

贵德县财政局文件

贵政财〔2022〕52号

贵德县财政局关于开展 2022 年度 会计评估监督检查工作方案的通知

各预算单位:

为认真贯彻落实《预算法》《会计法》等有关规定，按照财政部关于加强财会监督的有关精神和年度工作安排，充分发挥财会监督在国家监督体系中的重要作用，结合地方财经秩序整治和严肃财政纪律“回头看”，根据州财政局《关于组织开展 2022 年度会计评估监督检查工作的通知》（南财监评字〔2022〕182 号）要求，县财政局决定开展全县 2022 年度会计评估监督检查工作。现就有关事项通知如下：

一、检查时间和范围

(一)检查时间。此次会计监督检查自本通知下发之日起开始，现场检查在7月底完成，8月中旬为工作总结和上报阶段。

(二)检查范围。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县财政局对 18 个一级单位、20 个二级单位开展重点抽查工作，具体为：中共贵德县委办公室、贵德县妇女联合会、中共贵德县委宣传部、贵德县老干部局、贵德县人大常委会办公室、贵德县人民政府办公室、贵德县藏语文工作委员会、贵德县民族宗教事务局、贵德县财政局、贵德县公安局、贵德县文体旅游广电局、贵德县人民文化馆、中共贵德县委党校、贵德旅游开发管理委员会、贵德县融媒体中心、贵德县住房和城乡建设局、贵德县农牧和科技局、贵德县少数民族科普队、贵德县水利局、贵德县乡村振兴局、贵德县自然资源局、贵德县林业站、贵德县多拉林场、贵德县卫生健康局、贵德县疾病预防控制中心、贵德县河东乡人民政府、贵德县常牧镇人民政府、贵德县河阴镇人民政府。

二是抽取县域内 2 家企业开展会计监督检查，具体为：贵德县德健财务咨询服务有限责任公司和河西幼儿园。

二、检查内容

（一）行政事业单位检查内容如下：

一是政府会计制度执行情况。重点检查会计凭证、会计账簿和其他会计资料是否真实、完整；填制或者取得原始凭证、编制记账凭证、登记会计账簿是否符合会计制度的规定；会计处理方

法的采用和变更是否会计制度的规定；财务报告是否真实、完整；会计档案的建立、保管的销毁是否符合行政法规和国家统一会计制度的规定等。

二是财务资金收支核算、账表核准和会计规范管理情况。重点检查财政支出是否存在违规拨付、坐支滞留、截留挪用、虚列支出、虚报冒领财政资金等违反财经纪律的行为；部门决算是否账表一致；往来款是否存在长期挂账、虚列支出的问题；“三公”经费是否超预算支出；公用经费是否超范围支出、是否挤占项目经费。

三是存量资金的管理使用情况。重点检查存量资金的使用是否按照政策规定的用途及时、足额拨付，是否存在截留、挪用等违规问题。

四是国有资产的核算管理情况。重点检查固定资产账账、账实是否相符，资产购置是否入账不及时；处置资产的手续是否齐全；是否存在闲置资产；出租资产收入是否足额上缴国库等。

五是政府采购程序履行情况。重点检查同一采购项目是否存在拆分规避政府采购的行为，是否存在无预算或未执行政府采购程序擅自采购的行为等问题。

六是内部控制管理情况。重点检查是否按照行政法规和国家统一会计制度的规定建立并实施内部会计控制制度。

七是减税降费落实情况。重点检查减税降费政策执行情况。

八是财政票据管理情况。重点检查是否严格执行逐级申领、

发放、使用、核销的票据管理制度。

(二) 地方国有或民营企业、代理记账公司检查内容如下:

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。

三、检查要求

(一) 加强组织领导,认真开展自查。各预算单位主要负责同志要高度重视,切实加强本次自查工作的组织领导。要强化部门财务会计监管职责,对本部门及所属单位按照会计监督的内容和要求认真开展内部自查工作,加强评估,严格问题处理整改,有效开展监督检查工作。书面自查报告于6月20日前上报财政局监督评价股,内容要包含单位财务状况、内部自查情况、查出的主要问题和整改情况等。

(二) 严格执法程序,依法履行职能。要按照检查、审理、处理三分离机制,在检查取证、形成报告、检查审理、处理处罚等方面严格履行执法检查程序。要严肃行政执法行为,检查工作严格依据行政执法要求落实主体责任。要强化执法责任,切实加大对做假账、假报表、骗取虚报冒领财政资金、私设“小金库”、挤占挪用截留资金、偷漏税款等违规行为的处理处罚力度。对涉及问题的相关单位和个人要按照有关法规予以问责。对需要移交的事项,按照《财政监督检查案件移送办法》等相关规定执行。

(三) 强化组织观念,严守纪律底线。要认真学习贯彻党的

各项法规和党纪，严格遵守中央“八项规定”要求和财会监督工作纪律。全体参检人员要履职尽责，严格遵守各项检查纪律、廉洁纪律和保密纪律，自觉维护财政监督队伍良好形象。



抄送：国库股、预算股、经建股、社保股、农财股、行财股、政法文教股、监督评价股、档。

贵德县财政局办公室

2022年6月7日印发

