

གསལ་ནན་ཐོབ་ཐོན་ཁྲིའི་ཐུན་མེད་ཡིག་ཆ། 贵南县财政局文件

南财监〔2025〕332号

贵南县财政局 关于印发《2025年度会计评估监督检查 工作方案》的通知

各预算部门（单位）、相关企业：

现将《2025年度会计评估监督检查方案》印发给你们，请
抓好工作落实。

联系单位：贵南县财政局财监股

联系人及电话：李作海 0974-5920512

电子邮箱：1748100876@qq.com



2025 年度会计评估监督检查方案

为认真贯彻《预算法》《会计法》有关规定，深入贯彻《中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步加强财会监督工作的意见》精神，严格履行财会监督职责，根据《海南州财政局关于印发<2025 年度会计和评估监督检查方案>的通知》（南财监评字〔2025〕186 号）要求，决定在全县范围内开展 2025 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。

1. 自查自纠阶段：6 月 13 日-6 月 20 日。按照统一要求，各预算部门（单位）、企业认真组织和开展自查自纠，做到不走过场，全面覆盖，于 6 月 20 日之前报送自查报告及表格。

2. 重点检查阶段：6 月 21 日-7 月 18 日。在自查自纠的基础上，县财政局将委托第三方中介机构开展重点抽查，名单详见附件 1。

3. 处理整改阶段：7 月 19 日-8 月 31 日。按照“谁检查、谁负责”的原则，县财政局针对在重点检查中发现的问题进行梳理和汇总，并下发检查结论。各预算部门（单位）、企业根据检查结论要求，建立问题清单和台账，制定整改措施并抓好落实。于 8 月 31 日前报送整改报告及印证资料。

（二）检查范围。

主要检查 2024 年度会计信息和中介机构执业质量，必要时可追溯到以前年度，也可延伸检查相关单位。此次会计监督检查的主要范围是：行政事业单位、企业和代理记账机构。按照不低于 15% 的比例：一是随机抽取 11 家县级预算部门（单位）开展重点检查；二是抽取 3 家企业、3 家代理记账机构开展会计评估监督检查。

二、检查重点内容

（一）行政事业单位。重点检查以下内容：一是政府会计准则制度执行情况；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；四是“三公经费”、国有资产、政府采购等管理中存在的相关问题。

（二）企业。重点检查以下内容：一是关注企业会计准则执行情况，严厉查处伪造会计凭证、虚构经济业务、编制虚假财务会计报告等严重违法行为；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。二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。三是对国有企业的监督检查要重点关注企业负责人薪酬制度和工资决定机制改革政策执行情况，及时将检查发现的重大问题线索移交县人力资源和社会保障部门等行政机关处理。

（三）代理记账机构。按照《代理记账管理办法》（财政部令第98号）、《关于新时代加强和改进代理记账工作的意见》（财会〔2023〕26号）相关规定，重点检查以下内容：一是检查代理记账机构备案信息真实性、规范性、完整性；是否超出代理记账经营许可范围招揽审计、评估业务，是否违规参与承办审计、资产评估业务获取服务收入；二是检查会计核算是否符合会计制度的规定，是否建立健全内部控制管理制度，是否存在做假账、提供虚假财务报告等违法违规行为；三是检查是否存在不公示收费项目和标准、擅自提高收费标准的行为；四是严厉查处“无证经营”、“虚假承诺”等行业突出问题。

三、检查要求

（一）提高政治站位，落实主体责任。各预算部门（单位）、企业要认真学习贯彻《中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步加强财会监督工作的意见》精神，进一步提高政治站位，履行财会监督职责，加强组织领导，健全工作机制，提升监督效能。

（二）严格执法程序，提升检查质效。财政部门要严格执行监督检查程序，检查过程中要认真核查、分析、取证、记录、评价，发现的重大问题要查深查透，要充分运用信息化手段，提升检查质效。

（三）严肃问题查处，注重检查成效。财政部门要认真审理检查发现的问题，确保问题事实清楚、证据确凿、定性准确；要依法严肃处理检查发现的违法违规问题，加大违法违规案例公开

曝光力度。

（四）强化组织观念，严守纪律底线。严格遵守中央“八项规定”精神及其实施细则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。加强对检查人员的法纪教育，严格遵守监督检查各项工作纪律和廉政规定，规范工作程序。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。

附件：1. 2025 年度会计评估监督检查单位名单
2. 预算部门（单位）、企业自查情况表

抄送： 档

贵南县财政局

2025 年 6 月 13 日印发

附件：1

贵南县财政局

2025 年度会计评估监督检查名单

一、县本级预算单位（11 家）

贵南县塔秀乡人民政府 贵南县茫曲镇人民政府 贵南县
老干部服务中心 贵南县医疗保障局 贵南县应急管理局
贵南县司法局 贵南县发展和改革委员会 贵南县
残疾人联合会 贵南县藏医院 贵南县职业技术学校 贵
南县塔秀乡寄宿制小学

二、代理记账公司（3 家）

贵南县启迪代理记账有限公司
贵南县农时会计咨询服务有限公司
贵南县振南工贸有限公司

三、企业（3 家）

贵南县兴源投资有限公司
贵南县自来水公司
青海省贵南绿佳源肉食品有限公司

预算部门（单位）、企业自查情况表

单位：（盖章）

金额：万元

单位 类别	自查问题个数	查出违法违规金额	违法违规问题事项	整改处理		
				纠正	收缴	移交
合计						

单位负责人（签字）：

填表人：