

银川市金凤区财政局

金凤区财政局关于开展代理记账行业违法违规专项整治工作的通知

金凤区各代理记账机构:

为加强代理记账行业监督管理,促进行业健康有序发展,切实规范会计服务市场秩序,按照《财政部税务总局市场监管总局关于开展2023年代理记账行业违法违规行为专项整治工作的通知》(财会〔2023〕9号)《自治区财政厅国家税务总局宁夏回族自治区税务局自治区市场监管厅关于开展代理记账行业违法违规行为专项整治工作的通知》宁财(会)发〔2023〕283号要求,经研究决定对我区代理记账机构无证经营、虚假承诺等违法违规行为开展专项整治,现将有关事项通知如下:

一、整治重点

(一)“**无证经营**”行为。整治已在市场监管部门取得营业执照、但未取得财政部门许可的代理记账机构开展代理记账业务的行为,督促相关代理记账机构及时整改,对未按规定完成整改的代理记账机构依法依规进行处理。

(二)“**虚假承诺**”行为。整治以告知承诺方式取得代理记账资格的代理记账机构的虚假承诺行为,督促在资格申请时不符合

承诺内容,或在执证经营期间未持续符合承诺内容的代理记账机构及时进行整改,对未按规定完成整改的代理记账机构依法依规进行处理。

二、工作安排

(一) 整治“无证经营”行为

1.开展核查。按照财政厅提供“有照无证”(有营业执照未办理代理记账证书)机构名单开展核查。(具体名单详见附件1)

2.组织检查。对经核查确定为“有照无证”的代理记账机构开展专项检查,此项工作8月31日前完成。

3.处理处罚。依据《中华人民共和国行政许可法》《中华人民共和国行政处罚法》《无照无证经营查处办法》(国务院令第六84号)《代理记账管理办法》(财政部令第九8号)等有关规定依法采取措施,对无证经营代理记账机构予以制止,责令其限期改正,并依法给予行政处罚。相关处理处罚结果报送自治区财政厅。此项工作9月30日前完成。

4.工作报告。2023年10月25日前,向自治区财政厅报送代理记账机构无证经营行为整治工作情况报告。

(二) 整治“虚假承诺”行为

1.开展自查。按照财政厅提供的告知承诺名单中的代理记账机构,对照《代理记账管理办法》(财政部令第九8号)进行自查,并提交自查报告。此项工作8月5日前完成。

2.组织检查。金凤区财政局根据代理记账机构自查情况,尤其是针对逾期未报送自查报告的代理记账机构,开展专项检查。

此项工作 8 月 31 日前完成。

3. 处罚处理。依据《代理记账管理办法》（财政部令第 98 号）等有关规定对在资格申请时不符合承诺内容，或在执证经营期间未持续符合承诺内容的代理记账机构，责令其限期整改；逾期拒不改正的，撤销其代理记账资格，并对代理记账机构及其负责人、主管代理记账业务负责人及其从业人员给予警告，根据有关规定实施联合惩戒，并向社会公示。此项工作 9 月 30 日前完成。

4. 工作报告。2023 年 10 月 25 日前，将代理记账机构虚假承诺行为整治工作情况报告报送财政厅。

三、建立长效机制

（一）优化监管协同机制。建立健全跨部门协同机制，积极推进跨部门综合监管，整合监管资源，加强监管政策衔接和监管数据共享，及时协调解决专项整治中的重点、难点问题，充分发挥相关监管部门的协同作用，形成监管合力。加强财政部门会计管理机构与监督检查机构的协作配合，明确职责分工，压实工作责任，将代理记账行业专项整治与监督检查工作紧密衔接，并建立长效机制，将行业整治工作纳入日常监督检查计划，统筹做好财会监督工作。

（二）建立常态化监督检查机制。按照“谁审批、谁监管，谁主管、谁监管”的原则，切实履行监管职责，通过全覆盖核查、“双随机、一公开”检查、重点专项检查等多种方式，扎实推进常态化监督检查。对专项整治处罚结果录入全国代理记账机构管理系统，通过奖惩信息公示板块向社会公示，并将相关代理记账机构列入重点关注名单，及时跟进整改情况，持续关注执业质量。

（三）完善行业自律机制。加强对各地区代理记账行业协会的监督和指导，鼓励行业协会通过行业标准、道德规范、信用评价等引导会员机构合法合规经营，通过政策咨询、法律维权、人员培训等为会员机构提供必要的支持，充分发挥行业自律管理和自我服务功能。

四、工作要求

（一）配合行业主管部门检查。各代理记账机构要充分认识到专项整治工作对于推动行业健康发展的重要性，严格履行配合行业主管部门的义务，在总结 2022 年专项整治工作经验成果基础上，以问题为导向，及时发现问题并整改问题。

（二）按时间节点报送自查报告。各代理记账机构要认真开展自查，严格按照时间节点，报送自查报告。

（三）及时整改。各代理记账机构在自查和财政局专项检查中查出问题要做到立即整改，共同促进行业健康发展。

金凤区财政局专项整治工作联系人及联系电话：

顾萍 0951-3050450

附件： 1. 无证经营代理记账机构有关名单信息
2. 告知承诺代理记账机构名单

