 59. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 60. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 61. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 62. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 63. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 64. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 65. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 66. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 67. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 68. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 69. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 70. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 71. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 72. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 73. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 74. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 75. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 76. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 77. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 78. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 79. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 80. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 81. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 82. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 83. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 84. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 85. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 86. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 87. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 88. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 89. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 90. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 91. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 92. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 93. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 94. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 95. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 96. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 97. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 98. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 99. 《河南省财政部门可以给予直接查处” 100. 《河南省财政部门可以给予直接查处”	国家机关、事业单位、社会团体、企业及其他组织	监督评价股			决定岗 审查岗 检查岗 沟通岗 处理岗 结果公示	组成检查组，对被监督检查对象进行检查，取得证明材料，编制工作底稿，形成检查报告。 对报告以及其他有关材料予以复核。 对监督检查报告及复核意见进行审定后，应当根据不同情况作出处理。 将检查结果和行政处理、处罚决定书送达被监督对象。 将检查结果在网上予以公示。 其他法律法规规章规定应履行的责任。	监督评价股			不收费
29	会计监督检查							决定岗 审查岗 检查岗 沟通岗 处理岗 结果公示	组成检查组，对被监督检查对象进行检查，取得证明材料，编制工作底稿，形成检查报告。 对报告以及其他有关材料予以复核。 对监督检查报告及复核意见进行审定后，应当根据不同情况作出处理。 将检查结果和行政处理、处罚决定书送达被监督对象。 将检查结果在网上予以公示。 其他法律法规规章规定应履行的责任。	监督评价股			不收费	保留
30	整改落实情况监督检查							决定岗 审查岗 检查岗 沟通岗 处理岗 结果公示	组成检查组，对被监督检查对象进行检查，取得证明材料，编制工作底稿，形成检查报告。 对报告以及其他有关材料予以复核。 对监督检查报告及复核意见进行审定后，应当根据不同情况作出处理。 将检查结果和行政处理、处罚决定书送达被监督对象。 将检查结果在网上予以公示。 其他法律法规规章规定应履行的责任。	监督评价股			不收费	保留
31	代理记账机构监督检查							决定岗 审查岗 检查岗 沟通岗 处理岗 结果公示	组成检查组，对被监督检查对象进行检查，取得证明材料，编制工作底稿，形成检查报告。 对报告以及其他有关材料予以复核。 对监督检查报告及复核意见进行审定后，应当根据不同情况作出处理。 将检查结果和行政处理、处罚决定书送达被监督对象。 将检查结果在网上予以公示。 其他法律法规规章规定应履行的责任。	会计股			不收费	保留



职权类别：行政确认

### 舞钢市财政局权力清单和责任清单统计表

序号	职权名称	子项	实施依据	实施对象	实施机构	其他共同实施部门	审批证件名称及有效期	岗位职责	责任事项	责任科室	承诺时限	法定时限	收费情况及依据	调整意见及理由
34	政府采购中标结果认定		《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十一条：“有《政府采购法》第七十一条、第七十二条规定的违法行为之一，影响或者可能影响中标、成交结果的，依照下列规定处理：（一）未确定中标或者成交供应商的，终止本次政府采购活动，重新开展政府采购活动。从合格的中标或者成交候选人中另行确定中标或者成交供应商；没有合格的中标或者成交候选人的，重新开展政府采购活动。（二）已确定中标或者成交供应商但尚未签订政府采购合同的，撤销合同，从合格的中标或者成交候选人中另行确定中标或者成交供应商；没有合格的中标或者成交候选人的，重新开展政府采购活动。（三）政府采购合同已经履行，没有履行的，撤销合同，从合格的中标或者成交候选人中另行确定中标或者成交供应商；没有合格的中标或者成交候选人的，由责任人承担赔偿义务。（四）政府采购当事人有其他违反政府采购法或者政府采购法实施条例规定的行为的，依法追究法律责任。（五）供应商有下列情形之一的，依照政府采购法第七十七条第一款的规定追究法律责任：（一）向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组成员提供虚假材料谋取中标、成交；（二）中标或者成交后无正当理由不与采购人、供应商签订合同；（三）未按采购文件确定的事项签订政府采购合同；（四）将政府采购合同转包；（五）提供假冒伪劣产品；（六）擅自变更、中止或者终止政府采购合同，供应商有前款第一项规定情形的，中标、成交无效。评审阶段资格发生变化，供应商未依照本条例第二十一条的规定通知采购人和采购代理机构的，处以采购金额5%的罚款，列入不良行为记录名单，中标、成交无效。”	采购人、采购代理机构	政府采购服务中心			受理岗	政府采购服务中心对处理投诉、监督检查中发现，或者接到举报，或经有关部门移送此类违法案件，予以受理。	政府采购服务中心			不收费	保留
								审查岗	政府采购服务中心依据政府采购法律法规对相关情况进行调查，是否符合中标、成交无效情形。	政府采购服务中心				
								决定岗	政府采购服务中心对于符合中标、成交无效情形的，依法认定中标、成交无效。	政府采购服务中心				
								监督岗	政府采购服务中心监督认定中标结果无效后政府采购项目落实情况。	政府采购服务中心				

服务电话：0375-7063028

投诉机构：纪检室

投诉电话：0375-7063019

职权类别：其他职权

舞钢市财政局权力清单和责任清单统计表

序号	职权名称	子项	实施依据	实施对象	实施机构	其他共同实施部门	审批证件名称及数量	办理环节		责任事项	责任科室	承诺时限	法定时限	收费情况及依据	调整意见及理由
								受理环节	送达环节						
35	政府采购供应商投诉处理		<p>1、《中华人民共和国政府采购法》第五十六条：“政府采购监督管理部门应当在收到投诉后三十个工作日内，对投诉事项作出处理决定，并以书面形式通知投诉人和与投诉事项相关的当事人。</p> <p>2、《政府采购质疑和投诉办法》（财政部令第94号）第三十一条：“投诉人对采购活动提起的投诉事项，财政部门应当按照下列情形分别处理：（一）未确定中标或者成交供应商的，应当认定投诉事项无效，责令投诉人撤回投诉，并将投诉材料退还投诉人；（二）已经确定中标或者成交供应商但尚未签订采购合同的，责令重新开展采购活动，并将投诉材料退还投诉人；（三）采购合同履行过程中，相关当事人可依法提起投诉，由责任人承担相应责任。”第三十二条：“投诉人对采购过程或者采购结果提起的投诉事项，财政部门经查属实，应当认定投诉事项成立，经认定投诉事项成立，财政部门应当按照下列情形分别处理：（一）未确定中标或者成交供应商的，责令重新开展采购活动；（二）已经确定中标或者成交供应商但未签订采购合同的，责令重新开展采购活动，并将投诉材料退还投诉人；（三）采购合同履行过程中，相关当事人可依法提起投诉，由责任人承担相应责任。”</p>	采购人、采购代理机构	政府采购服务中心			受理环节	对供应商的投诉，进行审查，符合条件的予以受理，并向投诉人和其他与投诉事项有关的当事人发出投诉答复通知书及投诉书副本。	政府采购服务中心	8个工作日	8个工作日	不收费	保留	
								送达环节	根据审查调查的事实、证据，依法作出投诉处理决定书。	政府采购服务中心	30日	30日			
36	政府采购方式变更批准		<p>《中华人民共和国政府采购法》第二十七条：“因特殊情况需要采用公开招标以外的采购方式的，应当在采购活动开始前获得地区的市、自治州以上人民政府采购监督管理部门批准。”第三十七条：“废标后，除采购任务取消情形外，应当重新组织招标，需要采取其他方式采购的，应当在采购活动开始前获得地区的市、自治州以上人民政府采购监督管理部门或者政府有关部门的批准。”</p> <p>《中华人民共和国政府采购法实施条例》（国务院令658号）第二十三条：“采购人采购公开招标数额标准以上的货物或者服务，符合政府采购法第二十九条、第三十条、第三十一条、第三十二条规定情形或者有需要执行政府采购政策等特殊情况的，经设区的市级以上人民政府财政部门批准，可以依法采用公开招标以外的采购方式。”</p>	个人或单位	政府采购服务中心			受理环节	1、受理责任：接受政府采购方式变更申请，依法告知受理或不受理（不予受理的依法告知理由）。 2、审查责任：按照法律法规规定，对政府采购方式变更进行审查，提出初步意见。 3、决定责任：做出予以决定处理意见，按时办结，法定告知。 4、送达责任：制作相关文书并送达。 5、事后监管责任：对做出的决定执行情况进行跟踪检查。 6、其他法律法规规章规定应履行的责任。	政府采购服务中心			不收费	保留	
								送达环节	1、受理责任：（1）受理本行政区域内的代理记账机构名称、主管代理记账业务负责人、办公地点变更，按规定做好登记。 （2）受理本行政区域内的代理记账机构年度报备。 （3）受理本行政区域内代理记账机构代理记账业务变更。 2、审查责任：每半年按法定审查本行政区域内代理记账机构的年度报备资料。 3、决定责任：如代理记账机构的会计行为有违反法律法规规定的，召开办公会研究决定是否收回批准证书或予以注销。 4、其它法律法规规章规定应履行的责任。	会计股					
37	代理记账机构变更登记、年度报告、注销		<p>《代理记账管理办法》（财政部令第80号）第十条：“代理记账机构名称、主管代理记账业务负责人、办公地点发生变更的，应当向批准设立该机构、办理代理记账备案登记的财政部门（以下简称审批机关）申请变更登记。”第十九条：“代理记账机构应当于每年4月30日之前，向审批机关报送下列材料：（一）代理记账机构基本情况表（附表）；（二）营业执照、办公用房产权或者使用权证明；（三）专职从业人员身份证明、会计从业资格证件、会计专业技术职务资格证书等；（四）代理记账机构有下划情形之一的，审批机关应当对办理登记手续、会计档案交接回执等予以公告：（一）代理记账机构依法终止的；（二）代理记账机构的行政许可证被依法撤销或撤回的；（三）法律、法规规定的其他情形。”</p>	代理记账机构	财政局			受理环节	1、受理责任：公示办理代理记账机构资格应当认定受理的材料，一次性告知补正材料，依法受理或不予受理（不予受理应当告知理由）。 2、审查责任：审查申请材料，组织现场检查。 3、决定责任：作出行政决定（不予行政许可的，法定告知《不予行政许可的应当告知理由》） 4、送达责任：准予许可的，制发行政许可证书或批件，送达并信息公开。 5、其它法律法规规章规定应履行的责任。	会计股			不收费	保留	
								送达环节		会计股					
38	会计代理记账机构执业资格认定初审		<p>《中华人民共和国会计法》第三十六条第一款：“各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员；不具备设置条件的，应当委托经批准设立从事代理记账业务的中介机构代理记账。”《代理记账管理办法》（财政部令第80号）令第三十二条：“除会计师事务所以外的机构代理记账业务，应当经县级以上地方人民政府财政部门（以下简称审批机关）批准，领取由财政部门统一规定样式的代理记账许可证书，具体审批机关由省、自治区、直辖市、计划单列市人民政府财政部门确定。”</p>	代理记账机构	财政局			受理环节	1、受理责任：公示办理代理记账机构资格应当认定受理的材料，一次性告知补正材料，依法受理或不予受理（不予受理应当告知理由）。 2、审查责任：审查申请材料，组织现场检查。 3、决定责任：作出行政决定（不予行政许可的，法定告知《不予行政许可的应当告知理由》） 4、送达责任：准予许可的，制发行政许可证书或批件，送达并信息公开。 5、其它法律法规规章规定应履行的责任。	会计股			不收费	保留	
								送达环节		会计股					





47	部门预算的批复	《中华人民共和国预算法》第五十二条：各级预算经本级人民代表大会批准后，本级政府财政部门应当在二十日内向本级各部门批复。	单位	预算股					准备岗	1、准备责任：市财政局下达预算编制通知，提出部门编制预算的指导思想、基本原则、工作重点、政策调整、具体要求、基本支出定额标准等。	预算股				
									申请岗	2、申请责任：预算单位根据预算编制通知要求和社会经济发展情况结合本部门实际情况提出部门预算建议数上报财政部门。	预算股				
									受理岗	3、受理责任：财政部门接到部门上报的预算建议数后，经审核汇总形成预算草案报政府审批，然后将政府批准的预算控制数落实到各部门。	预算股				
									审查岗	4、审查责任：部门根据财政部门下达的预算控制数，把资金落实到具体项目，编制本部门预算草案，并按要求及时上报财政部门。	预算股				
48	部门决算的批复	《中华人民共和国预算法》《政府信息公开条例》（国务院令492号）、《财政部关于推进部门所属单位预算公开工作的指导意见》（财预〔2021〕29号）、《河南省财政厅关于印发〈河南省预算公开操作规程〉的通知》（豫财预〔2016〕296号）	预算单位	预算执行股					决定岗	5、决定责任：财政部门收到部门报来的部门预算草案，及时审核汇总，并把汇总情况报政府。政府批准后，由财政部门代表政府向人民代表大会提交本级预算草案。人民代表大会审议批准本级预算草案，财政部门根据批准的本级预算在20日内批复部门预算。部门接到财政部门批复的部门预算后，在15日内批复到所属单位。	预算股	20日	不收费	保留	
										人民代表大会审议批准本级预算草案，财政部门根据批准的本级预算在20日内批复部门决算。部门接到财政部门批复的部门决算后，在15日内批复到所属单位。	预算执行股				
											预算执行股				
											预算执行股				

服务电话：0375-7063028

投诉机构： 纪检室

投诉电话： 0375-7063019