

ཀེ་ས་ན་ན་རྫོང་ནོར་ཁྱིང་ཅུང་ཡིག་ཆ།

贵南县财政局文件

南财监〔2023〕125号

签发人：师海成



贵南县财政局
关于印发《2023 年度开展财政重点监督检查
工作方案》的通知

本局各股室：

为严肃财经纪律，规范财政管理，着力构建财政监督机制，努力提升财政监督能力和水平，加大对重大财政政策落实、重点领域和重点项目投入监督、会计监督和内部监督检查力度，结合我局工作实际，为组织好委托第三方开展此项工作，特制定以下工作方案，现印发给你们，请认真遵照执行。

附件：2023 年度开展财政重点监督检查工作方案

贵南县财政局

2023 年 3 月 13 日

抄送：相关预算单位，档。

贵南县财政局

2023 年 3 月 13 日 印发

贵南县财政局

2023 年度开展财政重点监督检查工作方案

为严肃财经纪律，规范财政管理，着力构建财政监督机制，努力提升财政监督能力和水平，加大对重大财政政策落实、重点领域和重点项目投入监督、会计监督和内部监督检查力度，结合我局工作实际，为组织好委托第三方开展此项工作，特制定以下工作方案：

一、检查依据

财政监督检查工作根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》和《财政违法行为处罚处分条例》等执行。

二、检查方式

通过政府购买服务形式，委托第三方开展 2023 年度财政重点监督检查。

三、资金来源

2023 年度重点监督检查预算安排金额 18 万元，根据年初预算安排，从财政监督检查及绩效考评委托第三方服务费中支出。

四、重点专项检查内容

通过委托第三方中介机构按照政府购买服务方式对 2022 年度重点领域、重点项目、重大政策落实等方面开展监督检查。主要检查项目资金的拨付使用情况，有无坐支滞留财政资金、有无截留挪用挤占财政资金，有无违规安排拨付

财政资金，有无虚报项目冒领财政补助资金，有无擅自变更项目内容，改变资金用途；违规处置国有资产等违反财经纪律等问题进行监督检查。检查内容有：

（一）会计评估监督检查（13家）

1. 重点开展行业会计监督检查。重点检查行政事业单位的账表一致性（特别是固定资产的账实一致性），财务收支核算、会计管理及信息质量，政府采购执行以及内部控制管理等情况，必要时可以追溯到以前年度。

被检查单位：贵南县人民政府办公室 茫拉乡人民政府 森多镇人民政府 农牧和水利局 自然资源局 交通运输和运输局 卫生和健康局 人力资源和社会保障局 市场监督管理局 文体旅游广电局

2. 对企业进行检查。重点检查企业执行会计制度、财务核算、有关各类各级补助资金使用和会计信息真实性等情况。

被检查单位：贵南天普宏业环保建设运营有限公司

3. 代理机构公司监督检查。

(1) 是否持续符合代理记账机构设立条件及未经许可实施代理记账业务的；

(2) 是否在办理业务过程中严格执行《代理记账管理办法》《会计法》等法律法规；

(3) 是否超出代理记账经营许可范围，招揽审计、评估业务；与会计师事务所、资产评估事务所合作，违规参与承办审计、资产评估业务，获取服务收入；

(4) 会计核算是否符合会计准则、会计制度的规定；是否严格执行《会计基础工作规范》以及相关制度；

(5) 是否存在做假账、提供虚假财务报告等违法违规行为；

(6) 是否存在不公示收费项目和标准的行为；是否存在擅自提高收费标准的行为；

(7) 代理记账机构办理业务时是否签订合法合规的书面委托合同；是否按合同时效履约；

(8) 是否建立健全代理记账业务内部规范，包括代理记账财务管理、内部稽核、会计管理、业务档案管理、合同管理等制度。

被检查单位：贵南县尚城会计服务有限公司 青海睿算财务咨询有限公司

(二) 重点民生领域、重点项目等监督检查 (9917.28 万元)

1. 对口援建资金检查

对 2022 年的部分对口援建资金进行重点专项检查。主要检查是否严格执行省州关于江苏对口援建项目和资金管理暂行办法的相关规定，有无将援建资金用于平衡地区预算，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。

2. 医疗卫生、精准扶贫、福利彩票公益金、节能减排、生态环境治理等资金的拨付、使用情况进行检查。

(三) 重大政策落实情况监督检查

1. “一卡通”相关政策落实情况

根据我县实际，落实补贴项目梳理和公告工作，加快推进国库支付、金融机构代发、社保卡“一卡通”为主线及集中数据管理统管机制。主要检查财政惠农惠民资金是否通过社保卡发放；是否通过“青海省惠民惠农财政补贴资金“一卡通”与监管信息化管理平台”发放；责任单位是否建立规范的台账；是否存在挤占、滞留、截留、挪用等问题。

2. 疫情防控资金监督检查

主要检查项目资金的拨付使用情况，有无违规安排拨付财政资金，有无虚报项目冒领财政补助资金，有无擅自变更项目内容，改变资金用途等方面。

五、检查要求

1、检查时间要求签订协议后于6月30日前完成；

2、要求第三方服务机构编制检查方案，上报县财政局审批后实施检查工作；

3、检查人员不能少于3人，其中1人必须具备中级会计及以上职称；

4、对检查中存在的问题，责令被检查单位限期整改完毕，并将整改情况上报县财政局；

5、检查完毕后，各项目形成单独审计报告及总审计报告，上报县财政局审核。

附件：1. 2023年度会计评估监督检查名单

2. 2023年委托第三方重点监督检查项目明细表

附件：1

贵南县财政局

2023 年度会计评估监督检查名单

一、县本级预算单位（10 家）

贵南县人民政府办公室 茫拉乡人民政府 森多镇人民政府
农牧和水利局 自然资源局 交通运输局 卫生健康局 人力
资源和社会保障局 市场监督管理局 文体旅游广电局

二、代理记账公司（2 家）

贵南县尚诚会计服务有限公司
贵南县天创会计服务有限公司

三、企业（2 家）

贵南天普宏业环保建设运营有限公司
贵南县兴源投资有限公司

2023年委托第三方重点监督检查项目明细表

单位：万元						
序号	被检查单位名称	项目名称	文号	下达金额	余额	备注
1	民政局	2022年困难群众救助补助资金（临时救助）	南财社[2022]68号	280	0	
2	县医院、藏医院、第二人民医院	2022年医疗服务与保障能力提升补助资金（县级公立医院综合改革）	南财社[2022]66号	200	0	其中：县人民医院160万元、第二人民医院26万元、藏医院26万元
3	卫生健康局	疫情防控工作经费（第一批）	南财社[2022]235号	152.18	0.5	
4		疫情防控工作经费（第二批）	南财社[2022]486号	125.10	9.58	
5		疫情防控工作经费（第三批）	南财社[2022]696号	200.00	0	
6		2022年疫情防控工作经费第三批（第二期）	南财社（2022）927号	263.12	0	
7		2022年疫情防控工作经费（第四批）	南财社（2022）861号	12.81	3.38	
8		2022年疫情防控工作经费（第五批）	南财社（2022）925号	300	0	
9		2022年疫情防控工作经费（年初预算安排）	南财社[2022]107号	20	0	
10		2022年基本公共卫生服务补助资金	南财社（2022）62号	425	1.5	
11		2022年基本公共卫生州级配套补助资金	南财社（2022）80号	5.96	0	
12	卫生系统	2022年基本公共卫生服务补助资金	南财社（2022）728号	58	0	
13		2022年基本公共卫生服务补助资金（第二批）	南财社（2022）872号	96.69	0	
14		2022年基本公共卫生服务补助资金（县级配套）	南财社[2022]107号	23.93	5.89	
15	残联	2022年残疾人事业发展补助资金（机动轮椅燃油补贴）	南财社[2022]934/64号	3.96	0	一卡通
16	就业局	三江源生态补偿机制	南财社（2022）108号	167.65	0	
17	住建局	市政设施更新维护费及城镇美化亮化资金	南财建[2022]99号	230	0	
18			南财建[2022]99号	275.99	0	

12				132	
20	发改局	关于下达贵南县8.28疫情防控工作物资保障资金的通知	南财建[2022]849号	73.14	0
21		关于下达疫情防控工作物资采购资金的通知	南财建[2022]921号	52.37	0
22	发改局	贵南县疫情防控工作物资采购（第二批）资金	南财预[2023]1号	233.75	0
23		贵南县疫情防控工作物资采购（第三批）资金	南财预[2023]1号	20.68	4.18
24		物价干预补贴	南财建[2022]100号	15	0
25		关于下达疫情防控处置应急物资购置资金的通知	南财建[2022]923号	113.48	0
26	应急管理局	救灾物资储备库货架等设施购置及应急指挥中心电路改造资金	南财建[2022]512号	18.4	0
27		关于下达2021年中央自然灾害救灾资金（冬春临时生活困难救助）预算的通知	南财建[2022]1017号	418	0
28		2022年省级财政林业改革发展资金（黄河龙羊峡库区林草生态修复综合治理国土绿化示范试点项目）	南财建[2022]341号	1982	0
29	自然资源和林业草原局	县城3个苗圃再生产费用		40.34	0
30		三江源办公工作经费		17	0
31		自然资源综合服务中心工作经费	南财建[2022]104号	18	0
32		三江源有偿机制（湿地管护资金）		34.56	0
33		三江源草原生态机制补偿资金		587.52	0
34		关于下达四类人员补助资金的通知	南财建[2022]502号	24	0
35	交通局	治超经费	南财建[2022]101号	10	0
36		塔秀寺道路建设资金	南财建[2022]515号	38	0
37		大型体育场馆免费低收费开放补助资金	南财预（2022）1号	17.5	0.07
38		图书馆文化馆（站）美术馆免费开放资金	南财预（2022）1号	32	0.7

39	2022年第一批中央支持地方公共文化服务体系建设项目（一般项目）补助资金	南财行【2022】189号	60	2.43	
40	体育馆消防设施设备维修工程资金	南财行（2022）550号	21.79	1.09	
41	关于下达2022年州县学生资助补助资金的通知	南财行【2022】391号	26.4	0.07	
42	人武装部营房维护费	南财预【2022】1号	20	0	
43	普法经费	南财行（2022）377号	6.1	0	
44	一村（社区）一法律顾问经费	南财预（2022）1号	31.12	0	
45	人民调解《以案定补》奖励资金	南财行【2022】128号	5	0	
46	社区矫正经费	南财行（2022）128号	4	0	
47	食品及食用农产品抽检费	南财预（2022）1号	28.26	0.46	
48	老干部阵地建设	南财预【2022】1号	121.01	9.72	
49	乡镇纪检监察工作标准化规范化建设资金	南财行（2022）561号	128.64	3.66	
50	三江源教育补偿资金	南财预【2022】1号	518.12	0.21	一卡通
51	教育费附加费	南财行（2022）133号	50	0	
52	乡镇团建工作经费	南财预（2022）1号	18	0	
53	住户抽样调查户误工费补贴	南财行（2022）127号	12.478	0	
54	工商劳资抽样调查户误工费补贴	南财行（2022）127号	5.09	0	
55	2022年人口变动情况抽样调查工作经费	南财行（2022）657/781号	9.48	0	

56	第三幼儿园	学前资助补助县级配套资金（学校大宗食材政府采购执行情况）	南财行（2022）931号	8.89	0	
57		学生资助补助经费	南财行（2022）133号	35.33	0	
58	茫拉乡寄宿制小学	义务教育阶段家庭经济困难学生生活补助	南财行（2022）932/133号	16.05	4.69	一卡通
59	牧场中学	义务教育阶段家庭经济困难学生生活补助（学校大宗食材政府采购执行情况）	南财行（2022）133号	36.66	0.31	一卡通
60	消防救援大队	消防队消防业务费	南财预（2022）1号	185.6	0	
61	农牧和水利局	2021年衔接资金项目管理费	南财农（2022）135号	173.86	35.9	
62		2022年人饮维修养护工程	南财农（2022）45号	220	83.64	
63		2022年水库维修养护工程	南财农（2022）45号	160	42.88	
64		防汛抗旱应急物资储备资金	南财农（2022）408号	20	0	
65	住建局	贵南县农村牧区基础设施提升及居住条件改善工程	南财预（2022）400/664号	500	0	援建资金
66	农牧和水利局	南县现代生态农牧业新型经营主体发展扶持项目	南财预（2022）277/381号	161	0	100万援建资金，61万自筹资金
67	卫生健康局	贵南县村级卫生室升级改造项目	南财预（2022）571号	330	0	援建资金
(67个项目) 总计				9917.29	342.86	