

## 贵德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  | 财政票据检查    | 《财政票据管理办法》（财政部令第70号 2013.1.1）第三十七条 | 财政局会计股 | 行政、事业单位   | 检查对象名录库的10% | 每年按照年度检查计划开展 | 定向抽查和不定向抽查相结合 | 财政票据使用管理情况                                                                                                   |    |
| 2  | 代理记账机构的检查 | 《代理记账管理办法》（财政部令第80号 2016.2.16）第十六条 | 财政局会计股 | 辖区内代理记账公司 | 不低于50%      | 每年按照年度检查计划开展 | 定向抽查和不定向抽查相结合 | 1、代理记账公司运行情况；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、会计档案的装订是否规范；7、工作人员是否具备相应的会计资格等。 |    |