

梁河县财政局“双随机、一公开”抽查事项清单（第五版）

序号	部门	抽查项目		事项类别	检查对象	检查方式	检查主体	检查依据	适用区域	备注
		抽查类别	抽查事项							
1	梁河县财政局（4类4项）	会计信息质量检查	1. 会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料真实、完整检查。 2. 会计核算符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定检查。	重点检查	国家机关事业单位社会团体公司企业和其他组织等会计主体	现场检查	县级以上财政部门	《中华人民共和国会计法》 《财政部门实施会计监督办法》（财政部令第10号）	普遍适用	
2		会计师事务所执业质量和符合执业许可条件联合检查	1. 会计师事务所备案事项的报备情况检查。 2. 会计师事务所和注册会计师的执业情况检查。 3. 会计师事务所的风险管理和执业质量控制制度建立与执行情况检查。 4. 会计师事务所对分所实施实质性统一管理的情况检查。 5. 会计师事务所持续保持执业许可条件检查。	重点检查	会计师事务所	现场检查	县级以上财政部门	《中华人民共和国注册会计师法》 《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第97号） 《关于调整一批省政府部门随机抽查事项清单的通知》（云协调办发〔2018〕2号） 《注册会计师注册办法》（财政部令第99号）	普遍适用	
3		资产评估机构执业质量联合检查	资产评估执业质量情况检查。	重点检查	资产评估机构	现场检查	县级以上财政部门	《中华人民共和国资产评估法》 《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第97号）	普遍适用	
4		政府采购代理机构检查	委托代理、文件编制、进口核准、方式变更、信息公告、评审过程、中标成交、保证金、合同管理、质疑答复等内容。	一般检查事项	代理云南省政府采购项目的采购代理机构	实地核查 书面检查	县级以上财政部门	《中华人民共和国政府采购法》第五十九条	普遍适用	