

# 深圳市财政局优化营商环境轻微行政违法行为不予处罚清单

## 一类：依据《行政处罚法》第二十七条第二款裁量的不予处罚事项

序号	事项名称	事项来源	处罚依据	不予处罚理由	备注
1	资产评估机构未建立质量控制制度和内部管理制度，或质量控制制度和内部管理制度不健全。	<p>《资产评估行业财政监督管理办法》</p> <p><b>第十七条</b> 资产评估机构应当建立健全质量控制制度和内部管理制度。其中，内部管理制度包括资产评估业务管理制度、业务档案管理制度、人事管理制度、继续教育制度、财务管理制度等。</p>	<p>《资产评估行业财政监督管理办法》</p> <p><b>第六十三条</b> 资产评估机构违反本办法第十七条、...规定的，由资产评估机构所在地省级财政部门责令改正，并予以警告。</p>	属于首次被发现实施此类违法行为并及时纠正，没有造成危害后果的。	

2	<p>采购人违反《中华人民共和国政府采购法》第七十一条规定的</p>	<p><b>《中华人民共和国政府采购法》</b>  <b>第二十八条：</b>采购人不得将应当公开招标方式采购的货物或服务化整为零或者以其他任何方式规定公开招标采购；<b>第二十二条第二款：</b>采购人可以根据采购项目的特殊要求，规定供应商的特定条件，但不得以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇；<b>第四十六条第一款：</b>采购人与中标、成交供应商应当在中标、成交通知书发出之日起三十日内，按照采购文件确定的事项签订政府采购合同。</p>	<p><b>《中华人民共和国政府采购法》</b>  <b>第七十一条：</b>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）应当采取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）以不合理条件对供应商实行差别待遇或歧视待遇的；（四）在招标采购过程中与投标人进行协商谈判的；（五）中标、成交通知书发出后不与中标、成交供应商签订采购合同的；（六）拒绝有关部门依法实施监督检查的。</p>	<p>1. 首次被发现存在违法违规行为；  2. 及时纠正，没有造成危害后果；  3. 涉案项目的预算金额不超过100万元。</p>	
3	<p>集中采购机构违反《中华人民共和国政府采购法》第六十九条第（一）、（二）项规定的</p>	<p><b>《中华人民共和国政府采购法实施条例》</b>  <b>第十二条第二款</b>……集中采购机构应当根据采购人委托制定集中采购项目的实施方案，明确采购规程，组织政府采购活动，不得将集中采购项目转委托。……  <b>《中华人民共和国政府采购法实施条例》</b>  <b>第十三条第一款</b> 采购代理机构应当建立完善的政府采购内部监督管理制度，具备开展政府采购业务所需的评审条件和设施。</p>	<p><b>《中华人民共和国政府采购法实施条例》</b>  <b>第六十九条：</b>集中采购机构有下列情形之一的，由财政部门责令限期改正，给予警告，有违法所得的，并处没收违法所得，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分，并予以通报：（一）内部监督管理制度不健全，对依法应当分设、分离的岗位、人员未分设、分离；（二）将集中采购机构项目委托其他采购代理机构采购……。</p>	<p>1. 首次被发现存在违法违规行为；  2. 及时纠正，没有造成危害后果；  3. 涉案项目预算金额不超过100万元。</p>	

4	<p>社会采购代理机构违反《深圳经济特区政府采购条例》组织采购第五十六条第（二）至（五）项的</p>	<p><b>《深圳经济特区政府采购条例》</b></p> <p><b>第十四条：</b>社会采购代理机构履行下列职责：（一）按照本条例的有关规定和委托代理合同的约定进行采购；（二）对评审专家的评审质量进行评价；（三）向政府集中采购机构报送政府采购项目相关资料；（四）对政府采购项目的询问与质疑进行答复，协助主管部门进行投诉处理工作；（五）法律、法规规定的其他职责。前款所称社会采购代理机构，是指集中采购机构以外，受采购人委托从事政府采购代理业务的社会中介机构。</p>	<p><b>《深圳经济特区政府采购条例》</b></p> <p><b>第五十六条：</b>社会采购代理机构在政府采购中有下列行为之一的，由主管部门对社会采购代理机构及其负责人、直接负责的主管人员和其他直接责任人员通报批评，记入社会采购代理机构诚信档案，并处以一万元以上十万元以下罚款；情节严重的，取消其参与本市政府采购代理资格，记入社会采购代理机构诚信档案，并处以十万元以上二十万元以下罚款；给他人造成损失的，依法承担赔偿责任；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关处理：……（二）超标准采购或者在政府采购计划以外实施采购的；（三）未经批准采购进口货物、工程或者服务的；（四）在采购活动中应当回避而未回避的；（五）将采购项目转委托的；……。</p>	<p>1. 首次被发现存在违法违规行为；2. 及时纠正，没有造成危害后果；3. 涉案项目预算金额不超过100万元。</p>	
---	----------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------	--

二类：依据相关法律法规规章的不予处罚事项

序号	事项名称	事项来源	处罚依据	不予处罚理由	备注
1	会计师事务所未按照有关规定向市财政部门和市注册会计师协会进行电子化备案	<p>《深圳经济特区注册会计师条例》</p> <p>第六十条 会计师事务所应当按照有关规定向市财政部门和市注册会计师协会进行电子化备案。市财政部门和市注册会计师协会应当对会计师事务所出具的业务报告进行防伪标识管理。</p>	<p>《深圳经济特区注册会计师条例》</p> <p>第八十七条 违反本条例第六十条规定，未及时向市财政部门和市注册会计师协会进行电子化备案的，由市财政部门责令限期改正；逾期拒不改正的，予以警告，并处一万元以上五万元以下罚款。</p>	及时自行改正或在行政机关责令改正的期限内改正合格的。	
2	会计师事务所未按照国家规定建立执业风险基金或者办理职业保险	<p>《深圳经济特区注册会计师条例》</p> <p>第六十五条 会计师事务所应当按照国家规定建立执业风险基金或者办理职业保险。</p>	<p>《深圳经济特区注册会计师条例》</p> <p>第八十九条 违反本条例第六十五条规定，未建立执业风险基金或者办理职业保险的，由市财政部门责令限期改正；逾期拒不改正的，责令暂停执业一个月以上三个月以下。</p>	及时自行改正或在行政机关责令改正的期限内改正合格的。	

序号	事项名称	事项来源	处罚依据	不予处罚理由	备注
3	资产评估机构未按照《资产评估行业财政监督管理办法》第二十四条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	<p><b>《资产评估行业财政监督管理办法》</b></p> <p><b>第二十四条</b> 资产评估机构应当自领取营业执照之日起30日内,通过备案信息管理系统向所在地省级财政部门备案,提交下列材料:(一)资产评估机构备案表;(二)统一社会信用代码;(三)资产评估机构合伙人或者股东以及执行合伙事务的合伙人或者法定代表人三年以上从业经历、最近三年接受处罚信息等基本情况;(四)在该机构从业的资产评估师、其他专业领域的评估师和其他资产评估从业人员情况;(五)资产评估机构质量控制制度和内部管理制度。</p>	<p><b>《资产评估行业财政监督管理办法》</b></p> <p><b>第六十五条第一款</b> 资产评估机构未按照本办法第二十四条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,责令停业,可以并处一万元以上五万元以下罚款,并通报工商行政管理部门。</p>	及时自行改正或在行政机关责令改正的期限内改正合格的。	