

新兴县财政局文件

新财〔2019〕275号

关于组织开展 2019 年全县会计评估监督检查 暨“小金库”问题专项抽查工作的通知

各相关单位：

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《关于组织开展 2019 年全省财政部门开展会计评估监督检查工作有通知》和《关于开展全省新一轮“小金库”问题专项抽查工作的通知》的工作部署，我县决定开展 2019 年全县会计评估监督检查暨“小金库”问题专项抽查工作，制定了《新兴县财政局 2019 年度会计评估监督检查暨“小金库”问题专

项抽查工作实施方案》，现予印发，请遵照执行并做好相关工作。



新兴县财政局 2019 年度会计评估监督检查暨“小金库”问题专项抽查工作实施方案

为切实做好我县 2019 年度会计评估监督检查及“小金库”问题专项抽查工作，根据《中华人民共和国会计法》、《财政部门实施会计监督办法》、《关于组织开展 2019 年全省财政部门开展会计评估监督检查工作有通知》和《关于开展全省新一轮“小金库”问题专项抽查工作的通知》的有关规定，结合我县实际，制定本工作方案。

一、会计评估监督检查

（一）检查范围及时间

2019 年度会计评估监督检查工作自本通知下发之日起，至 2019 年 10 月底前结束。检查年限为 2018 会计年度，必要时可追溯检查其他年度。

（二）检查内容及工作任务

1、开展行政事业单位会计评估监督检查。

根据省财政厅的工作要求，将会计评估监督检查与部门预决算检查相结合，重点关注行政事业单位会计信息质量以及内控制度建设和实施情况。为全面履行会计评估监督职责，结合我县实际情况，选择关系国计民生的重点部门开展会计监督检查，检查内容包括：年度部门预决算公开执行情况、会计核算是否真实合法，信息披露是否充分完整，是否存在会计造假等

行为，密切关注近两年新修订的会计准则实施情况，行政事业单位会计制度执行情况，有针对性地打击资金挪用、虚报预算支出、使用假发票等违法违规问题。同时，要重点关注单位对财政资金的管理、使用和效果，对行政事业单位内控制度建设和实施情况进行深入调研。

结合会计评估监督检查工作，对各单位贯彻落实中央“八项规定”精神的有关情况进行监督检查，将厉行勤俭节约、控制三公经费等作为检查重点，推进和完善“小金库”治理工作的制度化、规范化和常态化，加大对“小金库”问题处罚和责任追究力度。

2、开展代理记账机构专项检查。

根据省财政厅的工作要求，为切实规范代理记账机构执业行为，向社会提供优质的会计服务，县财政局结合年度监督检查计划，在辖区内随机抽取部分代理记账机构开展专项检查，重点关注代理记账机构的执业质量、设立条件和会计信息质量等情况。

（三）我县今年会计评估监督检查任务户：

- 1、新兴县中勤会计服务有限公司
- 2、新兴县供销合作社联合会
- 3、新兴县新城镇中心小学

二、“小金库”问题专项抽查

（一）检查范围及时间

重点整治 2018 年以来违反中央八项规定和财经纪律以及设立“小金库”的有关问题，数额较大和情节严重的，可追溯到以前年度，并对 2018 年“小金库”重点检查单位中抽取 1 家开展“回头看”，对发现的问题是否已经整改落实，违规资金资产、违纪责任人员是否处理到位进行全面的检查，并深入剖析产生问题的原因。

（二）专项抽查内容

党政机关和事业单位：违规收费、罚款及摊派设立“小金库”；用资产处置、出租收入设立“小金库”；以会议费、劳务费、培训费和咨询费等名义套取资金设立“小金库”；经营收入未纳入规定账簿核算设立“小金库”；虚列支出转出资金设立“小金库”；以假发票等非法票据骗取资金设立“小金库”；上下级单位之间相互转移资金设立“小金库”。

（三）我县今年“小金库”问题专项抽查任务户：

- 1、新兴县新城镇卫生院
- 2、新兴县新城镇环城中学
- 3、新兴县供水工程管理处

三、相关工作要求

（一）加强领导，切实履行监督职责。所有参检查人员要切实提高政治站位，充分认识到本次工作的重要性和紧迫性的认识，明确工作目标，落实责任，扎扎实实做好会计评估监督检查及“小金库”问题专项抽查工作。

(二) 密切配合，主动接受监督检查。各相关部门要高度重视，自觉接受监督检查，并主动配合检查组工作，提供相关资料，不得以任何理由逃避检查或有抵触行为。

(三) 依法开展检查。检查组要按照《财政检查工作办法》、《财政检查工作规则》及省财政厅监督局要求，认真负责依法检查。对检查中发现的问题要认真核实，加强与被查单位的沟通，认真听取被查单位的解释说明，做到事实清楚、证据确凿、程序合法、处理处罚恰当。

(四) 严肃纪律，落实中央八项规定。检查人员必须依法依规，遵守检查纪律，严格执行中央“八项规定”。检查人员不得妨碍被查单位的正常活动，不得索取和收受财物或谋取其他利益。检查组成员对检查工作中知悉的国家秘密负有保密义务。