

附件

山东省财政厅“双随机、一公开”抽查事项清单

序号	权责清单事项	抽查事项	抽查内容	检查对象	事项类别	检查方式	抽查比例及频次	检查主体	检查依据
1	会计信息质量检查	会计信息质量检查	各单位执行《中华人民共和国会计法》等法律、法规、规章相关规定的情况	国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织	一般检查事项	现场检查 调账检查	抽查比例及频次根据监管需要确定	省、市、县级财政部门	1.《中华人民共和国会计法》第七条、第三十一条。 2.《财政部门监督办法》第十六条第七款。
2	注册会计师行业检查	注册会计师行业执业质量检查	会计师事务所和注册会计师执行《中华人民共和国注册会计师法》等法律、法规、规章相关规定的情况	会计师事务所和注册会计师	一般检查事项	现场检查 调账检查	抽查比例及频次根据监管需要确定	省级财政部门	1.《中华人民共和国注册会计师法》第五条。 2.《财政部门监督办法》第十六条第九款。 3.《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第三条、第四十五条、第四十六条。
3	资产评估行业检查	资产评估行业执业质量检查	资产评估机构和资产评估专业人员执行《中华人民共和国资产评估法》等法律、法规、规章相关规定的情况	资产评估机构和资产评估专业人员	一般检查事项	现场检查 调账检查	抽查比例及频次根据监管需要确定	省、市级财政部门	1.《中华人民共和国资产评估法》第四十条。 2.《财政部门监督办法》第十六条第十款。 3.《资产评估行业财政监督管理办法》第六条、第四十三条。
4	政府采购监督检查	政府采购代理机构监督评价	代理机构开展代理政府采购业务执行情况	在我省注册的政府采购代理机构	一般检查事项	现场检查 书面检查 网络检查 专业机构核查	抽查比例及频次根据监管需要确定	省、市、县级财政部门	1.《中华人民共和国政府采购法》第十三条。 2.《中华人民共和国政府采购法实施条例》六十三条、六十四条。
5	代理记账机构检查	代理记账机构检查	代理记账机构资格条件、从事代理记账业务情况、制度建设与落实情况等	代理记账机构	一般检查事项	现场检查 书面检查 网络检查 专业机构核查	抽查比例及频次根据监管需要确定	县级财政部门	《代理记账管理办法》（财政部令第80号，第98号修改）第十七条第一款。
6	对金融企业资产财务管理工作的监管	对金融企业资产财务管理工作的检查	检查是否按照《金融企业财务规则》规定要求做好相关财务管理工作	金融企业	一般检查事项	现场检查	抽查比例及频次根据监管需要确定	省、市、县级财政部门	《金融企业财务规则》（财政部令第42号）第四条