

2021年度丘北县财政局“双随机、一公开”抽查计划

序号	计划任务名称		检查对象	抽查比例/ 户数	任务时间	检查方式	制定依据	实施检查 层级	备注
	抽查领域	抽查事项							
1	会计信息 质量检查	会计准则、会计制度、会计核算办法、财务准则、财务制度、财务管理办法	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	根据财政 部、云南 省财政厅 相关文件 通知确定 比例/户数	根据财政部、 财政厅统 一部署开展	现场检查	1. 《中华人民共和国会计法》；2. 《 财政部门实施会计监督办法》； 3. 《财政检查工作办法》； 4. 《财政监督检查案件移送办法》； 5. 《财政部门监督办法》	县级	县级制定 方案，抽 取对象并 实施检查
2	对小贷公 司、担保 公司非法 高利放贷 、暴力讨 贷进行检 查	1. 对单笔贷款不能超过150万元和单笔 贷款担保金额不能超过注册资本的10% 进行检查； 2. 按照省地方金融监督管理局对小贷 公司放贷“贷款利率不得超过银行基 准利率的4倍”进行检查，杜绝高利放 贷； 3. 按照县扫黑办要求，检查小贷公 司，担保公司是否存在暴力讨贷行为 。	丘北县信 达小额贷 款有限责 任公司、 丘北县融 资担保有 限责任公 司	100%/2户	9月份	现场检查	《云南省小贷公司管理办法》、《云 南省小贷公司管理条例》、《云南省 小贷利率不超4倍管理办法》《融资担 保公司监督管理条例》、	县级	县级制定 方案，抽 取对象并 实施检查

3	对政府采购代理机构采购法规执行情况、采购活动执行情况的行政检查	委托代理、采购文件编制、信息公告、评审专家组成、评审过程、合同签订和履约验收、收退保证金、质疑处理、档案	丘北县政府采购和出让中心	100%/1户	2021年9月底前	自查及现场检查相结合	《中华人民共和国政府采购法》第五十九条：“政府采购监督管理部门应当加强对政府采购活动及集中采购机构的监督检查。监督检查的主要内容是：（一）有关政府采购的法律、行政法规和规章的执行情况；（二）采购范围、采购方式和采购程序的执行情况；（三）政府采购人员的职业素质和专业技能。”	县级	县级制定方案，抽取对象并实施检查
4	对中介机构是否取得代理记账资格从事会计代理记账业务的行政检查	是否领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。	丘北县境内注册登记从事会计代理记账机构	10%	2021年10月	现场检查	《代理记账管理办法》（财政部令第80号，2019年3月14日予以修改）第二条第二款：“本办法所称代理记账机构是指依法取得代理记账资格，从事代理记账业务的机构。”《代理记账管理办法》（财政部令第80号，2019年3月14日予以修改）第三条第一款：“除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务，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。”《代理记账管理办法》第六条第三款：“审批机关进行全覆盖例行检查，发现实际情况与承诺内容不符的，依法撤销审批并给予处罚。”	县级	县级制定方案，抽取对象并实施检查

5	对中介机构从事会计代理记账业务开展情况的行政检查	代理记账机构是否按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算，包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等； (二) 对外提供财务会计报告是否真实； (三) 向税务机关提供税务资料是否真实。	丘北县境内注册登记从事会计代理记账机构	根据上级财政部相关文件通知确定比例/户数	根据上级财政部相关文件通知确定	自查及现场检查相结合	《代理记账管理办法》第十七条：“县级以上人民政府财政部门对代理记账机构及其从事代理记账业务情况实施监督，随机抽取检查对象、随机选派执法检查人员，并将抽查情况及查处结果依法及时向社会公开。对委托代理记账的企业因违反财税法律、法规受到处理处罚的，县级以上人民政府财政部门应当将其委托的代理记账机构列入重点检查对象。”	县级	县级制定方案，抽取对象并实施检查
6	对各单位委托中介机构从事会计代理记账业务的行政检查	是否明确下列内容：（一）双方对会计资料真实性、完整性各自应当承担的责任；（二）会计资料传递程序和签收手续；（三）编制和提供财务会计报告的要求；（四）会计档案的保管要求及相应的责任；（五）终止委托合同应当办理的会计业务交接事宜。	委托会计代理记账机构从事代理记账的各行政事业单位	20%	2021年10月	现场检查	《中华人民共和国会计法》第三十六条：“各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员；不具备设置条件的，应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。”	县级	县级制定方案，抽取对象并实施检查