

神木市财政局文件

神财发〔2025〕30号

神木市财政局 关于开展 2025 年度会计和评估监督检查工作 的通知

各镇党委、街道党工委，市委和市级国家机关各工作部门、直属事业单位，各人民团体，高新区、产业园区管委会，各市属国有企业，职业技术学院，红碱淖管理局，石峁遗址管理处：

为深入贯彻《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的意见〉的通知（中办发〔2023〕4号）和《中共陕西省委办公厅 陕西省人民政府办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的实施方案〉的通知（陕办发〔2023〕17号）》精神，落实 2025 年财会监督专项行动部署要求，依据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》等法律法规和《榆

林市财政局关于开展 2025 年度会计和评估监督检查工作的通知》（榆政财监发〔2025〕5 号）等要求，经研究，决定开展全市 2025 年度会计和评估监督检查工作。现将有关事项通知如下：

一、检查对象

检查对象为神木市行政区域内部分国家机关、事业单位、社会团体、公司、企业及其他组织（以下统称“被检查单位”）2024 年会计资料，必要时可追溯检查其他年度会计资料，或延伸至有关部门和单位。

二、检查内容

（一）行政事业单位会计信息质量检查。围绕政府会计准则制度执行情况和财经纪律执行情况开展专项检查。重点关注政府会计准则制度的贯彻实施、会计档案管理、会计人员任用、单位内部控制制度的建立和执行情况，行政事业单位国有资产基础管理情况，是否依法设置会计账簿、会计资料是否真实完整、会计核算是否符合《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度的规定，以及政府采购管理情况、国有资产管理情况、“三重一大”制度执行情况、“三公”经费管理情况、落实“过紧日子”有关规定等情况。

（二）国有企业会计信息质量检查。除上述行政事业单位会计信息质量检查适用范围外，国有企业还应重点关注收入确认、资产减值、金融工具、商誉、会计估计、国有企业负责人薪酬制度和工资决定机制改革政策执行情况等方面；国有企业利用估值、

判断等方式滥用会计准则、虚构经济业务、虚增利润粉饰报表、编制虚假财务会计报告等违法违规行为。

三、检查时间

2025 年度会计和评估监督检查从 2025 年 6 月下旬开始至 2025 年 9 月 15 日前结束。

四、检查方式

2025 年度会计和评估监督检查采取实地检查的方式进行，由市财政内控中心负责。市财政局在保障业务骨干配备的同时通过聘用会计师事务所专业人员参与的方式充实检查力量，确保检查工作顺利开展。

五、工作要求

（一）高度重视，密切配合。被检查单位要统一思想，提高认识，积极配合财政部门依法组织实施财会监督检查工作，如实提供有关会计资料，不得拒绝、推诿、藏匿和提供虚假会计资料。

（二）规范程序，严明纪律。检查组要严格执行《陕西省财政厅财税监督检查规程》，要从事实是否清楚、定性是否准确、程序是否合法、尺度是否统一等方面审理论证检查发现的问题；对检查发现问题涉及其他部门职责的，及时将问题线索移交至有关部门处理，切实提高检查成效。检查期间，检查组受理来信、来电、来访等，并设立举报电话，欢迎广大群众和社会各界人士积极举报反映涉及违规违法问题线索，检查组要根据举报线索第一时间核查处理，坚决维护会计秩序的公平公正。检查组全体参

检人员要以开展深入贯彻中央八项规定精神学习教育为契机，进一步转变工作作风，严格遵守《会计和评估监督检查工作纪律》（附件5），自觉维护财会监督队伍良好形象。检查结束后，检查组应依据检查结果，作出是否给予行政处罚、行政处分、移送纪委监委或司法机关的建议，对检查中发现的问题，要结合实际情况，有针对性提出整改措施，限期整改，并于2025年10月10日前，将会计和评估监督检查情况汇总表（附件1）、会计信息质量检查重点单位情况统计表（附件2）、会计信息质量检查发现问题清单（附件3）、2025年度会计信息质量监督检查工作总结（附件4）以及典型案例2份、调研报告2份、工作信息和行政处罚决定书等相关材料，以正式文件（附电子版）报送至榆林市财政局。市财政内控中心要采取适当方式，不定期了解和督促整改落实情况，对整改不力、敷衍应付、虚假整改的要严肃追究责任，坚决维护财会监督执法权威。

六、人员组划名单

检查组

组 长：李 勇

组 员：高春燕 刘晓庆

联络员：杨会堂

被检查单位（9个）：神木市行政审批服务局、神木市司法局、神木市衡阳新区建设服务中心、神木市红十字会、神木市大柳塔第二幼儿园、神木市大柳塔第六小学、神木市第一中学、神

本市第十八中学、神木市水务集团有限公司

督导组:杨 剑 蔡振林

举报电话:0912-8337237

举报邮箱:809284020@qq.com

- 附件:
1. 会计和评估监督检查情况汇总表
 2. 会计信息质量检查重点单位情况统计表
 3. 会计信息质量检查发现问题清单
 4. 2025 年度会计信息质量监督检查工作总结
 5. 会计和评估监督检查工作纪律



(此件公开发布)

抄送: 榆林市财政局。

神木市财政局

2025 年 6 月 18 日印发

附件1

会计和评估监督检查情况汇总表(2025年度)

填报单位：（盖章）

填报人及联系电话：

序号	项目	单位	数量/金额	备注
一、检查总体情况				
(一)	投入检查力量总人数	人		
	其中：聘用专业人员数量	人		
(二)	检查单位户数	户		
	1. 国家机关及事业单位	户		
	2. 企业及公司	户		
	3. 社会团体及其他组织	户		
	4. 会计师事务所	户		
	5. 资产评估机构	户		
二、处理处罚单位和责任人情况（不含会计师事务所和资产评估机构）				
(一)	国家机关及事业单位处理处罚情况			
	1. 已处罚单位	户		
	其中，被处以罚款	户		
	被处罚金额	万元		
	2. 已处理单位	户		
(二)	企业及公司处理处罚情况			
	1. 已处罚单位	户		
	其中，被处以罚款	户		
	被处罚金额	万元		
	2. 已处理单位	户		
(三)	社会团体及其他组织处理处罚情况			
	1. 已处罚单位	户		
	其中，被处以罚款	户		
	被处罚金额	万元		
	2. 已处理单位	户		
三、会计师事务所检查情况				
(一)	已检查会计师事务所	户		
	1. 独立开展检查	户		
	2. 与注协联合检查	户		
(二)	已处罚会计师事务所	户		
	1. 被吊销执业许可	户		
	2. 被暂停执业	户		
	3. 被没收违法所得及罚款	户		
	4. 被警告	户		
	其中：被没收违法所得及罚款	万元		
(三)	已处理会计师事务所	户		
(四)	已处罚注册会计师	人		
	1. 被吊销证书	人		
	2. 被暂停执业	人		

序号	项目	单位	数量/金额	备注
	3. 被处以罚款	人		
	4. 被警告	人		
	其中：被处以罚款	万元		
(五)	已处理注册会计师	人		
(六)	是否将处理处罚决定录入注册会计师行业统一监管平台	是/否		
	其中：已录入行政处理处罚决定书	份		
四、资产评估机构检查情况				
(一)	已检查资产评估机构	户		
	1. 省级财政部门检查	户		
	2. 设区的市级财政部门检查	户		
(二)	已处罚资产评估机构	户		
	1. 提请工商行政管理部门吊销营业执照	户		
	2. 被责令停业	户		
	3. 被没收违法所得及罚款	户		
	4. 被警告	户		
	其中：被没收违法所得及罚款	万元		
(三)	已处理资产评估机构	户		
(四)	已处罚资产评估师	人		
	1. 追究刑事责任，终身不得从事评估业务	人		
	2. 被责令停止从业	人		
	3. 被没收违法所得	人		
	4. 被警告	人		
	其中：被没收违法所得	万元		
(五)	已处理资产评估师	人		

备注：1. 表格所填处理处罚数量以2025年1月1日——2025年11月30日期间正式下达的行政处理处罚为准。

2. 表格中所列的每类处罚请如实填写，如1家会计师事务所同时受到多类处罚，每类处罚的数据都要填报。

3. 表格中所填检查数量是指2025年1月1日——2025年11月30日期间实际开展的检查数量。

4. 如有特殊情况，请在备注栏说明。

会计信息质量检查重点单位情况统计表

填报单位： (盖章)

项目		资产规模/元	发现问题数量	发现问题涉及金额/元	已整改问题数量/个	已整改问题涉及金额/元	预计整改全部完成后时限	检查处理处罚情况	检查处理移送情况	备注
一	国家机关及事业单位									
	国家机关 (单位全称)									
	1、									
	2、									
	事业单位 (单位全称)									
	1、									
	2、									
	合计									
二	社会团体及其他组织									
	社会团体 (单位全称)									
	1、									
	2、									
	其他组织 (单位全称)									
	1、									
	2、									
	合计									
三	企业 & 公司									
	市级企业 & 公司 (单位全称)									
	1、									
	2、									
	县级企业 & 公司 (单位全称)									
	1、									
	2、									
	合计									
总计							/	/	/	

负责人：

制表人：

联系电话：

制表日期：

注：资产规模是指，被检查单位的资产总金额，或者被检查项目的总金额；已整改问题涉及金额是指已经得到纠正的问题涉及的金額；预计整改全部完成后时限是预估问题能够完成整改的最
后日期节点，检查处理移送情况是指，对发现问题移送司法或其他监管部门处理的情况。

____市（区）会计信息质量检查发现问题清单

填报单位：（盖章）		年度：		
序号	存在问题	单位名称	违反的相关规定条款	整改要求
一、国家机关及事业单位				
(一) 会计基础方面				
1				
...				
(二) 会计核算方面				
1				
...				
(三) 资产管理方面				
1				
...				
(四) 财务管理方面				
1				
...				
(五) 内控管理方面				
1				
...				
(六) 政府采购方面				
1				

序号	存在问题	单位名称	违反的相关规定条款	整改要求
...				
二、社会团体及其他组织				
(一) 会计基础方面				
1				
...				
(二) 会计核算方面				
1				
...				
(三) 资产管理方面				
1				
...				
(四) 财务管理方面				
1				
...				
(五) 内控管理方面				
1				
...				
(六) 政府采购方面				
1				
...				
三、企业及公司				
(一) 会计基础方面				
1				
...				

序号	存在问题	单位名称	违反的相关规定条款	整改要求
(二) 会计核算方面				
1				
...				
(三) 资产管理方面				
1				
...				
(四) 财务管理方面				
1				
...				
(五) 内控管理方面				
1				
...				

负责人：

制表人：

联系电话：

制表日期：

附件 4

2025 年度会计信息质量监督检查工作总结

一、检查组织开展情况

.....

二、会计信息质量检查发现的主要问题

（一）国家机关及事业单位会计信息质量检查发现的主要问
题

.....

（二）社会团体及其他组织会计信息质量检查发现的主要问
题

.....

（三）公司及企业会计信息质量检查发现的主要问题

.....

三、工作创新和取得的成效

.....

四、目前监管中存在的困难

.....

五、下一步工作考虑

.....

会计和评估监督检查工作纪律

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) 未经财政厅批准，不准对外公开发布或透露检查信息。