附件3-4

吉林省财政厅

行政检查文书样本

目 录

1. 财政检查通知书
2. 送达回证

3、财政检查工作底稿

4、财政检查询问笔录

5、财政检查报告

6、财政检查征求意见函

7、复核意见书

8、整改通知书

9、监管关注函

附1： 财政检查通知书(样式)

**财政检查通知书**

　　[ ]第　 号

　　　　　　　 :

　　根据XXX(进行检查所依据的法律、法规、规章、其他规范性文件的名称)的规定，我X（部、厅、局、办）决定派检查组自XX年XX月XX日开始，对你单位XXX（检查内容和范围）进监督检查，必要时将延伸检查相关年度及有关单位。请予配合，并提供有关资料和必要的工作条件。

检查组组长：XXX

　　检查组成员：XXX

　　联系电话 ：XXX

　（吉林省财政厅印章）

XX年XX月XX日

附2： 送达回证格式

**送 达 回 证**

|  |  |
| --- | --- |
| 送达文书 | (写明送达文书的名称和文号) |
| 送达人及送达时间 | (写明送达机关或机构名称,加盖送达机关或机构的印章)  X年X月X日 |
| 受送达人 | (写明受送达人的姓名或者名称) |
| 收件人及收件时间 | (收件人签名或盖章)X年X月X日 |
| 备注 |  |

注：1．邮寄送达的，受送达人签字或盖章后，寄交 × × ×（写明送达机关或机构名称），地址：× × × ，邮箱：× × ×。

2．代收人代收的，由代收人在收件人栏内签名或者盖章，并注明与收件人的关系。

附3： 财政检查工作底稿（样式）

编号：

**财 政 检 查 工 作 底 稿**

共 页 第­ ＿页

|  |
| --- |
| 被检查人名称： |
| 检查项目名称： |
| 情况摘要： |
| 附件： |
| 被检查人签署意见：    被检查人签名(盖章)： 年 月 日 |

检查组编制人签名： 日期： 检查组复核人签名： 日期：

备注：1.被检查人签署意见时，应当对认定检查工作底稿摘录的事项是否属实进行认定，如属实，签“情况属实”；如有不同意见，应说明理由，并附相应证明材料。

2.被检查人签名是指被检查人是单位的由经办人员或主管人员签名，被检查人是个人的由被检查个人签名。

3.本工作底稿的印制规格为A4型。

附4: 财政检查询问笔录（样本）

**财政检查询问笔录**

|  |
| --- |
| 共 页 第 页 |
| 被询问人：姓名 性别 年龄 |
| 工作单位： 职务 |
| 单位或家庭住址： 联系电话： |
| 询问时间： 年 月 日 时 分至 时 分 |
| 询问地点： |
| 询问人签名： 证件号： |
| 记录人签名： 证件号： |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

备注：被询问人应当在每页笔录末尾顶格签署意见，如“以上记录属实”，并签名按手印。

**财政检查询问笔录**

|  |
| --- |
| 共 页 第 页 |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

备注：被询问人应当在每页笔录末尾顶格签署意见，如“以上记录属实”，并签名按手印。

附5: 财政检查报告（样本）

**关于XXX事项的财政检查报告**

一、 基本情况。简要介绍检查依据、检查时间、检查范围、检查内容、检查方式，以及被检查人的基本情况、执行税法规情况和财政财务、会计管理事项等情况。

二、 发现问题。被检查人存在财政违法行的基本事实及认定依据、证据。该部分事实陈述应简洁明晰，定性要准确恰当，违反法规的条款应具体明确。

三、 处理建议。检查组依法提出对被检查人的处理、处罚建议或移送处理建议。

检查组组长（签字）：

年 月 日

|  |
| --- |
| 被检查人意见或说明 |
| 负责人（签字）：  联 系 电 话：  被检查人盖章  年 月 日 |

备注：1. “被检查人意见或说明”在送达财政检查征求意见函时一并送交被检查人，被检查人签署意见后，反馈检查组作为检查报告内容。

2. 被检查人意见或说明可另页提供，并签注“意见另附”。

**检查组对被检查人意见或说明的认定意见**

一、引言段。简要介绍征求被检查人意见的情况以及被检查人反馈的书面意见或说明。

二、认定意见。对被检查人有异议的意见，应逐项认定，明确是否采纳其意见，并说明理由和依据。

检查组组长（签字）：

年 月 日

附6： 财政检查征求意见函（样式）

**财政检查征求意见函**

|  |
| --- |
|  |

现将我检查组对你（单位）的财政检查情况送达给你（单位）。根据《财政检查工作办法》（财政部令第32号），请你（单位）在收到之日起5个工作日内，提出书面意见或说明，送交我检查组。逾期未复，视为无异议。

特此告知。

附： 财政检查工作基本情况和被检查人存在的问题

检查组组长（签字）

年 月 日

备注： 征求意见函一式两份，一份送达被检查人，一份检查组留存并纳入财政检查报告归档。

附：

**财政检查工作基本情况和被检查人存在的问题**

一、财政检查工作基本情况。简要介绍检查依据、检查时间、检查范围、检查内容、检查方式等基本情况。

二、被检查人存在的问题。被检查人存在财政违法行为的基本事实以及认定依据、证据。该部分事实陈述应简洁明晰，定性要准确恰当，违法违规的条款应具体明确。

检查组组长（签字）：

年 月 日

附7： 复核意见书（格式）

**复核意见书**

|  |
| --- |
| 报告名称： 检查组长：  检查成员： 送审日期： |
| 1. 引言段：介绍复核依据、范围、内容等。 2. 复核结论：   1、针对提交的检查报告等材料逐项进行复核，并就问题认定、处理、处罚或移交建议是否可采纳做出明确结论，并说明理由。  2、负责复核的机构或人员提出通过复核或做进一步修改补充工作等的意见、建议。 |
| 复核机构负责人或复核专门人员签名： 年 月 日 |

备注：

附8: 整改通知书（样本）

**整 改 通 知 书**

吉财监便【20XX】XX号

XX会计师事务所：

依据《中华人民共和国注册会计师法》以及《会计师事务所执业许可和监督管理办法》，我厅对你所的审计业务质量进行了检查。  
 检查发现，你所在对XX股份有限公司20XX年度会计报表进行审计时，对该公司以低于母公司购进成本XX万元的价格从母公司采购原料业务，未实施必要的审计程序，以确定交易价格的公允性及会计处理的合理性, 仅以该公司与母公司订立的代购协议即对该重大关联方交易予以确认。你所的上述行为违反了《中华人民共和国注册会计师法》第二十一条第一款以及《独立审计基本准则》第六条，《独立审计具体准则第5号--审计证据》第五条的有关规定。  
 根据《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第XX条的规定，我厅责令你所对上述问题进行整改，切实提高风险意识，加强内部质量控制，进一步提高执业质量。你所应在收到本通知书30日内，将有关整改情况报我厅（监督局）。我厅将择期对你所的执业质量进行回访检查。

（吉林省财政厅印章）      
20XX年X月X日

附9: 监管关注函（样本）

**监 管 关 注 函**

吉财监便【20XX】XX号

XX会计师事务所：

依据《中华人民共和国注册会计师法》以及《会计师事务所执业许可和监督管理办法》，我厅组织检查组对你所的执业质量进行了检查。

检查发现，你所在对××股份有限公司20XX年度会计报表进行审计时，存在未按规定编制审计计划、部分必要的审计程序未实施、逐级复核制度未有效执行等问题。你所的上述行为违反了《中华人民共和国注册会计师法》及《独立审计准则》的有关规定。

根据《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第XX条的规定，我厅责令你所对上述问题进行整改，切实提高风险意识，加强内部质量控制，进一步提高执业质量。你所应在收函之日起30日内将整改情况报我厅（监督局）。

我厅已将你所列为重点关注对象，你所如继续为上述企业提供审计服务，应将为其出具的20XX至20XX年度审计报告，于每年出具报告后30日内报送我厅（监督局），必要时我厅将对你所的执业质量进行回访检查。

（吉林省财政厅印章）      
20XX年X月X日