

ཞིང་ལེ་སྤྱོད་ལྷན་ཁྲིུལ་ཚུའི་ཡིག་ཆ།

兴海县财政局文件

兴财监评字〔2023〕137号



兴海县财政局 关于印发《2023年度开展财政重点监督检查 工作方案》的通知

各预算单位：

为严肃财经纪律，规范财务管理，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，根据海南州财政局《关于开展2023年度财政监督检查工作方案的通知》，结合我县实际，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

兴海县财政局

2023年7月26日



兴海县财政局

2023 年度开展财政重点监督检查工作方案

为严肃财经纪律，规范财务管理，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，根据海南州财政局《关于开展 2023 年度财政监督检查工作方案的通知》，结合我县实际，特制定以下工作方案。

一、检查依据

《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》、《行政事业性国有资产管理条例》、《青海省被征地农民社会保险养老保险暂行办法》、《非税收入管理条例》、《青海省预算绩效管理条例》等。

二、检查方式

由财政局牵头，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、重点专项检查内容

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。

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。主要是：

（一）会计评估监督检查

1. 重点开展行业会计监督检查。重点检查行政事业单位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。（附件 1）

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。

3. 代理记账机构监督检查

(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。

（二）重大政策落实情况监督检查

1. 对口援建资金监督检查

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。（附件 2）

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。（附件 3）

3. 国有资产清查

进一步摸清行政事业单位“家底”，强化行政事业单位资产管理，进一步夯实资产管理信息系统数据，主要检查各单位占用、管理的国有资产，重点检查房屋建筑物、土地资产等方面。

4. 征地农民养老保险资金政策落实情况监督检查

加强对征地农民养老保险资金的监督检查，重点检查是否落实《青海省被征地农民社会养老保险暂行办法》、海南州人民政府《关于印发海南州被征地农民社会养老保险工作实施方案的通知》，自然资源、人社、财政审计、移民安置、农牧水利、民政、社会养老保险经办机构等部门是否按职责分工落实各项规定。

5. 非税收入资金监督检查

对 2022 年以来非税收入是否及时上缴国库，是否使用非税收入电子化票据缴纳收入展开检查。

6. 母亲水窖项目监督检查

对兴海县中学“母亲水窖·校园安全饮水”项目、兴海县温泉乡赛什塘村 2 社“母亲水窖”人畜水工程项目开展检查。

（三）对预算支出进度进行督查

督查各预算单位预算执行情况，重点督查年初预算序时支出进度、上级专项拨付形成情况，分析支出进度缓慢原因，抽查 1-2 个重点项目进行实地检查，督促加快支出。（附件 4）

（四）重点专项支出绩效评价

按照全面实施预算绩效管理的要求，运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和方法，遵循规范的评价程序，对选定的重点项目进行（事中）绩效评价，全面反映预算资金的经济性、效率性、效益性和公平性。通过重点项目绩效评价，及时发现问题，总结经验，提出改进意见和建议，评价结果

作为安排预算、完善政策和改进管理的重要依据，进一步强化项目单位的支出责任，提高预算管理水平和政策实施效果。（附件5）

（五）部门绩效运行监控运行检查

主要检查县级部门绩效目标完成情况、预算资金执行情况、重点项目绩效延伸监控以及其它需要实施绩效监控的内容。（附件6）

四、检查要求

1. 各相关预算单位要按照核查内容向检查小组提供相关资料，并对所提供相关资料的完整性及数据信息的准确性负责。

2. 对检查中发现的问题，以正式文件函告相关单位。各预算单位要高度重视问题整改工作，限期整改完毕，并将整改情况上报县财政局。

- 附件：
1. 2023 年度会计评估监督检查名单
 2. 2022 年江苏援建重点项目检查清单
 3. 2022 年疫情防控资金重点检查项目清单
 4. 支出进度督查项目清单
 5. 2023 年重点专项支出绩效评价项目清单
 6. 2023 年绩效运行监控重点项目抽取计划表

附件 1

兴海县 2022 年度会计监督检查 现场检查单位名单

一. 12 家行政事业单位：

兴海县人民政府办公室	中共兴海县委办公室
中共兴海县委宣传部	兴海县生态环境局
兴海县老干部服务中心	兴海县子科滩镇人民政府
兴海县中学	兴海县曲什安镇寄宿制学校
兴海县总工会	兴海县子科滩镇卫生院
兴海县妇幼保健和计划生育服务中心	
兴海县交通运输综合行政执法大队	

二、1 家国有或民营企业

兴海县自来水公司

三、5 家代理记账机构

海南州铭鑫财务会计咨询服务有限公司

兴海县汇算会计代理服务有限公司

海南州会森会计咨询服务有限公司

海南州仁青会计服务有限责任公司

兴海县硕恒财务咨询有限公司兴海县分公司

附件3：2022年度疫情防控资金检查表

序号	名称	支出
1	核酸检测设备购置费	34.942
2	核酸检测提取仪购置经费	35.88
3	防控经费	53
4	隔离点	1.3
5	全员核酸检测经费（卫生局）	82.214
6	全员核酸检测经费（人民医院）	84.176
7	全员核酸检测经费（藏医院）	25.8088
8	全员核酸检测经费（疾控中心）	0.736
9	重点行业及从业人员核酸检测费（县医院）	4.9416
10	重点行业及从业人员核酸检测费（藏医院）	
11	疫情防控工作经费（卫生局）	210.499
12	疫情防控工作经费（县医院及乡镇卫生院）	89.3
13	疫情防控工作经费（藏医院及乡镇卫生院）	59.89
14	疫情防控工作经费（妇保）	0.2
15	疫情防控工作经费（卫生局）	68.7906
16	疫情防控工作经费（县医院）	108.1767
17	疫情防控工作经费（藏医院）	74.7327
18	疫情防控工作经费（县医院）	43.797512
19	重大传染病防控疫情	1
20	防控经费	10
21	接种费	2.5728
22	党费	6
23	1. 全州疫情防控补助资金 疫情防控工作经费（藏医院） 2. 疫情 防控专项资金 3. 疫	38.620588
24	赴玛多县转运海南籍隔离人员费用	3.78
25		1040.3583

2023年疫情防控补助资金检查表

单位：万元

序号	单位名称	项目名称	拟安排数	备注
合计：			790.00	
一、疫情防控支出			307.05	
1	卫生健康局	2022年疫情防控采购及工作经费	182.04	
2	县人民医院	2022年全员核酸检测费用	100.35	
3	县藏医院	2022年全员核酸检测费用	24.66	
二、殡葬机构支出			8	
4	民政局	殡仪馆维修资金	8	
三、公立医院和基层卫生机构建设支出			448.17	
5	卫生健康局	县医院住院医技楼建设项目	167	
6	县人民医院	县医院专科建设	60	
7	县人民医院	县医院胸痛C型臂X光机	125	
8	曲什安镇卫生院	门诊输液大厅改造	25	
9	中铁卫生院	发热门诊改造	3.74	
10	龙藏卫生院	发热门诊改造	1.75	
11	温泉卫生院	发热门诊改造	5.68	
12	温泉卫生院	购置DR（影像）	60	
四、公共卫生支出			26.78	
13	卫生健康局	基本公共卫生县级配套	26.78	

附件4：预算支出进度监督检查表

单位：万元

序号	单位	项目名称	支出金额
1	兴海县教育局	强国项目兴海县寄宿制完全小学	495
2	兴海县交通运输局	养护资金（省级）	379.49

附件5：2023年重点专项支出绩效评价计划表

附件1

序号	项目实施单位名称	项目名称	项目实施及完工年份	资金合计(万元)
1	农牧和水利局	兴海县河卡镇幸福村高原特色现代化生态畜牧业发展项目	2022-2023	400
2	农牧和水利局	兴海县曲什安镇才乃亥村种植产业项目	2022-2023	400
3	农牧和水利局	兴海县龙藏乡麻日毛村种植、养殖产业发展项目	2022-2023	400
4	农牧和水利局	兴海县村级牦牛奶收集配送中心母畜牦牛购置项目(1)	2022-2023	1458
5	农牧和水利局	兴海县子科滩镇青根河村、直亥买村、恰当村3村分散式供水工程	2022-2023	518.92
6	农牧和水利局	兴海县2022年农村供水保障提升工程	2022-2023	381.08
7	农牧和水利局	兴海县标准化奶站建设项目	2022-2023	320.48
8	宗教事务局	兴海县河卡镇草产业发展项目	2022-2023	330
9	宗教事务局	兴海县中铁乡恰青村维修项目	2022-2023	150
10	宗教事务局	子科滩镇青根河村道路提升改造项目	2022-2023	126
11	交通运输局	兴海县2022年农村基础设施“补短板”农村道路巩固提升项目(二期)	2022-2023	779.52

12	农牧和水利局	兴海县河卡镇都台村壮大村集体经济发展项目	2022-2023	300
13	农牧和水利局	兴海县人饮提升工程	2022-2023	162
14	农牧和水利局	兴海县2022年乡村振兴供水保障提升工程	2022-2023	371
15	兴海县住房和城乡建设局	兴海县唐乃亥乡民族村村集体经济发展项目	2022-2023	191
16	交通运输局	兴海县2022年农村基础设施“补短板”农村道路巩固提升项目	2022-2023	1428
17	兴海县生态环境局	兴海县污水处理厂尾水湿地深度净化工程	2022	2890
18	兴海县住房和城乡建设局	兴海县生活垃圾填埋场封场项目	2022	966.38
合计				11572.38

附件6：2023年绩效运行监控重点项目表

序号	单位名称	项目名称	资金规模（万元）
1	人大	两级代表培训经费	20
2	政协	会议经费	22.3
3	文化局	群众文化旅游艺术节	50
4	文化局	文化人才专项经费	61.2
5	教育局	三江源教育补偿金	464.26
6	教育局	作业本	66
7	司法局	司法行政办转移支付办案业务经费	123
8	温泉乡	社区工作经费	10
9	曲什安镇	乡镇服务能力提升资金	10
10	宗教局	大中小寺院运转经费	100.5
11	民政局	临时救助	155
12	生态环境局	国家生态功能区县域考核经费	100
合计			1182.26