

秦皇岛市财政局文件

秦财监〔2023〕300号

秦皇岛市财政局 关于开展市级 2023 年度会计监督检查 工作的通知

各相关单位：

根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》等法律法规，为切实履行财会监督职责，提升会计信息质量，经我局研究决定，开展 2023 年度市级会计监督检查工作，现将有关事项通知如下：

一、检查范围

此次检查范围主要是对市级重点企业、行政事业单位开展会

计信息质量检查。市级 2023 年度会计信息质量检查工作实施方案以及市级会计信息质量检查名单，详见附件 1、附件 2。

检查中发现的重大事项，将追溯到以前年度，或延伸至有关部门和单位。

二、检查时间

检查工作自本通知下发之日开始，至 2023 年 10 月底结束。

三、检查工作组

此次检查由市财政局监督评价科等相关科室组织实施。检查工作采取听取汇报、查阅文件资料、核查账目、实地查看等方式进行，各有关单位要积极配合检查工作。

会计监督检查工作纪律详见附件 3。

四、检查处理

对检查发现的违法违规问题，根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令 427 号）等法律法规的规定进行处理，对依法依规应当追究责任或涉嫌犯罪的单位和个人，移送相关部门处理。

联系人：秦皇岛市财政局监督评价科 姚冬颖

联系电话：3918076

附件： 1. 市级 2023 年度会计信息质量检查工作实施方案
2. 市级会计信息质量检查名单

3. 会计监督检查工作纪律



信息公开选项:依申请公开

秦皇岛市财政局办公室

2023年6月20日印发

附件 1

秦皇岛市市级 2023 年度会计信息质量 检查工作实施方案

根据《中华人民共和国会计法》、《财政部关于组织地方财政部门开展 2023 年度会计和评估监督检查工作的通知》（财监〔2023〕23 号）和《河北省财政厅关于开展 2023 年度会计和评估监督检查工作的通知》（冀财监〔2023〕21 号），市财政局决定组织开展 2023 年度市级会计信息质量检查工作，特制定本实施方案。

一、检查目的

为深入贯彻《中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步加强财会监督工作的意见》（以下简称《意见》），切实履行财会监督职责，加大重点领域财会监督力度，规范会计工作秩序，持续提升会计信息质量，严肃财经纪律，促进我市经济和社会事业健康发展。

二、检查对象和内容

（一）检查对象

按照“双随机、一公开”监管要求，注重运用企业信用风险分级分类结果，从市属行政事业单位选取 6 户，从国有企业中选取 4 家单位，作为此次会计信息质量被检查单位。

（二）检查内容

1. 行政事业单位会计信息质量。重点关注政府会计准则制度执行情况、内控制度建设与实施情况，以及政府过紧日子、“三公”经费、国有资产管理中存在的相关问题。

2. 企业会计信息质量。重点关注本地区重点企业会计准则执行情况，以及内部控制、资产质量和债务风险等情况，严厉查处伪造会计凭证、虚构经济业务、编制虚假财务会计报告等严重违法行为。

此次检查会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，检查中发现的重大事项，将追溯到以前年度，或延伸至有关部门和单位。

三、检查依据

- (一) 《中华人民共和国会计法》；
- (二) 《中华人民共和国预算法》；
- (三) 《中华人民共和国预算法实施条例》；
- (四) 《财政违法行为处罚处分条例》(国务院令 第 427 号)；
- (五) 《财政部门监督办法》(财政部令 第 69 号)；
- (六) 《财政部门实施会计监督办法》(财政部令 第 10 号)；
- (七) 相关行业会计准则、制度及财务管理办法；
- (八) 其他相关规定。

四、检查组织实施

(一) 检查时间

检查自本方案下发之日开始至 2023 年 10 月底结束，

（二）检查组组成

由市财政局相关人员组成检查组，聘请第三方机构协助检查。按照财政检查工作要求，切实做好查前准备、检查实施、检查结果认定与反馈、相关文书归集存档等工作。

检查组成员名单：宋瑞军、韦丽、姚冬颖、王维哲，以及第三方机构人员等。

（三）检查方式

会计信息质量检查主要采取调账检查与实地调查相结合方式。具体包括：

1. 检查被查单位的会计凭证、会计账簿及会计报表、银行开户账号等会计资料，以及其他相关资料；
2. 实地查看被查单位资产的占用及结存情况；
3. 根据检查情况编制工作底稿，对违纪违规问题根据有关法律法规提出处理意见并形成检查报告。

五、工作要求

（一）依法实施会计监督。突出检查重点，坚持问题导向，严肃查处违法违规行为，落实好“双随机、一公开”监管要求，全面实行查前公示和查后公告，对监督检查中发现的问题，各相关单位要认真整改落实到位，确保会计信息质量监督检查取得实效。

（二）严格遵守检查纪律。严格执行《财政部门监督办法》《财政检查工作办法》以及内部控制制度和操作规程的有关要求，依法依规依程序开展检查。全体参检人员要履职尽责，严格遵守各项检查纪律，自觉维护财政监督

队伍良好形象。

(三) 迎检单位做好配合。被检查单位要高度重视，积极配合本次检查工作，如实提供有关资料和有关情况，指定专人负责沟通联络、协调工作。对拒不配合检查的，将依法从严从重进行处理。对监督检查中发现的问题，要对照财经纪律规定作出处理决定和提出整改意见，各相关单位要认真整改落实到位，确保监督检查取得实效。

附件 2

市级会计信息质量检查名单

秦皇岛市市场监督管理局

秦皇岛市药品不良反应监测中心

秦皇岛市食品药品检验中心

秦皇岛市公安局港航公安局

秦皇岛市第四医院

秦皇岛市引青管理局

秦皇岛市海滨林场

秦皇岛森林动物园有限责任公司

秦皇岛渤威建设投资有限公司

北控（秦皇岛）水务有限责任公司

附件 3

会计监督检查工作纪律

一、四项纪律

- (一) 强化政治纪律，坚定信念勇于担当。
- (二) 强化廉政纪律，廉洁自律守住底线。
- (三) 强化工作纪律，依法用权作风过硬。
- (四) 强化保密纪律，筑牢防线严守秘密。

二、八个不准

- (一) 不准接受被检查单位的超标住宿安排。
- (二) 不准违规使用被检查单位的交通工具。
- (三) 不准接受被检查单位安排的宴请、旅游、健身和娱乐活动。
- (四) 不准收受被检查单位的礼品、礼金、消费卡、移动支付红包、虚拟货币等。
- (五) 不准在被检查单位报销费用。
- (六) 不准利用检查工作便利谋取个人利益。
- (七) 不准接受他人请托，对检查发现的问题隐瞒不报。
- (八) 未经财政部门批准，不准对外公开发布或透露检查信息。

