

ཡུལ་ཁོངས་སྤྱི་བཏུབ་ཡིག་ཆ། 贵德县财政局文件

贵政财〔2022〕50号

关于印发《贵德县财政局 2022 年财政监督 评价工作方案》的通知

各预算单位、相关企业：

为进一步严肃财经纪律“回头看”的各项要求，认真贯彻省、州财政工作会议精神，全面加强财会监督，严肃财经纪律，不断规范财经秩序。经局党组会研究，结合我县实际制定了《贵德县财政局 2022 年财政监督评价工作方案》，现予以印发，请认真贯彻执行。

同时，为确保财政监督评价工作取得实效，现广泛征集社会各界问题反映和线索，特设立问题线索举报电话和邮箱，以便形成合力，共同维护好财经纪律，让广大人民群众真正享受到民生财政所带来的福祉。

问题线索征集联系人：黄志花

联系电话：0974-8559844

QQ 邮箱：842654054

附件：贵德县财政局 2022 年财政监督评价工作方案



信息公开选项：主动公开

抄送：州财政局、档。

贵德县财政局

2022 年 6 月 2 日印发

附件：

贵德县财政局 2022 年 财政监督评价工作方案

为认真贯彻落实《预算法》《会计法》有关规定，按照财政部关于加强财政监督的有关精神，充分发挥财政监督检查的职能作用，保障财政资金安全、规范、有效，切实维护财政秩序，根据相关法律法规，制定本方案。

一、检查目的

有效维护正常的财经秩序，纠正各种违反财经法纪的行为，促进单位内部控制建设，健全完善相关管理制度和有关业务流程，按照“资金跟着预算走、责任跟着资金走”的原则，积极推进跟踪监控资金动态，形成决策、执行、监督相互制衡相互促进。

二、检查范围

各预算单位、本局相关股室、相关企业。

三、检查的重点和内容

（一）会计评估监督检查

主要检查 2021 年度会计信息质量，必要时可追溯到以前年度或对被检查单位的相关单位或下属单位进行延伸或调查。涉及全县各行政事业单位、地方国有或民营企业、代理记账公司等。

一是全县行政事业单位（含二级预算单位）开展 2021 年度会计信息质量自查工作（覆盖面 100%），在各单位自查的基础上财政局开展重点抽查工作。重点检查以下内容：政府会计制度执

行、单位财务资金收支核算、账表核准和会计规范管理、存量资金的管理使用、国有资产的核算管理、政府采购程序履行、严肃财经纪律落实以及内部控制管理等情况。共抽查 28 个预算单位，其中一级单位 18 个、二级单位 20 个（具体抽查单位见附表 1）。

二是抽取县域内 2 家企业开展会计监督检查。重点检查企业执行国家财税法规，规范会计核算和管理、资产负债权益真实性等情况。抽查企业为贵德县德健财务咨询服务有限责任公司和河西幼儿园。

（二）重大政策和重点领域财会监督检查

针对民生领域、重点项目资金等方面，开展对生态环境建设资金、乡村振兴资金、教育资金、医疗卫生、彩票公益金、城镇保障房建设、新冠肺炎疫情防控资金、地方储备粮费用和利息补贴等重大政策落实情况的监督检查，抽取 17 个单位和 1 家企业共计 16 个项目、资金为 15409.26 万元开展监督检查工作（具体检查项目见附表 2）。

责任股室：监督评价股、各业务股室

（三）重点专项资金绩效评价

为了进一步规范和加强财政支出管理，推进项目支出资金全程监管。对 2021 年及以前年度中央、省、州重点专项资金进行绩效评价。抽取 9 个单位 11 个项目、资金为 9467.61 万元开展绩效评价工作（具体评价项目见附表 3）。

责任股室：监督评价股、各业务股室

(四) 2022 年专项资金运行监控

为提高财政资金使用效益，强化绩效理念，按照“事前有目标，事中有监控，事后有评价，结果有应用”的预算绩效管理模式，对 2022 年专项资金支出进行中期绩效运行监控，防治各项目偏离年初绩效，在各单位自行监控基础上，抽取 35 个单位的 35 个项目、资金为 4733.44 万元进行重点监控（具体绩效运行监控见附表 4）。

责任股室：监督评价股、各业务股室

(五) 预决算信息公开监督检查

对我县 2020 年度政府决算和部门决算、2021 年度政府预算和部门预算信息公开进行检查。主要检查政府和部门预决算信息公开的及时性、完整性、细化程度、公开方式、真实性等内容。在全县所有预算单位自查自纠的基础上抽取 21 个部门开展重点督查（具体预决算公开重点督查单位见附表 5）。

责任股室：预算股、国库股、监督评价股、各业务股室

(六) 财政内控基础管理工作监督检查

根据《贵德县财政局内部控制工作办法》聚焦防范重点领域、重点环节业务及廉政风险，重点检查各股室内部制度、机制、执行、评估等内控机制建立完善情况及各股室在预算一体化系统中职责履行情况等。

责任股室：局属各相关股室

(七) “一卡通”管理落实工作的监督检查

重点检查财政补贴项目梳理和公告情况，第三代社保卡“一卡通”发放情况，集中数据管理统管机制和财政政策与资金管理长效机制建设情况。具体检查工作根据青海省财政厅《青海省惠民惠农财政补贴资金发放“一卡通”联席会议协调小组办公室关于印发深入整治惠民惠农财政补贴资金发放“一卡通”工作方案的通知》（青财监字[2022]510号）文件要求进行。

责任股室：监督评价股、各业务股室

（八）对口援建资金监督检查

对2021年对口援建资金进行重点检查。主要检查是否用于平衡地区预算，是否超范围用于对口援青规划以外的项目，未按项目合同及项目实施进度申领资金，是否存在滞留、截留、挪用等问题，是否存在超标准支出等问题。抽取6个单位6个项目、资金3330万元开展重点检查工作（对口援建资金监督检查见附表6）。

责任股室：监督评价股、预算股

（九）中央直达资金拨付使用情况监督检查

根据2021年中央直达资金安排及使用情况，重点抽查对项目立项、审批、执行、内部控制等过程运行情况进行检查。抽取6个单位6个项目、资金2843.25万元开展监督检查。（2021年度直达资金监督检查见附表7）

责任股室：预算股、各业务股室

（十）财政票据管理和非税收入监督检查

对各单位财政票据使用管理保管情况进行监督检查。主要检查单位是否存在转让、出借、串用、代开财政票据；是否存在伪造、变造、买卖、擅自销毁财政票据等问题。

对非税收入执收单位是否存在隐匿、坐收坐支行为；非税收入的归集、核算、结算、划转是否及时足额；非税收入票据是否按规定领购、使用和核销；非税收入是否纳入预算管理等内容进行核查。

注：以上检查与会计评估监督检查一并进行。

责任股室：监督评价股、会计股、国库股

（十一）减税降费落实情况监督检查

对减税降费政策落实情况进行检查。主要检查减税降费政策宣传、新出台减税降费政策执行情况、社会保险费减免等情况。

注：以上检查与会计评估监督检查一并进行。

责任股室：预算股

（十二）政府采购制度执行情况监督检查

检查各单位对政府采购相关制度执行情况。主要检查内容为一是货物类采购，限额标准以下在“政采云”平台进行采购情况，自行采购项目是否附有网超协议、验收资料；如平台上无相关货物，是否附有无此类货物的截图资料等。二是限额以上项目：是否进行政府采购备案、是否按批准的采购方式、预算控制价进行采购（招标公告）；备案资料是否收集齐全；所有政府采购项目是否都签订合同，合同金额要与中标公告中中标价是否一致（限

额以上), 是否有验收资料; 拨款凭证中是否附有招标、中标公告、合同、验收资料等(限额以上)。

注: 以上检查与会计评估监督检查一并进行。

责任股室: 采购中心

(十三) 存量资金监督检查

检查单位对存量资金的管理使用情况。是否按规定及时上缴存量资金、原渠道拨付的存量资金是否使用在原项目、资金使用是否合理等情况。

注: 以上检查与会计评估监督检查一并进行。

责任股室: 预算股

(十四) 预算支出进度监督检查

督查各预算单位 2022 年度预算执行情况, 重点督查年初预算序时支出进度, 上级专项形成支出情况, 督促各单位加快支出进度。

注: 以上检查与 2022 年专项资金运行监控一并进行。

责任股室: 国库股、各业务股室

四、检查方法与时间步骤

(一) 检查方法

为保证监督检查工作的时效和质量, 本次检查采取组织内部力量和委托第三方中介机构协助开展相结合的方式。

(二) 检查时间

检查工作自 6 月份开始至 10 月份结束。

（三）检查步骤

1. 前期准备阶段（6月10日前）。制定财政监督评价工作方案，确定检查对象，按检查内容逐一下发检查通知，部署2022年财政监督评价工作，开展好查前培训，并在政府网站进行公示。

2. 检查实施阶段（6月11日至8月31）。按照《财政部门实施会计监督办法》、《财政检查工作办法》等规定和要求，采取送审和实地检查相结合的方式组织实施。

3. 反馈整改阶段（9月1日至9月15日）。检查组认真复核检查情况，形成《财政监督检查报告》或《违规违纪处理意见书》，反馈给被检查单位，要求被检查单位在既定的时间内立行整改并反馈整改意见。对经检查发现确有违规违纪问题的，报局党组会议研究决定后依法对违规违纪行为作出处理处罚决定，或依法移送有关部门处理。

4. 总结报告阶段（9月16日至9月30）。及时整理、汇总，向州财政局监督评价科上报监督检查工作总结。对具有典型教育意义的事件，报经县政府同意后在全县范围内进行通报。

5. 组织回头看检查（10月）。对前一阶段检查情况掌握不充分不全面、被检查单位提起复议或者有异议，以及重大的问题线索，组织进行回头看检查，确保所办理的每件监督评价工作扎实有效。

五、相关工作要求

（一）高度重视，加强领导。各预算单位要高度认识财政监

督评价工作的重要性与必要性，明确任务，压实责任，主动配合，按要求及时提供相关资料，确保检查工作有序进行。

（二）精心组织，确保质量。各责任股室要按照《财政部门实施会计监督办法》《财政检查工作的办法》等规定的程序和要求，确保监督评价工作质量不断提高。同时要充分借助第三方机构，发挥社会中介的作用，不断提高财政监督评价的质量。在做好年度重点监督检查项目的同时，各股室还要根据各自工作实际，合理安排好其他日常性的监督检查工作，全力配合做好其他相关主管部门安排的其他监督检查和绩效评价等工作。

（三）落实责任，严肃问责。对检查中发现的会计信息失真、骗取套取财政资金、违规截留挪用财政资金等违规违法情况，要严肃追究责任。同时，各检查组及委托的第三方中介机构人员要严格遵守各项检查纪律和廉政规定，不得妨碍被检查单位的正常活动，不得索取收受财物或谋取其他利益，对检查中知悉的国家秘密和商业秘密负有保密责任。

附表1

会计评估抽查单位

序号	预算单位	备注
1	中共贵德县委办公室	一级单位
2	贵德县妇女联合会	二级单位
3	中共贵德县委宣传部	二级单位
4	贵德县老干部局	二级单位
5	贵德县人大常委会办公室	一级单位
6	贵德县人民政府办公室	一级单位
7	贵德县藏语文工作委员会	二级单位
8	贵德县民族宗教事务局	二级单位
9	贵德县财政局	一级单位
10	贵德县公安局	一级单位
11	贵德县文体旅游广电局	一级单位
12	贵德县人民文化馆	二级单位
13	中共贵德县委党校	一级单位
14	贵德旅游开发管理委员会	一级单位
15	贵德县融媒体中心	一级单位
16	贵德县住房和城乡建设局	一级单位
17	贵德县农牧和科技局	一级单位
18	贵德县少数民族科普队	二级单位
19	贵德县水利局	一级单位
20	贵德县乡村振兴局	一级单位
21	贵德县自然资源局	一级单位
22	贵德县林业站	二级单位
23	贵德县多拉林场	二级单位
24	贵德县卫生健康局	一级单位
25	贵德县疾病预防控制中心	二级单位
26	贵德县河东乡人民政府	一级单位
27	贵德县常牧镇人民政府	一级单位
28	贵德县河阴镇人民政府	一级单位

重点专项资金监督检查表

单位：万元

序号	项目实施单位	项目名称	文号	资金规模	备注
1	贵德县民政局	社会福利项目资金---居家养老服务（政府购买养老服务）	青财社字（2020）2250号 南财社字（2021）79号 贵财社字（2021）17号	100.19	
2	贵德县公安局	贵德县武警营房建设项目	南财预字（2021）719号 贵财预（2021）147号	2048	债券资金
3	贵德县自然资源局	2020年中央黄河流域历史遗留矿山生态修复项目	南财建字（2021）236号 贵财建字（2021）17号	1247.47	
4	贵德县交通运输局	关于调整2020年车辆购置费收入补助地方资金（国有林场林区道路）的项目	青财建字（2020）1659号 贵财建字（2020）56号	228.2	
5	贵德县融媒体中心（广播电视台）	2021年中央补助地方公共文化服务体系建设和无线覆盖运行维护	南财行字（2020）839号	169.5	
6	贵德县教育局	2020年中央彩票公益金支持社会公益事业资金	南财监评字（2020）540号 贵财行字（2020）144号	516.2	彩票公益金
7	贵德县水利局	贵德县西河（新街乡段）防洪工程	青财农字（2019）2159号	1901	
8	贵德县自然资源局	2021年第一批林业改革发展项目资金	青财资环字（2021）53号	1957.7	
9	各乡镇	2021年农村综合改革转移支付预算项目---11个村集体经济	青财农字（2020）2272号	550	

重点专项资金监督检查表

单位：万元

序号	项目实施单位	项目名称	文号	资金规模	备注
10	贵德县农牧和科技局	农业生产社会化服务	青财农字（2020）2273号	300	
11	贵德县水利局	贵德县拉西瓦镇叶后浪河（昨那沟）防洪治理工程	青财农字（2020）2266号 青财农字（2021）582号	3320	
12	贵德县农牧和科技局	乡村振兴农业产业孵化基地（一期）	青财农字（2020）2037号	1000	
13	贵德县生态环境局	农村环境保护	青财资环字（2020）1929号 贵财建字（2020）68号	184	
14	贵德县疾病预防控制中心	新冠肺炎防控及核酸检测试剂耗材费用	贵政财（2021）16号	20	
15	贵德县交通运输局	贵德县2021年以工代赈专项扶贫资金项目	青财农字（2020）2037号	1867	
16	贵德县粮食收储公司	2022年度地方储备粮费用和利息补贴	以州财政局下达资金文件为准 （目前还未下达资金）	以实际到位资金为准	企业
合计				15409.26	

重点专项资金绩效评价表

单位：万元

序号	项目实施单位	项目名称	文号	资金规模与来源				备注
				合计	中央 省级	州级	县级 配套	
1	贵德县乡村振兴局	清洁能源电热炕示范村建设项目	青财农字（2021）544号	650	650			
2	贵德县民宗局	贵德县少数民族发展项目	青财农字（2019）2106号 青财农字（2020）477号	670	670			
3	贵德县农牧和科技局	中央农田建设补助项目	青财农字（2019）1009号	2222	2222			
4	贵德县河东乡卫生院	基本药物制度补助资金	青财社字（2020）2254号 南财社字（2021）82号 贵财社字（2021）20号	8.5	8.5			直达资金
5	贵德县民政局	社会服务兜底工程中央基建投资支出预算资金项目--- 贵德县骨灰堂建设资金	贵财建字（2019）31号 南财建字（2019）301号	480	480			
6	贵德县住房和城乡建设局	2021年农牧民居住条件改善工程第一批省级补助资金 支出预算的项目	贵财建字（2021）13号 青财建字（2021）396号	135	135			
7	贵德县农牧和科技局	2020年“三区”科技人才支持计划资金	青财教字（2019）2093号 贵财行字（2020）16	80		80		
8	贵德县教育局	2021年城乡义务教育补助经费---公用经费、寄宿生生活费、营养改善	青财教字（2020）2259号 青财教字（2021）685号 青财教字（2021）1720号	4505.88	3850.18	195.4	460.3	其中直达 资金 3850.18

重点专项资金绩效评价表

单位：万元

序号	项目实施单位	项目名称	文号	资金规模与来源				备注
				合计	中央 省级	州级	县级 配套	
9	贵德县教育局	2021年度学生资助补助资金	青财教字（2020）2258号 青财教字（2021）649号	651.23	450.7		200.53	
10	中共贵德县委宣传部	中央支出地方公共文化服务体系建设项目 代文明实践中心建设试点项目	青财教字（2021）893号 贵财行字（2021）71号	50	50			
11	中共贵德县委政法委员会	政法综治维稳专项经费	南财行字（2021）130号 贵财行字（2021）7号	15	15			
合计				9467.61	8531.38	275.4	660.83	

2022年度专项资金绩效运行监控（支出进度检查）表

单位：万元

序号	项目实施单位	项目名称	文号	资金	备注
1	中国共产主义青年团青海省贵德县委办公室	青海省中长期青年发展规划省级试点工作经费	贵政财〔2022〕16号	15	
2	中共贵德县委组织部	党建经费	贵政财〔2022〕16号	161.5	
3	中共贵德县委宣传部	全国文明城市及五星级文明户创建经费	贵政财〔2022〕16号	25	
4	中国共产党贵德县纪律检查委员会	纪委监委办案经费	贵政财〔2022〕16号	70	
5	中共贵德县委统战部	民族团结创建工作经费	贵政财〔2022〕16号	22	
6	中共贵德县委政法委员会	政法队伍教育整顿专项经费	贵政财〔2022〕16号	10	
7	贵德县人民代表大会常务委员会办公室	县代表活动经费	贵政财〔2022〕16号	15	
8	贵德县残疾人联合会	政府购买托养中心综合服务经费	贵政财〔2022〕16号	60	
9	贵德县民族宗教事务局	宗教活动场所维修加固资金	贵政财〔2022〕16号	50	
10	贵德县政务服务监督管理局	运转经费	贵政财〔2022〕16号	89	
11	中国人民政治协商会议贵德县委员会办公室	专委会工作经费	贵政财〔2022〕16号	27	
12	贵德县市场监督管理局	白色污染治理工作经费	贵政财〔2022〕16号	10	
13	贵德县统计局	工业、商业、劳资三项抽样调查	贵政财〔2022〕16号	8	
14	贵德县应急管理局	自然灾害风险普查工作经费	贵政财〔2022〕16号	120	
15	贵德县住房和城乡建设局	保障房维修及管理项目	贵政财〔2022〕16号	150	
16	贵德县交通运输局	航道养护费	贵政财〔2022〕16号	86	
17	贵德县河阴镇人民政府	社区运转经费	贵政财〔2022〕16号	49	
18	贵德县常牧镇人民政府	曲丹峪运转经费	贵政财〔2022〕16号	21.5	
19	贵德县河东乡人民政府	乡镇纪委“两化”工作经费	贵政财〔2022〕16号	7	
20	贵德县尕让乡人民政府	精准扶贫工作队经费	贵政财〔2022〕16号	24	
21	贵德县农畜产品质量检验检测中心	农畜产品质量检验检测中心运行经费	贵政财〔2022〕16号	15	
22	贵德县少数民族科普队	科普经费	贵政财〔2022〕16号	20	
23	贵德县水利局	人饮维修	贵政财〔2022〕16号	40	
24	贵德县乡村振兴局	巩固拓展脱贫攻坚成果与乡村振兴有效衔接工作经费	贵政财〔2022〕16号	40	

附表4

2022年度专项资金绩效运行监控（支出进度检查）表

单位：万元

序号	项目实施单位	项目名称	文号	资金	备注
25	贵德县生态环境局	国家重点生态功能区工作经费（包含检测经费）	贵政财（2022）16号	130	
26	贵德县自然资源局	巴卡台农牧场增减挂钩项目	贵政财（2022）16号	1580	
27	贵德县林业站	林业有害生物防控	贵政财（2022）16号	80	
28	贵德县公安局	贵德县视频监控链路租赁及维修维护费	贵政财（2022）16号	130.24	
29	贵德县文体旅游广电局	春节灯展专项资金	贵政财（2022）16号	150	
30	中共贵德县委党校	贵德开放大学改制和运转经费	贵政财（2022）16号	50	
31	贵德旅游开发管理委员会	打造国际生态旅游目的地扶持资金	贵政财（2022）16号	1100	
32	贵德县人力资源和社会保障局	创业孵化基地托管运营费用	贵政财（2022）16号	68.7	
33	贵德县就业局	三江源地区农牧民技能培训和转移就业补偿资金	贵政财（2022）16号	168	
34	贵德县退役军人事务局	义务兵家庭优待、消防人员优待	贵政财（2022）16号	61.5	
35	贵德县人民医院	药品零差率	贵政财（2022）16号	80	
	合计			4733.44	

附表5

预决算公开重点督查单位

序号	预算单位	督查股室	备注
1	贵德县文体旅游广电局	监督评价股	
2	贵德县河东乡人民政府	监督评价股	
3	贵德县交通运输局	监督评价股	
4	贵德县人大常委会办公室	监督评价股	
5	贵德县民政局	监督评价股	
6	贵德县自然资源局	监督评价股	
7	贵德县水利局	农财股	
8	贵德县农牧和科技局	农财股	
9	贵德县生态环境局	农财股	
10	贵德县市场监督管理局	行财股	
11	贵德县应急管理局	行财股	
12	贵德县统计局	行财股	
13	贵德县尕让乡人民政府	经建股	
14	贵德县常牧镇人民政府	经建股	
15	贵德县发展和改革局	经建股	
16	贵德县公安局	政法文教股	
17	贵德县司法局	政法文教股	
18	中共贵德县委党校	政法文教股	
19	贵德县就业服务局	社保股	
20	贵德县医疗保障局	社保股	

21	贵德县人力资源和社会保障局	社保股	
----	---------------	-----	--

对口援建资金监督检查表

单位：万元

序号	项目实施单位	项目名称	文号	资金规模与来源			备注
				合计	对口援建 资金	县级配套	
1	贵德县旅游管委会	贵德县全域旅游综合集散中心项目	南财预 (2021) 372号 南财预 (2021) 529号	1000	1000		
2	贵德县援建办公室	贵德县促进两地交往交流交融项目	南财预 (2021) 372号	20	20		
3	贵德县民族完全小学	信息化及装备购置项目	南财预 (2021) 372号 南财预 (2021) 529号	450	450		
4	贵德县农牧和科技局	贵德县乡村振兴整村推进项目	南财预 (2021) 372号 南财预 (2021) 529号	600	600		
5	贵德县发展和改革委员会	贵德县生态文化园基础设施建设项目	南财预字 (2018) 358号 南财预字 (2018) 574号 贵财建字 (2019) 40号	1240	1240		
6	贵德县农牧和科技局	贵德县农产品消费协作项目	南财预 (2021) 372号 南财预 (2021) 529号	20	20		
合计				3330	3330		

2021年度直达资金监督检查表

单位：万元

序号	项目实施单位	项目名称	文号	资金规模与来源			备注
				合计	直达资金	省级资金	
1	贵德县教育局	校舍安全保障机制	青财教字 (2020) 2259号 贵财行字 (2021) 6号	220	220		
2	贵德县交通运输局	2021年中央车辆购置税资金贵德县贺尔加桥危旧桥改造项目	青财建字 (2021) 674号 贵财建字 (2021) 19号	294	294		
3	贵德县人民医院	2021年医疗服务于保障能力提升	青财社字 (2021) 94号	200	200		
4	贵德县常牧镇卫生院	基本药物制度补助资金	青财社字 (2020) 2254号 南财社字 (2021) 82号 贵财社字 (2021) 20号	7.25	7.25		
5	贵德县农牧和科技局	关于提前下达2021年农业相关转移性支付资金——高标准农田建设	青财农字 (2020) 2273号 青财农字 (2021) 345号 青财农字 (2021) 539号	1931	1441	490	
6	贵德县人民医院	医疗服务与保障能力提升补助资金	青财社字 (2020) 2251号 南财社字 (2021) 32号 贵财社字 (2021) 04号	191	191		
合计				2843.25	2353.25	490	