

## 万源市财政局行政执法分类检查事项目录

序号	权力名称	责任部门	是否开展	检查事项类别			检查对象类别			
				一般检查事项	重点检查事项	检查频率	一般检查对象	重点检查对象	检查频率	重点检查对象依据
1	对资产评估机构冒用其他机构名义或者允许其他机构以本机构名义执行评估业务的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第七条、第十二条
2	对资产评估机构向委托人或者被评估单位索取、收受业务约定书约定以外的酬金或者其他财物，或者利用业务之便，谋取其他不正当利益的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第八条、第十二条
3	对资产评估机构对其能力进行虚假广告宣传，向有关单位和个人支付回扣或者介绍费，对委托人、被评估单位或者其他单位和个人进行胁迫、诱骗、利诱，恶意降低收费等行为的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第九条、第十二条
4	对资产评估机构与委托人或者被评估单位存在利害关系应当回避没有回避的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第十条、第十二条
5	对资产评估机构泄露委托人或者被评估单位商业秘密的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第十一条、第十二条
6	对资产评估机构不按照执业准则、职业道德准则的要求执业的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第十三条
7	对资产评估机构拒绝、阻挠财政部门依法实施检查的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第十四条
8	对资产评估机构与委托人或被评估单位通谋，故意出具虚假报告的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第五条
9	对资产评估机构因过失出具具有重大遗漏的报告行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《国有资产评估违法行为处罚办法》第六条
10	对采购人、采购代理机构擅自采用公开招标以外的方式采购的，擅自提高采购标准的，以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇的，在招标采购过程中与投标人进行协商谈判的，中标、成交通知书发出后不与中标、成交供应商签订采购合同的，拒绝有关部门依法实施监督检查的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《中华人民共和国政府采购法》第七十一条
11	对采购人、采购代理机构与供应商或者采购代理机构恶意串通的，在采购过程中接受供应商获取其他不正当利益的，在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况的，开标前泄露标底的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《中华人民共和国政府采购法》第七十二条
12	对采购人、采购代理机构隐匿、销毁应当保存的采购文件或者伪造、变造采购文件的行政处罚	财政局	是	是		随时	是		随时	《中华人民共和国政府采购法》第七十六条

		检查事项类别			检查对象类别		
		是	是	是	是	是	是
13	对供应商提供虚假材料谋取中标、成交的，采取不正当手段诋毁、排挤其他供应商的，与采购人、其他供应商或者采购代理机构恶意串通的，向采购人、采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的，在招标采购过程中与采购人进行协商谈判的，拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法》第七十七条
14	对集中采购机构在政府采购监督管理部门考核中，虚报业绩，隐瞒真实情况的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法》第八十二条
15	对采购人未依法编制政府采购实施计划或者未依法将政府采购实施计划报本级人民政府财政部门备案，规避公开招标采购、未依法在评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组推荐的中标候选人中确定中标或者成交供应商，未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同，工程或者服务的采购金额超过合同采购金额10%、擅自变更、中止或者终止政府采购合同、未依法公告政府采购合同，未依法将政府采购合同副本备案的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第六十七条
16	对采购人、采购代理机构未依法定方式实施采购，未在指定媒体上发布政府采购项目信息，未依法执行政府采购政策，违法确定采购需求、编制采购文件导致无法组织对供应商履约情况进行验收或者国家财产遭受损失，未依法从政府采购评审专家库中抽取评审专家，非法定评审评审活动，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，对供应商的询问、质疑逾期未作处理，通过样品进行检测、对供应商进行考察等方式改变评审结果，未依法组织对供应商履约情况进行验收的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第六十八条
17	对集中采购机构内部监督管理制度不健全，对依法应当分散、分档的岗位、人员未分散、分高，将集中采购目录委托其他采购代理机构采购，从事营利活动的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第六十九条
18	对采购人、采购代理机构未依法定方式实施采购，未在指定媒体上发布政府采购项目信息，未依法执行政府采购政策，违法确定采购需求、编制采购文件导致无法组织对供应商履约情况进行验收或者国家财产遭受损失，未依法从政府采购评审专家库中抽取评审专家，非法定评审评审活动，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，对供应商的询问、质疑逾期未作处理，通过样品进行检测、对供应商进行考察等方式改变评审结果，未依法组织对供应商履约情况进行验收的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十条
19	对供应商向评标委员会、竞争性谈判小组或者询价小组或供应商提供其他不正当利益，中标或者成交后无正当理由不与采购人签订政府采购合同，将政府采购合同转包，提供假冒伪劣产品，擅自变更、中止或者终止政府采购合同行为的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十一条
20	对评审阶段发生价格变化，供应商未依法通知采购人，采购人、采购代理机构未依法通知采购人、采购代理机构的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十二条
21	对供应商捏造事实、提供虚假材料或者以非法手段取得证明材料进行投诉的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十三条
22	对供应商与其他供应商、采购人、采购代理机构恶意串通的行政处罚	是	是	是	是	是	1. 《中华人民共和国政府采购法》第七十七条 2. 《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十四条

		检查事项类别			检查对象类别		
		是	是	是	是	是	是
23	对采购人、采购代理机构与供应商恶意串通的行政处罚	是	是	是	是	是	1. 《中华人民共和国政府采购法》第七十二条 2. 《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十四条
24	对政府采购评审专家未按照采购文件规定的评审程序、评审方法和评审标准进行独立评审或者泄露评审文件、评审情况的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十五条第一款
25	对政府采购评审专家与供应商存在利害关系未回避的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十五条第二款
26	对政府采购评审专家收受采购人、采购代理机构、供应商贿赂或者获取其他不正当利益的行政处罚	是	是	是	是	是	《中华人民共和国政府采购法实施条例》第七十五条第三款
27	对采购人或者其委托的采购代理机构未在指定媒体上发布政府采购项目信息的行政处罚	是	是	是	是	是	1. 《中华人民共和国政府采购法》第七十一条、第七十八条 2. 《中华人民共和国政府采购法实施条例》第六十八条 3. 《政府采购信息发布管理办法》第十六条
28	对采购人或者其委托的采购代理机构存在其他违反《政府采购信息发布管理办法》规定行为的行政处罚	是	是	是	是	是	《政府采购信息发布管理办法》第十六条
29	对采购人、采购代理机构未在指定媒体上发布政府采购信息的，未依法组建采购小组、询价小组的，在询价采购过程中与供应商进行协商谈判的，未按照法定程序和要求确定成交候选人的，泄露评审情况以及评审过程中获悉的国家秘密、商业秘密的行政处罚	是	是	是	是	是	《政府采购非招标采购方式管理办法》第五十一条
30	对采购人未依法采用非招标采购方式的，未依法确定成交供应商的，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，未依法将政府采购合同副本报本级财政部门备案的行政处罚	是	是	是	是	是	《政府采购非招标采购方式管理办法》第五十二条
31	对成交供应商未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同，或者与采购人另行订立背离合同实质性内容的协议的，成交后无正当理由不与采购人签订合同的，拒绝履行合同义务的行政处罚	是	是	是	是	是	《政府采购非招标采购方式管理办法》第五十四条
32	对谈判小组、询价小组成员收受采购人、采购代理机构、供应商、其他利害关系人的财物或者其他不正当利益的；泄露评审情况以及评审过程中获悉的国家秘密、商业秘密的；明知与供应商有利害关系而不依法回避的；在评审过程中擅离职守，影响评审程序正常进行的；在评审过程中有明显不合理或者不正当倾向性的；未按照采购文件规定的评审成交的标准进行评审的行政处罚	是	是	是	是	是	《政府采购非招标采购方式管理办法》第五十五条第一款
33	对财政收入执收单位及其工作人员违反国家财政收入管理规定行为的行政处罚	是	是	是	是	是	《财政违法行为处罚处分条例》第三条
34	对财政收入执收单位及其工作人员违反国家财政收入上缴规定行为的行政处罚	是	是	是	是	是	《财政违法行为处罚处分条例》第四条

检查对象类别		检查事项类别					
35	对财政部门、国库机构及其工作人员违反国家有关规定，下拨财政资金行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第五条
36	对国家机关及其工作人员违反规定使用、骗取财政资金行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第六条
37	对财政预算决策的编制部门和预算执行部门及其工作人员违反国家有关预算管理规定的行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第七条
38	对国家机关、事业单位及其工作人员违反国家有关资产管理的规定，擅自占有、使用、处置国有资产的行政处罚	是	是	随时	是	随时	1.《财政违法行为处罚处分条例》 第八条 2.《事业单位国有资产监督管理暂行 办法》第五十二条
39	对单位和个人违反国家有关投资建设项目规定，截留、挪用、骗取国家建设资金或超概算投资、虚列投资完成额等行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第九条
40	对国家机关及其工作人员违反《中华人民共和国担保法》及国家有关规定，擅自提供担保的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第十条
41	对国家机关及其工作人员违反国家有关账户管理规定，擅自开立、使用账户的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第十一条
42	对国家机关及其工作人员违反规定骗取、滞留、截留、挪用政府贷款或者担保的外国政府贷款和国际金融组织贷款等行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第十二条
43	对单位和个人不缴或者少缴财政收入行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第十三条
44	对单位和个人骗取、挪用财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款或者从中非法获益行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《财政违法行为处罚处分条例》 第十四条
45	对单位和个人违反财政收入票据管理规定行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	1.《财政违法行为处罚处分条例》 第十六条 2.《财政票据管理办法》第四十 二条
46	对会计师事务所和注册会计师拒绝委托人不合理行为出具报告行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《中华人民共和国注册会计师法》 第二十条、第三十九条
47	对会计师事务所和注册会计师明知委托人内账会计处理违法或会造成不良影响而不予指明或作不实报告行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《中华人民共和国注册会计师法》 第二十一条、第三十九条
48	对未经批准承办注册会计师业务的单位违法行为的行政处罚	是	是	随时	是	随时	《中华人民共和国注册会计师法》 第十四条第一款、第二款、第 四十条

		检查事项类别				检查对象类别			
		是	是	是	是	是	是	是	是
49	对不依法设置、私设会计账簿、未按规定填制、取得原始凭证或填制、取得的原凭证不符合规定，以未审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的，随意变更会计处理方法的，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，未按规定使用会计凭证或者登记账本位币的，未按规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的，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的，任用会计人员不符合规定的行为	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国会计法》第四十条
50	对伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的行为	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国会计法》第四十一条
51	对资产评估专业人员违反两个以上资产评估机构从事业务以及违反规定从事资产评估业务的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	《资产评估行业财政监督管理办法》第六十一条第一款
52	对授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国会计法》第四十二条
53	对随意改变会计要素的确认和计量标准的，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，提前或者延迟结账日结账的，在编制年度财务会计报告前，未按照规定全面清查资产、核实债务的，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企业的行为	是	是	是	是	是	是	是	《企业财务会计报告条例》第三十九条
54	对拒绝、拖延提供情况和资料以及提供虚假情况和材料，妨碍、阻挠和拒绝财政监督检查行为的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	《四川省财政监督检查条例》第三十一条
55	对主管预算单位、采购人、采购代理机构违反《政府采购框架协议采购方式管理暂行办法》规定行为的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	《政府采购框架协议采购方式管理暂行办法》第四十三条
56	对资产评估机构未按规定备案或者备案后不符合资产评估法第十五条规定条件且拒不改正的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	1.《中华人民共和国资产评估法》第十五条 2.《资产评估行业财政监督管理办法》第二十四条、第六十五条
57	对评估专业人员违反职业道德或不按规定执业行为的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国资产评估法》第四十四条
58	对评估专业人员签署虚假评估报告的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国资产评估法》第四十五条
59	对评估机构不按照执业准则、职业道德规范的要求执业的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国资产评估法》第四十七条
60	对评估机构未按规定备案或者不符合规定的设立条件的行政处理	是	是	是	是	是	是	是	1.《中华人民共和国资产评估法》第四十七条、第十五条 2.《资产评估行业财政监督管理办法》第二十四条、六十五条

		检查事项类别				检查对象类别			
		是	是	是	是	是	是	是	是
61	对评估机构出具虚假评估报告的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国资产评估法》第四十八条
62	对评估机构、评估专业人员在一年内累计三次因违反资产评估法规定受到责令停业、责令停止从业以外处罚的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国资产评估法》第四十九条
63	对委托人在法定评估中的违法行为的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国资产评估法》第五十二条
64	对评估行业协会违反资产评估法规定的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《中华人民共和国资产评估法》第五十三条
65	对会计师事务所通过不正当手段申请或获得执业许可行为的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十四条
66	对会计师事务所、注册会计师违反执业准则、规则行为的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十条、第六十七条、第七十条
67	对会计师事务所内部管理存在问题的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第二十四条、第六十八条、第七十条
68	对会计师事务所和相关人员不配合财政检查及整改行为的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第四十四条、第六十九条
69	对法人或者其他组织无正当理由承办注册会计师法定业务行为的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第七十二条
70	对注册会计师违反职业道德行为的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条、第七十一条
71	对资产评估机构聘用不符合规定的人员承办或签署法定评估业务及受理存在利害关系业务的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《资产评估行业财政监督管理办法》第十一条第二款、第十五条、第十六条、第六十二条
72	对资产评估机构违反内部管理等规定的相关规定的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《资产评估行业财政监督管理办法》第十七条、第十八条、第十九条、第二十条第一款、第二十一条、第二十五条第一款
73	对资产评估机构分支机构未在授权范围内执业的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《资产评估行业财政监督管理办法》第二十条第二款、第六十四条
74	对资产评估机构未按规定办理分支机构备案的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《资产评估行业财政监督管理办法》第二十四条、第二十七条第一款、第六十五条
75	对资产评估协会章程不符合资产评估法和财政部令第91号规定的、未依照资产评估法、财政部令第91号和其章程的规定履行职责的行政处罚	是	是	是	是	是	是	是	《资产评估行业财政监督管理办法》第六十六条



	87	对财政票据监（印）制、使用、管理等情况进行检查的行政检查	财政局	检查事项类别		检查对象类别	
				是	否	是	否
			是		是		《财政票据管理办法》第三十九条
					是		随时
							随时