

青海省财政厅关于 2019 年会计师事务所和资产评估机构执业质量检查情况的公告

(第 2 号)

根据财政部统一部署和《青海省财政厅关于组织开展 2019 年度会计监督检查工作的通知》(青财监字〔2019〕363 号)要求,依据《中华人民共和国会计法》《注册会计师法》《财政部门监督办法》(财政部第 69 号令)等法律法规规定,我厅于 2019 年 7 月 15 日至 10 月 17 日,先后对青海瑞兴联合会计师事务所、西宁海信联合会计师事务所、青海永信联合会计师事务所、中一会计师事务所有限责任公司青海分所、青海夏都中一资产评估事务所、青海中恒信资产评估有限公司 2018 年度执业质量进行了检查。现将检查结果予以公告。

附件:青海省 2019 年会计师事务所和资产评估机构执业质量检查结果

青海省财政厅

2019 年 11 月 25 日

附件：

青海省 2019 年会计师事务所和资产评估机构 执业质量检查情况

一、青海瑞兴联合会计师事务所

经检查发现，该所在执业质量方面存在以下问题：部分业务未实施函证和监盘程序；部分审计业务未获取充分、适当的审计证据；部分审计报告附注披露的内容不充分、不恰当；部分业务质量控制不到位；部分审计工作底稿编制不规范、不完整的问题。内部会计管理方面存在报销的费用票据不合规，会计科目使用不正确，凭证附件不齐全。

整改要求及措施：**一**是对审计报告进行全面业务质量自查和质量复核，认真进行整改。**二**是对会计管理方面的问题，要求你所规范会计核算，及时改正、调整有关账务，加强会计管理，严格报账程序，保证原始凭证真实、完整。

二、西宁海信联合会计师事务所

经检查发现，该所在执业质量方面存在以下问题：部分审计程序执行不到位；个别审计业务底稿未获取充分适当的审计证据；个别审计工作底稿编制不完整；部分审计报告对重大事项披露不充分、不恰当；个别业务质量审核不到位的问题。内部财务管理方面存在会计基础工作不规范，个别经济业务原始凭证不全，记账凭证与原始凭证数据不一致，少计资产的问题。

整改要求及措施:一是要求你所认真落实审计程序和方法,并评估重大错报风险,对上述执行不到位的各项问题认真整改,同时进一步规范审计业务流程。二是对审计工作底稿进行全面自查,对存在的问题进行补充纠正。三是及时、准确披露会计事项,并对应披露事项作补充说明。四是关于会计基础工作不规范的问题,要求你所认真整改,对不规范的账务进行调整,对不规范的票据进行补充和完善,对未入无形资产的补充入账。

三、青海永信联合会计师事务所

经检查发现,该所在审计业务方面存在以下问题:隐瞒出具不实审计报告;部分项目审计程序实施不到位;部分项目未获取充分适当的审计证据;部分审计报告及附注披露不充分、不恰当;部分项目业务质量控制不到位;验资业务方面存在出具不实验资报告;验资程序实施不到位,审验证据不充分的问题。内部财务核算方面存在隐瞒部分收入,成本费用核算不规范的问题。

整改要求及措施:一是关于审计业务和验资业务方面,决定对你所给予警告的行政处罚,没收出具不实报告违法所得44万元,并按规定认真整改。二是关于内部财务核算方面,要求限期整改,补缴应代扣代缴的个人所得税。

四、中一会计师事务所有限责任公司青海分所

经检查发现,该所在审计业务方面存在以下问题:部分项目审计程序实施不到位;部分项目未获取充分适当的审计证据;部分审计报告及附注披露不充分不恰当。验资业务方面存在以下问

题：个别项目审验程序不到位、证据不充分。备案事项报备方面：部分业务报告未向省财政厅报备。内部财务管理方面存在成本费用核算不规范的问题。

整改要求及举措：**一**是要求你所认真整改。对所出具的业务报告进行全面检查，补充完善风险评估程序。补充完善相关审计证据，规范编制工作底稿，切实落实事务所质量控制制度。**二**是要求你所严格按照规定对验资报告进行业务质量自查，补充验资证据，恰当披露。**三**是要求你所重新向省财政厅报备 2018 年度出具的各类业务报告。**四**是规范事务所内部财务核算，调整账务，正确反映成本费用。

五、青海夏都中一资产评估事务所

经检查发现，该所在执业方面存在以下问题：部分评估业务未履行相关的评估程序；部分评估结论未获取充分、必要的评估依据；部分评估报告内容披露不充分、不恰当；部分评估业务质量控制不到位；部分评估业务工作底稿编制不规范、不完整以及内部管理不到位。会计管理方面存在部分凭证附件不齐全，会计核算不规范，账证、账实不符的问题。

整改要求及举措：对上述资产评估执业质量方面的问题。要求你所认真进行整改,对 2018 年出具的资产评估报告进行全面业务质量自查和质量复核。对上述资产评估机构内部管理方面的问题。**一**是加强内部控制，完善内部控制制度，提高管理专业化程度和管理效率。**二**是要求你所对出现的问题自查自纠、认真整改，

对不规范的票据进行补充和完善，规范会计基础工作。

六、青海中恒信资产评估有限公司

经检查发现，该所存在以下问题：部分评估结论依据不充分；部分评估业务未编制工作底稿；部分业务报告披露的内容不充分；部分评估业务质量控制不到位。

整改要求及举措：**一**是要求你公司对存在的问题进行认真整改纠正，补充完善相关评估依据。**二**是要求你公司全面梳理评估程序及相关资料，补充完善评估工作底稿；**三**是要求补充纠正绩效评价报告中存在的评价依据、评价方法、评价程序、评价结果方面的问题。**四**是要求你公司对评估报告重新复核，补充完善相关手续，健全质量控制机制，保证评估业务质量，防范执业风险。