

## 云南省财政厅随机抽查事项清单（第四版）

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	省财政厅 (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	省、州 (市)、 县(市、 区)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》	普遍适用	
2		会计师事 务所执业 质量检查 及持续保 持执业许 可条件检 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	省财政厅	《中华人民共和国注册 会计法》 《会计师事务所执业许 可和监督管理办法》 《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	省、州市 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》	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	