

城中财字〔2022〕152号

城中区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

区属各预算单位、企业：

根据省财政厅《青海省财政厅关于组织开展2022年度会计评估监督检查工作的通知》（青财监字〔2022〕362号）要求，为认真贯彻落实《预算法》《会计法》有关规定，按照财政厅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经纪律“回头看”，统筹开展全区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开始，至8月底前结束，9月份为检查情况处理及总结阶段。

（二）检查范围。此次会计评估监督检查的主要范围是：行政事业单位和地方国有或民营企业。一是区财政局按照区属行政事业单位不低于15%的规模，开展会计评估监督检查自查工作，并根据自查情况，随机抽取部分单位开展重点检查，二是区财政根据辖区

实际情况确定重点检查范围，如辖区内国有或民营企业，确定1家企业开展会计评估监督检查，有政府投融资平台的，至少选1家融资平台开展检查。

二、检查内容

（一）行政事业单位。重点检查以下内容：一是政府会计制度执行情况；二是单位财务资金收支核算、账表核准和会计规范管理；三是严肃财经纪律落实情况以及内部控制管理等。

（二）地方国有或民营企业。按照“双随机、一公开”部门联合监管要求，联合有关行业监管部门，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。一是对金融机构或政府投融资平台，重点关注其内部控制、资产质量和债务风险等情况，揭示风险隐患，防范系统性和区域性风险，如：企业违规拆借资金或提供对外担保；通过关联交易等方式虚增收入；利用政府信用违规举债、名股实债、循环注资、少计提资产减值或者折旧等行为。二是关注企业或单位是否存在自行制定、但不符合现行统一的财务制度等情况。

三、检查要求

（一）提高政治站位，落实主体责任。区财政部门要切实提高政治站位，按照省财政厅关于加强财会监督和市委市政府严肃财经纪律的要求，自觉将财会监督融入党和国家监督体系，扎实履行财

会监督主体责任，加强组织领导，健全工作机制，提升监督效能。一是要强化部门财务会计监管职责，区属预算单位要对本部门按照会计监督的内容和要求认真开展内部检查工作，加强评估，严格问题处理整改，有效开展监督检查工作。二是加大工作力度，充实检查人员力量，加强查前培训，要以会计法规执行和资金财务核算及使用管理为主线，以延伸和追踪线索为重要抓手依法开展监督检查。同时，区财政要建立完善各项财政监督工作评价制度，加强工作责任和工作激励的有机结合，有力促进工作上台阶。

(二)严格执法程序，依法履行职能。区财政部门要按照检查、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，严禁将执法监督检查全权外包其他服务机构。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)严肃问题查处，注重检查成效。区财政部门要落实好“双随机、一公开”监管要求，保证检查覆盖面并突出重点，同时加大对涉及人民群众投诉举报、扰乱行业秩序的评估机构的抽选力度。

要聚焦会计、审计、评估准则制度的有效执行，突出检查重点，抓住问题实质，获取充分适当的检查证据，严肃查处违法违规行为。

（四）强化组织观念，严守纪律底线。区财政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。同时，强化对检查工作中知悉的国家秘密和被检查单位商业秘密的保密责任。加强对派出检查工作组自身的监督管理，要设置检查组内监督员和财政部门的总负责人，要完善监督检查工作制度，严格规范管理。

（五）加强沟通协调，形成长效机制。区财政部门要加强与审计、市场监管、国资监管等部门的沟通协调，互相通报检查名单，共享检查结果，避免多头重复检查。财政监督部门要加强与财政内部业务管理部门的工作联系、资源整合，形成监管合力。

四、上报材料

请全区各预算单位对会计评估监督检查进行自查并出具自查报告（正式红头文件），自查报告主要反映财务现状、内部检查情况、自查出的主要问题、整改等情况，于6月24日前经主要负责人签字后上报城中区财政局3楼财监办公室。

西宁市城中区财政局

2022年6月15日

抄送：存档（3）。

西宁市城中区财政局

2022年6月15日印发
