

广州市财政局文件

穗财综〔2021〕3号

广州市财政局关于转发 《罚没财物管理办法》的通知

市委有关部门，市政府各部门、各直属机构，市、区人民法院，市、区人民检察院，市监察委，广州互联网法院，市气象局，市邮政管理局，市烟草专卖局，市消防救援支队，各区财政局：

现将《财政部关于印发〈罚没财物管理办法〉的通知》（财税〔2020〕54号）、《广东省财政厅转发财政部关于印发〈罚没财物管理办法〉的通知》（粤财税〔2021〕2号）转发给你们，并结合我市实际，提出以下贯彻落实意见，请一并遵照执行。

一、各执法机关（部门或单位）要按照财政部财税〔2020〕54号和广东省财政厅粤财税〔2021〕2号等文件规定，结合本

部门工作实际和业务特点，认真对照梳理，建立健全或修订完善本部门（单位）罚没财物管理制度和操作流程，进一步加强罚没财物管理，规范罚没收入收缴，切实履行好本部门罚没财物管理主体责任。

二、各执法机关（部门或单位）执法取得的罚没收入（含罚款、罚金、罚没物品处置收入及其孳息）属于政府非税收入，应严格遵循罚款决定与罚款收缴相分离、罚没收入与经费保障相分离原则。我市未设置政府公物仓，各执法机关（部门或单位）要按照执法、保管、处置岗位相分离原则，建立完善罚没财物管理内控机制，严格规范罚没财物处置。罚没收入按照财务隶属关系及时通过广州市、区非税征管系统全额上缴同级国库，纳入一般公共预算管理。

国有企业、事业单位党的纪检机构收缴的违纪所得，以及按规定登记上交的礼金、收缴物品处置收入及其孳息，通过广州市、区非税征管系统（未开通非税征管系统的，按国有企业、事业单位隶属关系通过其上级管理部门）全额缴入同级国库。

三、《广东省行政执法机关没收物品处理暂行办法》（粤财综〔2008〕196号）和《关于转发〈广东省行政执法机关没收物品处理暂行办法〉》（穗财综〔2009〕133号）等省、市现行相关文件的规定，如有与财政部《罚没财物管理办法》的规定不一致，按照《财政部关于印发〈罚没财物管理办法〉的通知》（财税〔2020〕54号）的规定执行。

四、各区财政部门要会同纪检监察机关、审计机关和有关执法机关，加强对罚没财物处置和罚没收入收缴等的指导、监督和检查等工作，确保《罚没财物管理办法》的贯彻落实。

五、各执法机关（部门或单位）、区财政部门在贯彻落实《罚没财物管理办法》过程中，制定的管理制度、操作流程和形成的工作经验、做法以及遇到的问题和建议，及时反馈广州市财政局（综合税政处）。



公开方式：主动公开

抄送：省财政厅。

广州市财政局办公室

2021年2月1日印发

广东省财政厅文件

粤财税〔2021〕2号

广东省财政厅转发财政部关于印发 《罚没财物管理办法》的通知

各地级以上市财政局，各县（市、区）财政局：

现将《财政部关于印发〈罚没财物管理办法〉的通知》（财税〔2020〕54号，以下简称《办法》）转发给你们，并提出以下贯彻落实意见，请认真遵照执行。

一、切实加强学习宣传。《办法》对罚没财物移交、保管、处置、收入上缴、预算管理等提出了规范要求，明确了财政部门 and 执法机关的权责义务。各级财政部门要认真组织学习培训，特别是对《办法》的新内容要加强研究，准确理解和把握《办法》的各项要求和规定，进一步提高罚没财物管理水平。要采取多种方式，广泛开展《办法》的宣传工作，做好政策公开和解读，指导督促相关执法部门及时了解、掌握《办法》的新规定、新内容，

确保《办法》得到有效贯彻执行。

二、进一步完善制度建设。各级财政部门要根据《办法》的有关规定，进一步加强罚没财物管理制度建设。要认真对照梳理，对与《办法》规定不一致的制度文件要及时予以清理或修订。同时，可结合本地实际制定具体的实施办法，并会同相关执法部门配套建立健全罚没财物分类保管、处置审批、备案管理等相关制度，逐步完善我省罚没财物管理制度体系。

三、认真抓好贯彻落实。《办法》的新规定、新内容，对我省罚没财物管理工作提出了新的工作要求。各级财政部门要在做好宣传解读的基础上，严格按照《办法》认真履行罚没财物管理职责。要加强与相关执法部门的工作联系，摸清本地罚没财物实际情况，强化对罚没财物处置和收入收缴的监督，推动部门间业务管理系统信息互联互通，严格落实预算管理有关规定，认真抓好《办法》各项规定的贯彻落实。

各级财政部门在贯彻落实《办法》过程中，制定的管理制度、操作流程和形成的工作经验、做法以及问题和建议，请及时反馈省财政厅（税政处）。

广东省财政厅

2021年1月14日

财政部文件

财税〔2020〕54号

财政部关于印发《罚没财物管理办法》的通知

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，最高人民法院、最高人民检察院、国家监委，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，财政部各地监管局：

为进一步规范和加强罚没财物管理，根据国家有关法律法规，结合各地区、各部门实践情况，我部制定了《罚没财物管理办法》，现印发给你们，请遵照执行。

附件：罚没财物管理办法



罚没财物管理办法

第一章 总则

第一条 为规范和加强罚没财物管理，防止国家财产损失，保护自然人、法人和非法人组织的合法权益，根据《中华人民共和国预算法》、《罚款决定与罚款收缴分离实施办法》（国务院令 第 235 号）等有关法律、行政法规规定，制定本办法。

第二条 罚没财物移交、保管、处置、收入上缴、预算管理 etc，适用本办法。

第三条 本办法所称罚没财物，是指执法机关依法对自然人、法人和非法人组织作出行政处罚决定，没收、追缴决定或者法院生效裁定、判决取得的罚款、罚金、违法所得、非法财物，没收的保证金、个人财产等，包括现金、有价票证、有价证券、动产、不动产和其他财产权利等。

本办法所称执法机关，是指各级行政机关、监察机关、审判机关、检察机关，法律法规授权的具有管理公共事务职能的事业组织和组织。

本办法所称罚没收入是指罚款、罚金等现金收入，罚没财物处置收入及其孳息。

第四条 罚没财物管理工作应遵循罚款决定与罚款收缴相分离，执法与保管、处置岗位相分离，罚没收入与经费保障相分离的原则。

第五条 财政部负责制定全国罚没财物管理制度，指导、监督各地区、各部门罚没财物管理工作。中央有关执法机关可以根据本办法，制定本系统罚没财物管理具体实施办法，指导本系统罚没财物管理工作。

地方各级财政部门负责制定罚没财物管理制度，指导、监督本行政区内各有关单位的罚没财物管理工作。

各级执法机关、政府公物仓等单位负责制定本单位罚没财物管理操作规范，并在本单位职责范围内对罚没财物管理履行主体责任。

第二章 移交和保管

第六条 有条件的部门和地区可以设置政府公物仓对罚没物品实行集中管理。未设置政府公物仓的，由执法机关对罚没物品进行管理。

各级执法机关、政府公物仓按照安全、高效、便捷和节约的原则，使用下列罚没仓库存放保管罚没物品：

(一) 执法机关罚没物品保管仓库;

(二) 政府公物仓库;

(三) 通过购买服务等方式选择社会仓库。

第七条 设置政府公物仓的地区, 执法机关应当在根据行政处罚决定, 没收、追缴决定, 法院生效裁定、判决没收物品或者公告期满后, 在同级财政部门规定的期限内, 将罚没物品及其他必要的证明文件、材料, 移送至政府公物仓, 并向财政部门备案。

第八条 罚没仓库的保管条件、保管措施、管理方式应当满足防火、防水、防腐、防疫、防盗等基础安全要求, 符合被保管罚没物品的特性。应当安装视频监控、防盗报警等安全设备。

第九条 执法机关、政府公物仓应当建立健全罚没物品保管制度, 规范业务流程和单据管理, 具体包括:

(一) 建立台账制度, 对接管的罚没物品必须造册、登记, 清楚、准确、全面反映罚没物品的主要属性和特点, 完整记录从入库到处置全过程。

(二) 建立分类保管制度, 对不同种类的罚没物品, 应当分类保管。对文物、文化艺术品、贵金属、珠宝等贵重罚没物品, 应当做到移交、入库、保管、出库全程录音录像, 并做好密封工作。

(三) 建立安全保卫制度, 落实人员责任, 确保物品妥

善保管。

(四) 建立清查盘存制度，做到账实一致，定期向财政部门报告罚没物品管理情况。

第十条 罚没仓库应当凭经执法机关或者政府公物仓按管理职责批准的书面文件或者单证办理出库手续，并在登记的出库清单上列明，由经办人与提货人共同签名确认，确保出库清单与批准文件、出库罚没物品一致。

罚没仓库无正当理由不得妨碍符合出库规定和手续的罚没物品出库。

第十一条 执法机关、政府公物仓应当运用信息化手段，建立来源去向明晰、管理全程可控、全面接受监督的管理信息系统。

执法机关、政府公物仓的管理信息系统，应当逐步与财政部门的非税收入收缴系统等平台对接，实现互联互通和信息共享。

第三章 罚没财物处置

第十二条 罚没财物的处置应当遵循公开、公平、公正原则，依法分类、定期处置，提高处置效率，降低仓储成本和处置成本，实现处置价值最大化。

第十三条 各级执法机关、政府公物仓应当依照法律法

规和本级人民政府规定的权限，按照本办法的规定处置罚没财物。

各级财政部门会同有关部门对本级罚没财物处置、收入收缴等进行监督，建立处置审批和备案制度。

财政部各地监管局对属地中央预算单位罚没财物的处置、收入收缴等进行监督。

第十四条 除法律法规另有规定外，容易损毁、灭失、变质、保管困难或者保管费用过高、季节性商品等不宜长期保存的物品，长期不使用容易导致机械性能下降、价值贬损的车辆、船艇、电子产品等物品，以及有效期即将届满的汇票、本票、支票等，在确定为罚没财物前，经权利人同意或者申请，并经执法机关负责人批准，可以依法先行处置；权利人不明晰的，可以依法公告，公告期满后仍没有权利人同意或者申请的，可以依法先行处置。先行处置所得款项按照涉案现金管理。

第十五条 罚没物品处置前存在破损、污秽等情形的，在有利于加快处置的情况下，且清理、修复费用低于变卖收入的，可以进行适当清理、修复。

第十六条 执法机关依法取得的罚没物品，除法律、行政法规禁止买卖的物品或者财产权利、按国家规定另行处置外，应当按照国家规定进行公开拍卖。公开拍卖应当符合下列要求：

(一) 拍卖活动可以采取现场拍卖方式，鼓励有条件的部门和地区通过互联网和公共资源交易平台进行公开拍卖。

(二) 公开拍卖应当委托具有相应拍卖资格的拍卖人进行，拍卖人可以通过摇珠等方式从具备资格条件的范围中选定，必要时可以选择多个拍卖人进行联合拍卖。

(三) 罚没物品属于国家有强制安全标准或者涉及人民生命财产安全的，应当委托符合有关规定资格条件的检验检疫机构进行检验检测，不符合安全、卫生、质量或者动植物检疫标准的，不得进行公开拍卖。

(四) 根据需要，可以采取“一物一拍”等方式对罚没物品进行拍卖。采用公开拍卖方式处置的，一般应当确定拍卖标的保留价。保留价一般参照价格认定机构或者符合资格条件的资产评估机构作出的评估价确定，也可以参照市场价或者通过互联网询价确定。

(五) 公开拍卖发生流拍情形的，再次拍卖的保留价不得低于前次拍卖保留价的80%。发生3次(含)以上流拍情形的，经执法机关商同级财政部门确定后，可以通过互联网平台采取无底价拍卖或者转为其他处置方式。

第十七条 属于国家规定的专卖商品等限制流通的罚没物品，应当交由归口管理单位统一变卖，或者变卖给按规定可以接受该物品的单位。

第十八条 下列罚没物品，应当移交相关主管部门处置：

(一) 依法没收的文物，应当移交国家或者省级文物行政管理部门，由其指定的国有博物馆、图书馆等文物收藏单位收藏或者按国家有关规定处置。经国家或者省级文物行政管理部门授权，市、县的文物行政管理部门或者有关国有博物馆、图书馆等文物收藏单位可以具体承办文物接收事宜。

(二) 武器、弹药、管制刀具、毒品、毒具、赌具、禁止流通的易燃易爆危险品等，应当移交同级公安部门或者其他有关部门处置，或者经公安部门、其他有关部门同意，由有关执法机关依法处置。

(三) 依法没收的野生动植物及其制品，应当交由野生动植物保护主管部门、海洋执法部门或者有关保护区域管理机构按规定处置，或者经有关主管部门同意，交由相关科研机构用于科学研究。

(四) 其他应当移交相关主管部门处置的罚没物品。

第十九条 罚没物品难以变卖或者变卖成本大于收入，且具有经济价值或者其他价值的，执法机关应当报送同级财政部门，经同级财政部门同意后，可以赠送有关公益单位用于公益事业；没有捐赠且能够继续使用的，由同级财政部门统一管理。

第二十条 淫秽、反动物品，非法出版物，有毒有害的食品药品及其原材料，危害国家安全以及其他有社会危害性的物品，以及法律法规规定应当销毁的，应当由执法机关予

以销毁。

对难以变卖且无经济价值或者其他价值的，可以由执法机关、政府公物仓予以销毁。

属于应销毁的物品经无害化或者合法化处理，丧失原有功能后尚有经济价值的，可以由执法机关、政府公物仓作为废旧物品变卖。

第二十一条 已纳入罚没仓库保管的物品，依法应当退还的，由执法机关、政府公物仓办理退还手续。

第二十二条 依法应当进行权属登记的房产、土地使用权等罚没财产和财产权利，变卖前可以依据行政处罚决定，没收、追缴决定，法院生效裁定、判决进行权属变更，变更后应当按本办法相关规定处置。

权属变更后的承接权属主体可以是执法机关、政府公物仓、同级财政部门或者其他指定机构，但不改变罚没财物的性质，承接单位不得占用、出租、出借。

第二十三条 罚没物品无法直接适用本办法规定处置的，执法机关与同级财政商有关部门后，提出处置方案，报上级财政部门备案。

第四章 罚没收入

第二十四条 罚没收入属于政府非税收入，应当按照国

库集中收缴管理有关规定，全额上缴国库，纳入一般公共预算管理。

第二十五条 除依法可以当场收缴的罚款外，作出罚款决定的执法机关应当与收缴罚款的机构分离。

第二十六条 中央与省级罚没收入的划分权限，省以下各级政府间罚没收入的划分权限，按照现行预算管理有关规定确定。法律法规另有规定的，从其规定。

第二十七条 除以下情形外，罚没收入应按照执法机关的财务隶属关系缴入同级国库：

（一）海关、公安、中国海警、市场监管等部门取得的缉私罚没收入全额缴入中央国库。

（二）海关（除缉私外）、国家外汇管理部门、国家邮政部门、通信管理部门、气象管理部门、应急管理部所属煤矿安全监察部门、交通运输部所属海事部门中央本级取得的罚没收入全额缴入中央国库。省以下机构取得的罚没收入，50%缴入中央国库，50%缴入地方国库。

（三）国家烟草专卖部门取得的罚没收入全额缴入地方国库。

（四）应急管理部所属的消防救援部门取得的罚没收入，50%缴入中央国库，50%缴入地方国库。

（五）国家市场监督管理总局所属的反垄断部门与地方反垄断部门联合办理或者委托地方查办的重大案件取得的

罚没收入，全额缴入中央国库。

(六) 国有企业、事业单位监察机构没收、追缴的违法所得，按照国有企业、事业单位隶属关系全额缴入中央或者地方国库。

(七) 中央政法机关交办案件按照有关规定执行。

(八) 财政部规定的其他情形。

第二十八条 罚没物品处置收入，可以按扣除处置该罚没物品直接支出后的余额，作为罚没收入上缴；政府预算已经安排罚没物品处置专项经费的，不得扣除处置该罚没物品的直接支出。

前款所称处置罚没物品直接支出包括质量鉴定、评估和必要的修复费用。

第二十九条 罚没收入的缴库，按下列规定执行：

(一) 执法机关取得的罚没收入，除当场收缴的罚款和财政部另有规定外，应当在取得之日缴入财政专户或者国库；

(二) 执法人员依法当场收缴罚款的，执法机关应当自收到款项之日起2个工作日内缴入财政专户或者国库；

(三) 委托拍卖机构拍卖罚没物品取得的变价款，由委托方自收到款项之日起2个工作日内缴入财政专户或者国库。

第三十条 政府预算收入中罚没收入预算为预测性指标，不作为收入任务指标下达。执法机关的办案经费由本级政府预算统筹保障，执法机关经费预算安排不得与该单位任何年

度上缴的罚没收入挂钩。

第三十一条 依法退还多缴、错缴等罚没收入，应当按照本级财政部门有关规定办理。

第三十二条 执法机关在罚没财物管理工作中，应当按照规定使用财政部门相关票据。

第三十三条 对向执法机关检举、揭发各类违法案件的人员，经查实后，按照相关规定给予奖励，奖励经费不得从案件罚没收入中列支。

第五章 附则

第三十四条 各级财政部门、执法机关、政府公物仓及其工作人员在罚没财物管理、处置工作中，存在违反本办法规定的行为，以及其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违纪行为的，按照《中华人民共和国监察法》、《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究相应责任；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第三十五条 执法机关扣押的涉案财物，有关单位、个人向执法机关声明放弃的或者无人认领的财物；党的纪律检查机关依据党内法规收缴的违纪所得以及按规定登记上交的礼品、礼金等财物；党政机关收到的采购、人事等合同违约金；党政机关根据国家赔偿法履行赔偿义务之后向故意或

者有重大过失的工作人员、受委托的组织或者个人追偿的赔偿款等，参照罚没财物管理。国家另有规定的除外。

国有企业、事业单位党的纪检机构依据党内法规收缴的违纪所得，以及按规定登记上交的礼品、礼金等财物，按照国有企业、事业单位隶属关系全额缴入中央或者地方国库。

第三十六条 本办法自 2021 年 1 月 1 日起实施。

本办法实施前已经形成的罚没财物，尚未处置的，按照本办法执行。

公开方式：主动公开

广东省财政厅办公室

2021年1月15日印发
