

附件：

## 门源县财政局随机抽查事项清单

序号	抽查事项	抽查依据	抽查主体	抽查范围	抽查比例	抽查频率	抽查方式	抽查内容	备注
1	会计监督检查 （会计监督 质量抽查）	1. 《中华人民共和国会计法》（主席令第24号 1999.10.31修正）第3条、第8条	县财政局	全县行政事业单位 、中小企业 、专业合作社 、会计师事务所	不低于30%	每年不少于1次	现场检查、 书面检查	1. 是否依法设置会计账簿；2. 会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整；3. 会计核算是否符合本法和国家统一的会计制度的规定。	
2	会计工作人员从业资格抽查	1. 《中华人民共和国会计法》（主席令第24号 1999.10.31修正）第38条	县财政局	辖区内从事会计工作人员	不低于5%	每年不少于1次	书面检查、 现场检查	从事会计工作的人员是否具备从业资格。	与州上一致

3	代理记账机构检查	《代理记账管理办法》 (财政部令第80号) 2016.2.16) 第十六条 县级以上人民政府财政部门 对代理记账机构及其从事 代理记账业务情况进行实施监 督查。	财政局	辖区内各代理记账机构	不低于50%	每年不少于1次	现场检查	1. 代理记账公司运行状况; 2. 代理记账业务是否规范; 3. 开支是否合理; 4. 账目是否清楚; 5. 会计核算是否符合本法和国家统一的会计制度的规定; 6. 会计凭证、会计档案装订是否符合规范; 7. 工作人员是否具备相应的会计资格。	与州上一致
4	非收费收入及财政票据使用检查	《财政票据管理办法》 (财政部令第70号) 2012.10.11) 第三十七条 青海省财政厅 青海省委 展和改革委员会《关于公 布青海省行政事业性收费 和政府性基金目录清单的 通知》(青财综字【2016 】1114号) 以及2013年以 来国家和我省出台的普遍 性降费措施和收费基金减 免政策文件《互助县财政 票据管理办法》	县财政局	辖区内各执收单位	不低于30%	每年不少于1次	现场检查	1. 国家和我省收费基金政策落实情况; 2. “收支两条线”执行情况; 3. 财政票据管理情况; 4. 非收费收入收缴入库情况。	
5	重大政策点、重点领域、重大项目监督检查反映跟踪	2. 《财政部门实施会计监 督办法》(财政部令第10 号2001.2.20) 第9条	县财政局	全县行政事业单位、中小 \国有企业、专业合 作社	不低于50%	每年不少于1次	现场检查	财务制度、会计资料单位财务管理的规定, 单位内控制度	