

云南省财政厅文件

云财规〔2023〕21号

云南省财政厅关于印发《云南省财政厅行政许可裁量权基准》和《云南省财政厅行政处罚裁量权基准》的通知

各州（市）财政局，镇雄县、宣威市、腾冲市财政局，厅机关各处室、中心：

为贯彻落实国家及我省健全行政裁量基准的有关部署，按照《云南省人民政府办公厅关于进一步规范行政裁量权基准制定和管理工作的实施意见》（云政办发〔2023〕11号）具体要求，现将《云南省财政厅行政许可裁量权基准》和《云南省财政厅行政处罚裁量权基准》印发给你们，请结合工作实际贯彻执行。

本通知自2024年3月1日起施行。

- 附件：1. 云南省财政厅行政许可裁量权基准
2. 云南省财政厅行政处罚裁量权基准



(此件公开发布)

云南省财政厅行政许可裁量权基准

序号	行政许可行为	实施机关	设定依据	办理依据	办事情形及具体材料	裁量情形	具体办理程序	法定办理时限	承诺办理时限
2-1	会计师事务所分支机构设立审批	省财政厅	《注册会计师法》 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令97号）	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令97号） 第二十九条 申请分所执业许可的会计师事务所，应当具备下列条件： （一）取得会计师事务所执业许可3年以上，内部管理制度的健全； （二）不少于50名注册会计师（已到期拟到分所执业的注册会计师除外）； （三）申请设立分所前3年内没有因为执业行为受到行政处罚。 跨省设行政区域申请分所执业许可的，会计师事务所上一年度业务收入应当达到2000万元以上。 《注册会计师法》 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令97号）	一、一般情况 1. 会计师事务所分所执业许可申请表； 2. 注册会计师情况汇总表； 3. 会计师事务所合伙人会议或者股东会作出的设立分所的书面决议； 4. 对分所进行实质性统一管理承诺书； 5. 注册会计师证书。 二、跨省设立会计师事务所分所机构的 1. 会计师事务所分所执业许可申请表； 2. 注册会计师情况汇总表； 3. 会计师事务所合伙人会议或者股东会作出的设立分所的书面决议； 4. 对分所进行实质性统一管理承诺书； 5. 会计师事务所分所执业许可申请表； 6. 注册会计师证书。 7. 注册会计师证书。	准予许可	一、申请。申请人通过网络或窗口申请，提交办事申请材料。 二、受理。云南省财政厅对申请材料及申请人资质进行形式审查并予以受理，出具《会计师事务所分所执业许可受理通知书》、《行政许可申请材料接收凭证》、《送达回证》各一式二份。 三、审查。依法依程序审查后按程序报批。 1. 系统查询。在受理之日起之前，通过注册会计师行业统一监管平台查询会计师事务所近三年是否因执业行为受到行政处罚情况。 2. 公示。通过上述程序初步确认符合执业许可条件的会计师事务所分所，将申请执业许可的会计师事务所和会计师事务所分所基本情况，通过注册会计师行业统一监管平台向社会公示并提供举报渠道。 四、决定。云南省财政厅作出准予许可决定，制发《会计师事务所分所执业证书》和批复文件，并将行政许可信息予以公开。 经审查，有下列情况之一的需要申请单位资料补正的，应当在受理之日起1个工作日内发出《会计师事务所分所执业许可申请材料补正告知书》，一次性告知申请单位需要补正的全部内容： 1. 相关数据与实际情况不符需更正的； 2. 有举报时，经核实需增加证明材料； 3. 申请存在不齐全或者不符合法定形式的。 有下列情况之一的应在申请人提交申请材料之日起1个工作日内出具《会计师事务所分所执业许可不予受理通知书》： 1. 申请材料不符合法定要求，经补正材料通知发出后，到期仍然无法提供完整的； 2. 法律法规规定的其他符合不予受理条件的。 经审查，申请人提交的材料及资质不符合《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令97号）第二十六条至第三十一条有关规定，省财政厅作出不予会计师事务所分所执业许可决定，并告知申请人享有依法申请行政复议或者提起行政诉讼的权利。	30个工作日	5个工作日
						不予许可			

云南省财政厅行政许可裁量权基准

序号	行政许可行为	实施机关	设定依据	办理依据	办事情形及具体材料	裁量情形	具体办理程序	法定办理时限	承诺办理时限
2-2	会计师事务所分支机构设立审批	省财政厅	《注册会计师法》 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令 第97号）	《注册会计师执业许可和监督管理办法》（财政部令 第97号） 第二十九条 申请分所执业许可的会计师事务所，应当具备下列条件： （一）取得会计师事务所执业许可3年以上，内部管理健全； （二）不少于50名注册会计师（已到期和拟到期分所执业的注册会计师除外）； （三）申请设立分所前3年内没有因有执业行为受到行政处罚。 跨省级行政区划申请分所执业许可的，会计师事务所上一年度业务收入应当达到2000万元以上。 符合并或者分立新设的会计师事务所申请分所执业许可的，其取得会计师事务所执业许可的期限，可以从合并或者分立前会计师事务所取得执业许可的时间算起。 第三十条 会计师事务所申请分所执业许可，该分所应当具备下列条件： （一）分所负责人为会计师事务所的合伙人（股东），并具有注册会计师执业资格； （二）不少于5名注册会计师，且注册会计师的执业关系应当转入分所所在地省级注册会计师协会；由总所人员兼任分所负责人的，其执业关系可以不作变动，但不计入本项规定的5名注册会计师； （三）有经营场所。 《云南省财政厅关于在全省实施会计师事务所分支机构设立行政审批告知承诺改革的通知》（云财会〔2021〕100号）（二）优化审批流程。会计师事务所自愿选择以告知承诺方式取得分支机构执业许可的，签署《会计师事务所分支机构行政审批告知承诺书》并提交申请材料；对申请材料齐全、符合法定形式的，省财政厅当场作出准予许可决定，颁发《会计师事务所执业证书》；对申请材料不齐全或者不符合法定形式的，省财政厅一次性告知需补正的全部内容。	采用告知承诺申请行政许可的 1.会计师事务所分所执业许可申请表； 2.注册会计师情况汇总表； 3.会计师事务所合伙人会议或者股东会作出的设立分所的书面决议； 4.对分所进行实质性统一管理承诺； 5.会计师事务所分支机构行政审批事项告知承诺书； 6.注册会计师证书。	准予许可	一、申请。申请人通过网络或窗口申请，提交《会计师事务所分支机构行政审批告知承诺书》及办事申请材料。 二、决定。云南省财政厅收到会计师事务所提交的《会计师事务所分支机构行政审批告知承诺书》及办事申请材料，当场作出准予许可决定，下发《准予执业通知书》，制发《会计师事务所执业证书》和批复文件，并将行政许可信息予以公开。	即办	即办
						补正材料	经审查，有下列情形之一的需要申请单位资料补正的，应当在受理之日起1个工作日内发出《会计师事务所执业许可申请材料补正告知书》，一次性告知申请单位需要补正的全部内容： 1.相关资料与实际不符需更正的； 2.有举报时，经核实需增加证明材料的； 3.申请存在不齐全或者不符合法定形式的。	5个工作日	1个工作日
					申请在中国（云南）自贸试验区备案会计师事务所分支机构的 1.会计师事务所分所执业许可申请表； 2.注册会计师情况汇总表； 3.会计师事务所合伙人会议或者股东会作出的设立分所的书面决议； 4.对分所进行实质性统一管理承诺； 5.上一会计年度财务报表； 6.注册会计师证书。	准予备案	一、申请。申请人通过网络或窗口申请，提交《会计师事务所分所执业许可告知承诺书》及备案材料。 二、决定。云南省财政厅收到备案材料，当场办理备案手续，并下发同意备案的书面通知，并将备案信息予以公开。	即办	即办
						补正材料	经审查，有下列情形之一的需要申请单位资料补正的，应当发出《会计师事务所分所执业许可申请材料补正告知书》，一次性告知申请单位需要补正的全部内容： 1.相关资料与实际不符需更正的； 2.有举报时，经核实需增加证明材料的； 3.申请存在不齐全或者不符合法定形式的。	5个工作日	1个工作日

云南省财政厅行政许可裁量权基准

序号	行政许可行为	实施机关	设定依据	办理依据	办事情形及具体材料	裁量情形	具体办理流程	法定办理时限	承诺办理时限
3	会计师事务所变更备案	省财政厅	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第97号）第三十三条 会计师事务所下列事项发生变更的，应当自作出决议之日起20日内向所在地省级财政部门备案：涉及工商变更登记之日起20日内向所在地省级财政部门备案： (一) 会计师事务所的名称； (二) 首席合伙人（主任会计师）； (三) 合伙人（股东）； (四) 经营场所； (五) 有限责任会计师事务所的注册资本， 分所的名称、负责人或者经营场所发生变更的，该会计师事务所应当同时向会计师事务所和分所所在地的省级财政部门备案。	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第97号）第三十三条 会计师事务所下列事项发生变更的，应当自作出决议之日起20日内向所在地省级财政部门备案：涉及工商变更登记之日起20日内向所在地省级财政部门备案： (一) 会计师事务所的名称； (二) 首席合伙人（主任会计师）； (三) 合伙人（股东）； (四) 经营场所； (五) 有限责任会计师事务所的注册资本， 分所的名称、负责人或者经营场所发生变更的，该会计师事务所应当同时向会计师事务所和分所所在地的省级财政部门备案。	一、名称、经营场所、组织形式、有限责任会计师事务所注册资本发生变更的 1. 会计师事务所变更事项情况表； 二、首席合伙人（主任会计师）发生变更的 1. 会计师事务所变更事项情况表； 2. 注册会计师证书； 三、合伙人（股东）发生变更的 1. 会计师事务所变更事项情况表； 2. 会计师事务所合伙人或者股东情况汇总表； 3. 会计师事务所合伙人或者股东执业经历表； 4. 注册会计师证书。	准予变更	一、申请。申请人通过网络或窗口申请，提交办事申请材料。 二、审查。对变更备案材料和拟变更信息进行审核。 三、决定。云南省财政厅作出准予变更决定，办理变更备案手续，涉及《会计师事务所执业证书》登记事项变更的，制发《会计师事务所执业证书》。	无	即办
4	会计师事务所分支机构变更备案	省财政厅	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第97号）第三十三条 会计师事务所下列事项发生变更的，应当自作出决议之日起20日内向所在地省级财政部门备案：涉及工商变更登记之日起20日内向所在地省级财政部门备案： (一) 会计师事务所的名称； (二) 首席合伙人（主任会计师）； (三) 合伙人（股东）； (四) 经营场所； (五) 有限责任会计师事务所的注册资本， 分所的名称、负责人或者经营场所发生变更的，该会计师事务所应当同时向会计师事务所和分所所在地的省级财政部门备案。	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第97号）第三十三条 会计师事务所下列事项发生变更的，应当自作出决议之日起20日内向所在地省级财政部门备案：涉及工商变更登记之日起20日内向所在地省级财政部门备案： (一) 会计师事务所的名称； (二) 首席合伙人（主任会计师）； (三) 合伙人（股东）； (四) 经营场所； (五) 有限责任会计师事务所的注册资本， 分所的名称、负责人或者经营场所发生变更的，该会计师事务所应当同时向会计师事务所和分所所在地的省级财政部门备案。	会计师事务所分所变更事项情况表。	准予变更	一、申请。申请人通过网络或窗口申请，提交办事申请材料。 二、审查。对变更备案材料和拟变更信息进行审核。 三、决定。云南省财政厅作出准予变更决定，办理变更备案手续，制发《会计师事务所分所执业证书》。	无	即办

云南省财政厅行政许可裁量权基准

序号	行政许可行为	实施机关	设定依据	办理依据	办事情形及具体材料	裁量情形	具体办理流程	法定办理时限	承诺办理时限
6-1	中介机构从事代理记账业务审批	县级财政部门	《会计法》 《代理记账管理办法》（财政部令第80号） 《云南省财政厅关于印发〈云南省代理记账行业监督管理办法〉的通知》（云财行〔2020〕1号）	《代理记账管理办法》（财政部令第80号） 第三条 除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务的，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。会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。 《云南省财政厅云南省市场监督管理局国家税务总局云南省税务局关于印发〈云南省代理记账行业监督管理办法〉的通知》（云财行〔2020〕1号） 第三条 除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务的，应当经县（市、区）人民政府财政部门（以下简称审批机关）批准，领取由财政部统一规定样式、省级财政部门印制的代理记账许可证书。会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。 《云南省财政厅关于在全省实施中介机构从事代理记账业务行政审批流程改革的通知》（云财会〔2021〕33号）“二、改革的主要措施（二）优化审批流程。申请机构签署《代理记账机构业务负责人承诺书》、《代理记账机构其他专职从业人员承诺书》、《中介机构从事代理记账业务事项告知承诺书》，提交相关材料，对申请材料齐全、符合法定形式的，县（市、区）财政部门应当当场作出批准决定，颁发《代理记账许可证书》。对申请材料不齐全或者不符合法定形式的，县（市、区）财政部门应当一次告知需补正的全部内容”。 《云南省财政厅云南省市场监督管理局关于在中国（云南）自由贸易试验区推行取消中介机构从事代理记账业务审批工作的通知》（云财会〔2021〕102号）“一、改革内容。在自贸试验区内取消“中介机构从事代理记账业务审批”，代理记账机构取得营业执照即可接受其他单位委托……”。	一般情况 1.统一社会信用代码； 2.代理记账业务范围； 3.主管代理记账业务的负责人具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年的书面承诺； 4.专职从业人员的在本机构承诺。	准予许可	一、申请。申请人通过网络或窗口申请，提交办事申请材料。 二、受理。县（市、区）财政局对申请材料齐全、符合法定形式的，准予受理，出具《行政许可受理通知书》、《行政许可申请材料接收凭证》、《送达回证》各一式二份。 三、审查。县（市、区）财政局依法依规进行审查，并按程序报批。 四、决定。县（市、区）财政局作出准予许可决定，制发文书和《代理记账许可证书》，并将行政许可信息予以公开。	10个工作日	2个工作日
					特殊情况 申请人提交的申请材料不齐全或不合规定形式的，应当在1日内一次性告知申请人需要补充的内容。	补正材料		5个工作日	1个工作日
						不予受理	有下列情况之一的应在申请人提交申请材料之日起1个工作日内出具《中介机构从事代理记账业务许可不予受理通知书》： 1.申请材料不符合法定要求，经补正材料通知后，到期仍然无法提供完整的； 2.法律法规规定的其他符合不予受理条件的。	无	1个工作日
						不予许可	经审查，申请人提交的材料及资质不符合《代理记账管理办法》（财政部令98号）第四条和《云南省财政厅云南省市场监督管理局国家税务总局云南省税务局关于印发〈云南省代理记账管理实施办法〉的通知》（云财规〔2020〕1号）第九条有关规定的，县级财政部门作出不予许可决定，并告知申请人的权利。	10个工作日	2个工作日

云南省财政厅行政许可裁量权基准

序号	行政许可行为	实施机关	设定依据	办理依据	办事情形及具体材料	裁量情形	具体办理流程	法定办理时限	承诺办理时限
6-2	中介机构从事代理记账业务审批	县级财政部门	《会计法》 《代理记账管理办法》（财政部令第80号） 《云南省财政厅关于贯彻落实〈代理记账管理办法〉的通知》（云财规〔2020〕1号）	《代理记账管理办法》（财政部令第80号） 第三条 除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务的，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。会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。 《云南省财政厅云南省市场监督管理局国家税务总局云南省税务局关于印发〈云南省代理记账管理实施办法〉的通知》（云财规〔2020〕1号） 第三条 除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务的，应当经县（市、区）人民政府财政部门的批准，领取由财政部门统一规定样式的代理记账许可证书。 《云南省财政厅关于在全省实施中介机构从事代理记账业务行政审批改革的通知》（云财会〔2021〕33号）“二、改革的主要措施（二）优化审批流程。申请机构签署《代理记账机构业务负责人承诺书》、《代理记账机构其他专职从业人员承诺书》、《中介机构从事代理记账业务告知承诺书》，提交相关材料，对申请材料齐全、符合法定形式的，县（市、区）财政部门作出批准决定，颁发《代理记账许可证书》。对申请材料不齐全或者不符合法定形式的，县（市、区）财政部门应当一次告知需补正的全部内容。” 《云南省财政厅云南省市场监督管理局关于在中国（云南）自由贸易试验区推行取消中介机构从事代理记账业务审批工作的通知》（云财会〔2021〕102号）“一、改革内容。在自贸试验区内取消“中介机构从事代理记账业务审批”，代理记账机构取得营业执照即可接受其他单位委托……”。	采用可的 1. 统一社会信用代码； 2. 代理记账业务内部规范； 3. 主管代理记账业务的负责人具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年的书面承诺； 4. 专职从业人员在本机构专职从业的书面承诺； 5. 中介机构从事代理记账业务行政审计报告知承诺书。	准予许可	申请机构签署《代理记账机构业务负责人承诺书》、《中介机构从事代理记账业务行政审计报告知承诺书》，提交相关材料。对申请材料齐全、符合法定形式的，县（市、区）财政部门应当当场作出准予许可决定，颁发《代理记账许可证书》，并将行政许可信息予以公开。		即办
						补正材料	申请人提交的申请材料不齐全或不符合规定形式的，应当在1日内一次性告知申请人需要补正的全部内容。	5个工作日	1个工作日
						不办理行政许可手续	设立在自贸试验区的代理记账机构取得营业执照即可接受其他单位委托开展代理记账业务，不办理行政许可手续。		代理记账机构设立在自贸试验区的，不办理行政许可手续，无办理时限。

云南省财政厅行政处罚裁量权基准

序号	违法行为	行政处罚依据	处罚幅度	裁量情形	处罚标准
一、政府采购领域					
1	采购人、采购代理机构存在《政府采购法》第七十一条第（一）（二）（三）（四）（六）项规定的违法行为	《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接责任人员，由其行政主管部门或者有关机关给予处分，并予通报： （一）应当采用公开招标方式而擅自采用其他方式采购的； （二）擅自提高采购标准的； （三）以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇的； （四）在招标采购过程中与投标人进行协商谈判的； （五）中标、成交供应商拒绝与采购人签订合同的； （六）拒绝有关部门依法实施监督检查的。 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。 《政府采购法实施条例》第六十六条第一款 政府采购法第七十一条规定的罚款，数额为10万元以下。	较轻	政府采购合同未履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	警告。
			一般	政府采购合同已履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	警告，并处2万元以下罚款。
			较重	政府采购合同已履行，对财政资金造成损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	警告，并处2万元以上、5万元以下罚款，可以在一至两年内禁止采购代理机构代理政府采购业务。
			严重	政府采购合同已履行，违法主体不配合财政部门调查。	警告，并处5万元以上、10万元以下罚款，可以在两至三年内禁止采购代理机构代理政府采购业务。
2	采购人、采购代理机构存在《政府采购法》第七十二条规定的违法行为	《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： （一）与供应商或者采购代理机构恶意串通的； （二）在采购过程中接受贿赂或者获取其他不正当利益的； （三）在有关部门依法实施的监督检查中提供虚假情况的； （四）开标前泄露标底的。 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。 《政府采购法实施条例》第六十六条第二款 政府采购法第七十二条规定的罚款，数额为5万元以上25万元以下。	较轻	政府采购合同未履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	处以5万元以上、10万元以下罚款，有违法所得的，并没收违法所得。
			一般	政府采购合同已履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	处以10万元以上、15万元以下罚款，有违法所得的，并没收违法所得。
			较重	政府采购合同已履行，对财政资金造成损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	处以15万元以上、20万元以下罚款，有违法所得的，并没收违法所得，可以在一至两年内禁止采购代理机构代理政府采购业务。
			严重	政府采购合同已履行，违法主体不配合财政部门调查。	处以20万元以上、25万元以下罚款，有违法所得的，并没收违法所得，可以在两至三年内禁止采购代理机构代理政府采购业务。

云南省财政厅行政处罚裁量权基准

序号	违法行为	行政处罚依据	处罚幅度	裁量情形	处罚标准
3	采购人、采购代理机构存在《政府采购法》第七十六条规定的违法行为	《政府采购法》第七十六条 采购人、采购代理机构违反本法规定隐匿、销毁应当保存的采购文件或者伪造、变造采购文件的，由政府采购监督管理部门处二万元以上十万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。 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。	较轻	违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实，使原采购文件及时找到或恢复，未造成不良后果的。	处以2万元及以上、4万元以下罚款。
			一般	违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实，原采购文件损毁、丢失，无法恢复，未造成不良后果的。	处以4万元以上、6万元以下罚款。
			较重	违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实，原采购文件损毁、丢失，无法恢复，造成不良后果的。	处以6万元以上、8万元以下罚款；可以在一年及以上、两年以内禁止采购代理机构代理政府采购业务。
			严重	违法主体不配合财政部门调查或者向财政部门提供虚假情况，原采购文件损毁、丢失，无法恢复，造成不良后果的。	处以8万元以上、10万元以下罚款；可以在两年以上、三年以内禁止采购代理机构代理政府采购业务。
4	供应商存在《政府采购法》第七十七条规定的违法行为	《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，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任： （一）提供虚假材料谋取中标、成交的； （二）采取不正当手段诋毁、排挤其他供应商的； （三）与采购人、其他供应商或者采购代理机构恶意串通的； （四）向采购人、采购代理机构行贿或者提供其他不正当利益的； （五）在招标采购过程中与采购人进行协商谈判的； （六）拒绝有关部门监督检查或者提供虚假情况的。 供应商有前款第（一）至（五）项情形之一的，中标、成交无效。	较轻	未影响采购结果，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	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，禁止其参加政府采购活动一年，有违法所得的，并处没收违法所得。
			一般	影响采购结果，政府采购合同未履行或政府采购资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	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，禁止其参加政府采购活动一至两年，有违法所得的，并处没收违法所得。
			较重	影响采购结果，政府采购合同已履行，对财政资金造成损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	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，禁止其参加政府采购活动两至三年，有违法所得的，并处没收违法所得。
			严重	影响采购结果，违法主体不配合财政部门调查。	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，禁止其参加政府采购活动三年，有违法所得的，并处没收违法所得，向工商行政管理部门移交，建议吊销营业执照。

云南省财政厅行政处罚裁量权基准

序号	违法行为	行政处罚依据	处罚幅度	裁量情形	处罚标准
5	集中采购机构存在《政府采购法》第八十二条第二款规定的违法行为	《政府采购法》第八十二条第二款 集中采购机构在政府采购监督管理部门考核中，虚报业绩，隐瞒真实情况的，处以二万元以上二十万元以下的罚款，并予以通报；情节严重的，取消其代理采购的资格。	较轻	违法主体积极配合财政部门调查，未导致财政部门做出错误决定的。	处以2万元以上、10万元以下的罚款，并予以通报。
			一般	违法主体向财政部门提供虚假情况，未导致财政部门做出错误决定的。	处以10万元以上、15万元以下的罚款，并予以通报。
			较重	违法主体不配合财政部门调查，未导致财政部门做出错误决定的。	处以15万元以上、20万元以下的罚款，并予以通报。
			严重	违法主体不配合财政部门调查，导致财政部门做出错误决定的。	处以20万元罚款，并予以通报，取消代理采购的资格。
6	采购人、采购代理机构存在《政府采购法实施条例》第六十八条规定的违法行为	《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： （一）未依照政府采购法和本条例规定的方式实施采购； （二）未依法在指定的媒体上发布政府采购项目信息； （三）未按照规定执行政府采购政策； （四）违反本条例第十五条的规定导致无法组织对供应商履约情况进行验收或者国家财产遭受损失； （五）未依法从政府采购评审专家库中抽取评审专家； （六）非法干预采购评审活动； （七）采用综合评分法时评审标准中的分值设置未与评审因素的量化指标相对应； （八）对供应商的询问、质疑逾期不作处理； （九）通过对样品进行检测、对供应商进行考察等方式改变评审结果； （十）未按照规定组织对供应商履约情况进行验收。	较轻	政府采购合同未履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	警告。
			一般	政府采购合同已履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	警告，并处2万元以下罚款。
			较重	政府采购合同已履行，对财政资金造成损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	警告，并处以2万元以上、5万元以下罚款，可以在一至两年内禁止采购代理机构代理政府采购业务。
			严重	政府采购合同已履行，违法主体不配合财政部门调查。	警告，并处以5万元以上、10万元以下罚款，可以在两至三年内禁止采购代理机构代理政府采购业务。

云南省财政厅行政处罚裁量权基准

序号	违法行为	行政处罚依据	处罚幅度	裁量情形	处罚标准
7	采购人员存在《政府采购法实施条例》第七十条规定的违法行为	《政府采购法实施条例》第七十条 采购人员与供应商有利害关系而不依法回避的，由财政部门给予警告，并处2000元以上2万元以下的罚款。	较轻 一般	政府采购合同未履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。 政府采购合同已履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	警告，并处2000元以上、5000元以下的罚款。 警告，并处5000元以上、1万元以下的罚款。
			较重	政府采购合同已履行，对财政资金造成损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	警告，并处1万元以上、1.5万元以下的罚款。
			严重	政府采购合同已履行，违法主体不配合财政部门调查。	警告，并处1.5万元以上、2万元以下的罚款。
8	供应商存在《政府采购法实施条例》第七十二条第（一）（三）（四）（五）（六）项规定的违法行为	《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行贿或者提供其他不正当利益； （二）中标或者成交后无正当理由拒不与采购人签订政府采购合同； （三）未按照采购文件确定的事项签订政府采购合同； （四）将政府采购合同转包； （五）提供假冒伪劣产品； （六）擅自变更、中止或者终止政府采购合同。	较轻 一般	政府采购合同未履行，财政资金没有损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。 政府采购合同已履行，对财政资金造成损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	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，禁止其参加政府采购活动一年，有违法所得的，并处没收违法所得。 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，禁止其参加政府采购活动一至二年，有违法所得的，并处没收违法所得。
			较重	政府采购合同已履行，对财政资金造成损失，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实的。	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，禁止其参加政府采购活动二年至三年，有违法所得的，并处没收违法所得。
			严重	政府采购合同已履行，违法主体不配合财政部门调查。	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，禁止其参加政府采购活动三年，有违法所得的，并处没收违法所得。

云南省财政厅行政处罚裁量权基准

序号	违法行为	行政处罚依据	处罚幅度	裁量情形	处罚标准
9	供应商存在《政府采购法实施条例》第七十三条、财政部令第94号第三十七条第二款规定的违法行为	《政府采购法实施条例》第七十三条 供应商捏造事实、提供虚假材料或者以非法手段取得证明材料进行投诉的，由财政部门列入不良行为记录名单，禁止其1至3年内参加政府采购活动。 《政府采购质疑和投诉办法》（财政部令第94号）第三十七条第二款 投诉人有下列行为之一的，属于虚假、恶意投诉，由财政部门列入不良行为记录名单，禁止其1至3年内参加政府采购活动： （一）捏造事实； （二）提供虚假材料； （三）以非法手段取得证明材料，证据来源的合法性存在明显疑问，投诉人无法证明其取得方式合法的，视为以非法手段取得证明材料。	较轻	违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实，未导致财政部门做出错误决定的。	列入不良行为记录名单，禁止其参加政府采购活动一年。
			一般	违法主体向财政部门提供虚假情况，未导致财政部门做出错误决定的。	列入不良行为记录名单，禁止其参加政府采购活动一至两年。
			较重	违法主体不配合财政部门调查，未导致财政部门做出错误决定的。	列入不良行为记录名单，禁止其参加政府采购活动两至三年。
			严重	违法主体不配合财政部门调查，导致财政部门做出错误决定的。	列入不良行为记录名单，禁止其参加政府采购活动三年。
10	政府采购评审专家存在《政府采购法实施条例》第七十五条第一款规定的“泄露评审文件、评审情况的”违法行为	《政府采购法实施条例》第七十五条第一款 政府采购评审专家未按照采购文件规定的评审程序、评审方法和评审标准进行独立评审或者泄露评审文件、评审情况的，由财政部门给予警告，并处2000元以上2万元以下的罚款；影响中标、成交结果的，处2万元以上5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。	较轻	未引起质疑、投诉，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实。	警告，并处2000元以上、1万元以下的罚款。
			一般	引起质疑、投诉，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实。	警告，并处1万元以上、2万元以下的罚款。
			较重	引起质疑、投诉，影响中标、成交结果的，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实。	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。
			严重	引起质疑、投诉，影响中标、成交结果的，违法主体不配合财政部门调查或者提供虚假情况。	处以3万元以上、5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。

云南省财政厅行政处罚裁量权基准

序号	违法行为	行政处罚依据	处罚幅度	裁量情形	处罚标准
11	政府采购评审专家存在《政府采购法实施条例》第七十五条第二款规定的违法行为	《政府采购法实施条例》第七十五条第二款 政府采购评审专家与供应商存在利害关系未回避的，处2万元以上5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。	较轻	未影响采购结果，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实。	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。
			一般	未影响采购结果，违法主体向财政部门提供虚假情况。	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。
			较重	影响采购结果，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实。	处以4万元以上、4.5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。
			严重	影响采购结果，违法主体不配合财政部门调查或者提供虚假情况。	处以4.5万元以上、5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。
12	政府采购评审专家存在《政府采购法实施条例》第七十五条第三款规定的违法行为	《政府采购法实施条例》第七十五条第三款 政府采购评审专家收受采购人、采购代理机构、供应商贿赂或者获取其他不正当利益，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，处2万元以上5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。	较轻	未影响采购结果，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实。	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。
			一般	未影响采购结果，违法主体向财政部门提供虚假情况。	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。
			较重	影响采购结果，违法主体积极配合财政部门调查，主动承认违法事实。	处以4万元以上、4.5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。
			严重	影响采购结果，违法主体不配合财政部门调查或者提供虚假情况。	处以4.5万元以上、5万元以下的罚款，禁止其参加政府采购评审活动。

云南省财政厅行政处罚裁量权基准

序号	违法行为	行政处罚依据	处罚幅度	裁量情形	处罚标准
二、会计领域					
1	对法人或者其他组织未经批准承办注册会计师法定业务的处罚	《中华人民共和国注册会计师法》第四十条 对未经批准承办本法第十四条规定的注册会计师业务的单位，由省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1倍以上5倍以下的罚款。 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、行政法规规定的其他审计业务。 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令 第97号）第七十二条 法人或者其他组织未获得执业许可，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的，由省级以上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1倍以上5倍以下的罚款。	较轻 违法行为所涉及的业务报告数量在2份以下，或违法所得数额在3000元以下。 一般 违法行为所涉及的业务报告数量2份以上5份以下，或违法所得数额在3000元以上1万元以下。 严重 受过该类行政处罚后，再次发生同类违法行为的，或违法所得数额在1万元以上5份以上。	没收违法所得。 没收违法所得，并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款。 没收违法所得，并处违法所得3倍以上5倍以下的罚款。	
2-1	注册会计师存在《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令 第97号）第六十一条规定的违法行为	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令 第97号）第七十一条 注册会计师违反本法第六十一条规定，情节轻微，没有造成危害后果的，按照本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1万元以下罚款。 第六十一条 注册会计师不得有下列行为： (一) 在执行审计业务期间，在法律、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情况下，买卖被审计单位的股票、债券或者购买被审计单位或者个人的其他财产。 (二) 索取、收受委托合同约定的以外的酬金或者其他财物，或者利用执行职务之便，谋取其他不正当利益。 (七) 对其能力进行广告宣传以招揽业务。 第六十三条 会计师事务所或者注册会计师违反法律法规及本办法规定的，由省级以上财政部门依法给予行政处罚。	较轻 违法所得数额在3000元以下。 一般 违法所得数额在3000元以上1万元以下。 严重 受过该类行政处罚后，再次发生同类违法行为的，或违法所得数额在1万元以上。	警告。 警告，并处违法所得1倍以上2倍以下的罚款，最高不超过2万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款。 警告，并处违法所得2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，处5000元以上1万元以下罚款。	

云南省财政厅行政处罚裁量权基准

序号	违法行为	行政处罚依据	处罚幅度	裁量情形	处罚标准
2-2	注册会计师存在《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令97号）第六十一条规定的违法行为	《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令97号） 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1万元以下罚款。 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。 （五）同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务。 （六）同时为被审计单位编制财务会计报告。 第六十三条 会计师事务所或者注册会计师违反法律法规及本办法规定的，由省级以上财政部门依法给予行政处罚。 违法行为轻微，没有造成危害后果的，省级以上财政部门可以采取责令限期整改、下达监管关注函、出具管理建议书、约谈、通报等方式进行处理。	较轻	违法行为所涉及的业务报告数量在2份以下，或违法所得数额在3000元以下。	警告。
		一般	违法行为所涉及的业务报告数量2份以上5份以下，或违法所得数额在3000元以上1万元以下。	警告，并处违法所得1倍以上2倍以下的罚款，最高不超过2万元；没有违法所得的，处5000元以下罚款。	
		严重	受过该类行政处罚后，再次发生同类违法行为的，或违法行为所涉及的业务报告数量在5份以上，或违法所得数额在1万元以上。	警告，并处违法所得2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，处5000元以上1万元以下罚款。	

备注说明：

- 一、裁量原则：（一）合法合规原则：必须在现行有效的法律、法规、规章规定的行政处罚种类、范围、幅度内行使行政处罚裁量权。在实际操作过程中，一是“处罚标准”划分的不同档次要依照《中华人民共和国行政处罚法》的相关规定，积极落实国家关于“包容审慎”“优化营商环境”等文件的精神要求，根据具体案情统筹考量实际情况作出处罚决定。二是对已经列入云南省财政厅“减免责任”清单目录的事项，按照相关规定执行。（二）公平公正原则：行使行政处罚裁量权时，应当平等对待每一个被处罚当事人，不得以案件事实以外的因素差别对待当事人。对违法事实、性质、情节、危害程度等因素基本相同的违法当事人实施行政处罚时，适用的法律依据、处罚种类和幅度应当基本一致。（三）酌情合理原则：行使行政处罚裁量权时，应当全面考虑相关因素，与违法行为事实、性质、情节、危害程度、主观过错、消除违法行为后果或影响相当。禁止处罚畸轻畸重、重罚轻罚、轻罚重罚。（四）罚教结合原则：在行使行政处罚裁量权时，应当坚持处罚与教育相结合，遵循教育先行原则，既要制裁违法行为，又要教育当事人自觉遵守法律。
- 二、确定行政处罚的种类和幅度，应当按照下列步骤进行：（一）根据相关法律、法规和规章的规定，决定是否对财政违法行为予以处罚，予以何种处罚，以及何种幅度的处罚确定财政违法行为的违法程度，应当考虑以下因素：1.违法行为的性质；2.违法行为的情节；3.违法行为的危害程度；4.违法行为的主观因素；5.实施违法行为的主客观因素；6.其他相关因素。（二）根据相关法律、法规和规章的规定，依照本裁量基准，考虑财政违法行为是否具有不予行政处罚、减轻、从轻，或者从重的情形。
- 三、追时效效：违法行为在二年内未被发现的，不再给予行政处罚；涉及公民生命健康安全、金融安全且有危害后果的，上述期限延长至五年。
- 四、本裁量基准所称的“以下”“以内”包括本数，“以上”的不包括本数。
- 五、本裁量基准的解释权归云南省财政厅。

抄送：省司法厅。

云南省财政厅办公室

2023 年 12 月 29 日印发
