

西宁市湟中区财政局

湟财字〔2025〕185号

关于印发《2025年度会计评估和重大政策 及重点领域监督检查工作实施方案》 的通知

各预算单位：

为进一步强化各单位财务管理能力，切实管好用好财政资金，根据我区工作实际，制定《湟中区财政局 2025 年度会计评估和重大政策及重点领域监督检查工作实施方案》，现印发给你们，请遵照执行。

附件：湟中区财政局 2025 年度会计评估和重大政策及重点领域监督检查工作实施方案

西宁市湟中区财政局

2025 年 3 月 6 日

抄送：各科室，存档。

湟中区财政局

2025 年度会计评估和重大政策及重点领域 监督检查工作实施方案

为深入贯彻落实党中央、国务院关于加强财会监督工作的决策部署，充分发挥财政部门财会监督主责作用，进一步规范会计秩序，提升会计信息质量，强化重大政策和重点领域资金监管，根据《中华人民共和国会计法》《财政检查工作的办法》《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的意见〉的通知》《企业会计准则》《代理记账管理办法》《关于新时代加强和改进代理记账工作的意见》等有关规定，结合工作实际，制定本实施方案。

一、总体目标

通过开展 2025 年度会计评估和重大政策、重点领域监督检查工作，规范会计核算和财务管理，提高会计信息质量，保障国家重大政策有效落实，确保重点领域财政资金安全规范高效使用，维护财经纪律和市场经济秩序，为区域经济社会高质量发展提供坚实保障。

二、检查范围和内容

（一）会计和评估监督检查

1.检查对象：随机抽取全区各预算单位总数的 40%为重点检查对象，随机抽取 26 家行政事业单位会计主体。抽取区内 2 家

国有企业、2家代理记账公司。

2.检查内容：行政事业单位重点检查 2024 年度会计信息质量，包含以下内容：

一是政府会计准则制度执行情况。重点检查：账务处理。账务处理是否违反财务制度检查，审查凭证记录的经济业务是否真实、合法、合规，有无虚构、篡改等问题。会计凭证。检查凭证内容是否完整，手续是否完备，记账凭证的会计分录是否正确，证证是否相符。财务收入。收支真实性和合法性检查，审查收入账户和收费票据，核实收费范围、项目、标准是否合规。财务支出。核查支出明细账和原始凭证，看支出是否有合法票据，内容是否真实，是否符合开支范围和标准。银行账户。核查有无未纳入财务账核算的账户，资金流向是否正常。“三重一大”执行情况。查阅会议记录、合同协议等资料，核查是否严格执行“三重一大”制度。政府会计准则制度执行相关的其他问题。

二是预算编制与执行的真实性、合法性和规范性。重点检查：有无虚报预算问题。查阅部门收费许可文件、许可证及经营业务资料，掌握收费和经营项目，对比上年度收入决算报表与编制的收入预算，查看是否少报、瞒报和漏报收入。有无截留挪用资金问题。审查业务资料、收据或发票存根等，与财务会计资料比对，分析各项收入是否全部纳入单位账务，应上缴的收入是否足额上缴。对于有特定用途的专项资金，检查资金使用是否符合规定用途，有无将专项资金用于其他项目或日常经费支出。有无超预算

支出问题。先进行预算与支出比对，将财政批复的预算与单位支出明细账逐笔比对，标记出财政未批复但已支出的事项，统计超预算支出的项目和金额。再分析支出合理性，对于超预算支出项目，审查支出是否合理、必要，是否因特殊情况或突发事件导致，有无未经批准擅自扩大支出范围、提高支出标准。预算编制与执行的真实性、合法性和规范性相关的其他问题。

三是国有资产管理情况。重点检查：单位内部固定资产入账情况。单位固定资产、在建工程是否及时入账。采购固定资产。是否无预算采购固定资产、是否严格按审批流程采购固定资产。审批制度体系。单位内部是否制定资产管理制度、出租出借固定资产等相关事宜是否严格执行审批流程。国有资产管理相关的其他问题。

四是政府购买服务实施情况。对存在政府购买服务的3家预算单位重点检查：**购买服务范围**。检查预算单位是否以购买服务替代自身应履行的职能，购买服务项目合同内容、服务依据及承接主体是否规范，是否存在将不该外包的事项外包，或购买不属于政府职责范围内的服务，是否涉及负面清单内的项目。**购买服务决策**。查看决策审批程序是否符合规定和制度，是否按“三重一大”会议决策程序开展，有无应上会集体决策而未上会、先签合同再上会或审批等程序倒置问题。**购买服务实施**。对照相关政府采购条例、细则及当年政府集中采购目录及限额标准等规定，核查采购流程是否合规，有无应当招投标或集中采购的项目不规

范执行程序，是否通过拆分项目、直接委托等方式规避政府采购程序。**购买服务价格确定。**检查购买服务项目的价格标准，不同单位对同一服务事项的购买单价是否存在较大差异，是否有合理测算依据。**购买服务绩效管理。**检查服务履约监管是否存在漏洞，服务考核机制是否合理，围绕项目绩效目标，核查服务项目绩效目标的完成情况。**政府购买服务实施情况相关的其他问题。**

五是 2024 年度惠民惠农财政补贴资金情况。重点检查：
政策执行。检查各预算单位项目补贴发放的文件依据及发放项目执行标准。**申报审核公示发放流程。**核查补贴资金申报、审核、公示、发放流程是否符合规定，包括补贴对象的认定是否精准，申报材料是否真实完整，审核程序是否严格规范，公示是否及时准确、内容是否全面，补贴资金是否科学分配、及时下达、足额兑付到符合条件的对象手中。**资金管理。**检查惠民惠农财政补贴资金调剂、结转结余、核算管理、财务管理、决算管理等是否符合规定，有无资金闲置浪费、违规调剂使用等问题。**补贴资金发放流程规范度。**是否实现信息化申报、比对、审核、国库集中支付、银行代发到社保卡、发放信息反馈以及公示公告等全流程监管，通过数据对比，检查有无骗取套取、虚报冒领、截留挪用、违规发放问题。补贴资金是否通过“一卡通”系统规范发放，是否存在“一人多卡”“一户多卡”、基础数据更新不及时等情况。**惠民惠农财政补贴资金相关的其他问题。**

六是“三公经费”执行情况。重点检查：因公出国（境）经费。

检查出国（境）经费预算编制是否科学合理，有无超预算或无预算安排出国（境）团组情况、查看出国（境）团组的审批手续是否完备，是否按照规定的程序报批，有无擅自更改行程、延长在外停留时间等问题、核实出国（境）费用的报销是否合规，包括机票、住宿、餐饮、公杂费等支出是否符合相关标准，有无虚报冒领、转嫁费用等行为。公务用车购置及运行维护费。检查公务用车的配备是否符合规定的编制和标准，有无超编制、超标准配备车辆，是否存在违规购置豪华车辆或借车辆购置之机违规配置高档设备等情况、核实车辆运行维护费用的支出情况，包括燃油费、修理费、保险费等是否合理，有无虚开发票、套取资金等问题，是否存在公车私用现象。公务接待费。检查公务接待费预算是否严格控制，有无超预算支出情况，有无超标准接待、铺张浪费等问题，核实公务接待费用的报销凭证是否齐全，报销手续是否完备，有无虚假接待、虚构事由报销接待费用等情况，是否严格执行“四单合一”制度（接待审批单、接待清单、财务票据、消费清单）。“三公经费”执行相关的其他问题。

七是办公用房建设情况。重点检查：是否按照规定的程序申请设立且审批文件、材料是否符合相关要求，事前是否已经过必要的集中决策、论证（项目实施方案、可行性研究、环评、财政可承受能力评估、事前绩效评估等）。办公用房建设相关的其他问题。

八是内部控制情况。重点检查：预算业务。查看预算编制是

否程序规范、方法科学、内容完整、项目细化、数据准确。收支业务。检查各项收入是否由财会部门归口管理并核算，有无账外账，对应收未收项目是否落实催收责任，票据管理是否规范。政府采购业务。查看是否建立多部门沟通协调机制，根据需求和标准编制政府采购预算，按批复预算安排采购计划。资产管理。检查是否建立货币资金管理岗位责任制，不相容岗位是否分离，是否加强核查控制。建设项目管理。检查是否建立健全建设项目内部管理制度，项目决策、设计、招标、施工、验收等环节是否按制度执行。合同管理。检查是否建立健全合同管理制度，明确合同起草、审核、签订、履行、变更、终止等环节的流程和责任、查看合同是否有效执行，是否对合同履行情况进行跟踪监控。内部控制相关的其他问题。

九是“小金库”清查。检查内容：违反法律法规及其他有关规定，应列入而未列入符合规定的单位账簿的各项资金（含有价证券）及其形成的资产，均纳入清查范围。检查发现设立“小金库”数额较大或情节严重的，应追溯到以前年度。从“小金库”主要来源着手重点检查：1.私存私放设立“小金库”；2.收费、罚款及摊派设立“小金库”；3.用资产处置、出租收入设立“小金库”；4.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”；5.经营收入未纳入规定账户核算设立“小金库”；6.虚列支出转出资金设立“小金库”；7.以非法票据骗取资金设立“小金库”。8.转移资金设立“小金库”；9.账外资产（主要指固定资产、股权债

权、对外投资）。

国有企业重点检查 2024 年度会计信息质量，包含以下内容：

一是企业会计准则执行情况。重点检查：账务处理。是否存在伪造会计凭证、虚构经济业务、编制虚假财务会计报告等。财务制度。查阅企业财务制度建设内容关注企业或单位是否存在自行制定、任意裁量现行统一财务制度等情况。会计凭证。检查凭证内容是否完整，手续是否完备，记账凭证的会计分录是否正确，证证是否相符。财务收入。收支真实性和合法性检查，审查收入账户和收费票据，核实收费范围、项目、标准是否合规。财务支出。核查支出明细账和原始凭证，看支出是否有合法票据，内容是否真实，是否符合开支范围和标准。企业会计准则执行相关的其他问题。

二是企业内部情况。重点检查：国有企业内部控制、资产质量和债务风险。企业是否违规拆借资金或提供对外担保、是否通过关联交易等方式虚增收入、是否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，揭示风险隐患，防范系统性和区域性风险。企业内部情况相关的其他问题。

代理记账机构重点检查 2024 年度代理记账行为，包含以下内容：

一是代理记账机构备案情况。重点检查：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。代理

记账机构备案相关的其他问题。

二是会计核算情况。重点检查：制度执行问题。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。会计核算相关的其他问题。

三是违反准则情况。重点检查：收费行为。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。突出问题。严厉查处“无证经营”“虚假承诺”等行为突出问题。违反准则相关的其他问题。

（二）重大政策、重点领域监督检查

1.检查项目：

2024年西宁市湟中区教育局实施的农村义务教育学生营养改善计划项目（涉及资金4441万元）、2024年西宁市湟中区农业农村局的湟中甘河汽修厂项目（涉及资金3102.0805万元）和2024年西宁市湟中区民政局养老服务项目高龄补贴（涉及资金4221万元）。

2.检查内容：

重点检查以下方面：

（1）资金申请方面。重点检查项目申报的可行性、依据是否真实，立项是否符合规划要求，是否履行有关审批、核准、备案程序；项目实际建设内容、规模和标准是否与项目批复一致，有无擅自调整或变更项目实施方案，资金需求与项目建设内容是

否相匹配等。

（2）资金审批方面。重点检查审批手续是否齐全，用途是否符合专项资金管理办法等相关文件规定的范围，是否存在“负面清单”事项等违规使用行为，主管部门是否履行指导和监管责任。

（3）资金分配方面。重点检查资金安排是否科学合理，项目是否符合立项条件，是否纳入项目库管理；每个专项资金是否对应制定资金管理办法，明确实施期限、资金用途、分配办法等，并结合形势变化及时修订完善；是否存在突破资金管理办法调整分配资金的情况；是否严格按照规定时限下达资金，是否改变资金使用方向；直达资金管理是否符合规定；项目绩效目标编制是否科学合理、指向明确、具体细化，绩效目标编制是否完整反映全部资金支出内容，是否存在重大资金支出未设置绩效目标。

（4）资金使用方面。重点检查包括债券资金在内的各类财政资金是否按规定用途、范围和程序使用；是否执行国库集中支付制度有关规定，是否存在违规将资金转至预算单位实有资金账户、以拨代支等情形；是否存在偷梁换柱、弄虚作假、虚报冒领、挤占挪用资金的现象；是否擅自扩大开支范围、提高开支标准；是否存在超预算，违规举债及隐性债务；对超过1年以上未分配或未使用的资金是否按规定及时上缴上级或同级财政；项目实施单位是否按照资金管理办法相关规定及时公开财政资金使用情况。

（5）财务管理方面。重点检查资金使用单位是否按照有关财务管理制度规定对项目资金实行专人管理、分账核算、专款专用；资金使用单位账目设置是否符合标准，财务处理有无技术差错；项目净结余资金是否按照有关规定及时处理；会计信息是否准确、完整、及时，是否建立完善会计信息管理机制等。

（6）资金效益方面。重点检查项目建设内容与申报的绩效目标是否一致，是否存在严重偏离绩效目标、使用效益不佳的问题；对于绩效目标不达标的项目，是否深度分析目标偏离的具体原因、责任主体、后续改进计划，并对项目组织验收或考评；项目完工后项目实施单位是否组织竣工验收，基本建设项目竣工验收后是否进行财务决算，项目资金使用是否达到预期效益目标，是否达到项目设置的目的；项目资金是否取得预期的经济效益、社会效益和生态环境效益。

（7）其他方面。重点检查是否规范执行政府采购程序，是否按规定进行资产管理等问题。

三、检查时间安排

（一）自查阶段（2025年5月6日-2025年5月16日）

被检查单位要做以下工作：一是成立自查小组，明确分工和职责。二是做好检查资料整理与自查问题梳理工作。收集整理资料，便于自查与提供给检查人员。记录自查问题，全面分析问题原因，并提出整改措施，形成自查报告，以自查报告形式将被检查单位自查结果与佐证资料一同报送。对照标准自查，进行全面

检查。重点关注高风险领域，检查内部控制执行情况。

（二）重点检查阶段（2025年5月19日-2025年7月31日）

检查人员按照检查计划和要求，深入被检查单位开展重点检查。通过查阅会计凭证、账簿、报表、合同等相关资料，与相关人员谈话询问，实地查看项目现场等方式，全面收集证据，详细了解被检查单位会计核算、财务管理、政策执行和资金使用等情况。检查过程中，严格遵守检查工作纪律和廉政规定，规范检查程序，确保检查工作公正、客观、严谨。对检查发现的问题，及时与被检查单位沟通核实，做好检查记录和取证工作。

（三）处理整改阶段（2025年8月1日-2025年8月31日）

根据检查结果，依据相关法律法规和政策规定，对违法违规行为作出处理处罚决定。下发处理处罚决定书，责令被检查单位限期整改存在的问题，并持续跟踪整改落实情况。对整改不到位的单位，采取进一步措施督促整改，确保问题得到有效解决。

（四）总结阶段（2025年9月1日-2025年9月19日）

全面总结检查工作情况，分析检查中发现的问题及成因，提出加强和改进会计管理、政策执行和资金监管的意见建议，形成书面总结报告。对检查工作中表现突出的单位和个人进行表彰奖励，对工作不力的进行问责。深化检查成效，将检查成果转化为单位可落实的长效管理机制，通过完善相关制度规定，堵塞管理漏洞，防止类似问题再次发生。

四、检查方式和人员组成

（一）检查方式

1.实地检查。直接深入被检查单位，对其财务资料、业务活动和项目现场进行全面检查。

2.书面检查。要求被检查单位报送相关资料，进行书面审查分析。

3.调查询问。向被检查单位相关人员、业务往来单位及其他知情人进行调查询问，了解有关情况。

4.利用信息化手段。借助大数据分析、财务软件查询等信息化工具，提高检查效率和准确性。

（二）人员组成

从财政局内部选拔业务骨干，组成监督检查工作组。成员包括综合科、行财一科、行财二科、预算科相关科室人员。重大政策、重点领域监督检查委托第三方中介机构参与联合检查，确保财政监督检查工作的专业性和权威性。

五、工作要求

（一）严肃处置问责。一是发现问题一律依法严肃查处。对检查发现的问题，特别是近年来屡查屡犯的单位，按照财经法规从严从重予以处理；对失职失责、严重违反财经纪律并给国家资产造成严重损失的，依法移交纪检监察部门或司法机关。二是有关线索依归进行移送。在检查中发现难以深入核查或存疑较多的问题，作为问题线索移交纪检监察部门处置。

（二）强化工作督导。检查组对检查发现问题情况进行梳理确

认，区财政局对检查发现问题整改落实情况实行全过程跟踪问效；加强对检查发现问题的分析和研究，进一步完善各单位、企业资金管理制度，切实加强源头管控，有力防范风险。

(三)严格检查纪律。检查组人员在检查过程中要认真遵守党纪法规，认真履行监督检查主责，严于律己，公平公正，杜绝隐瞒事实、就轻避重等情况发生，确保高质量完成 2025 年度财政监督检查有关工作。

附件：1.2025 年度会计评估和重大政策及重点领域监督检查
安排表

2.2025 年度会计评估和重大政策及重点领域监督检查
存在问题及整改清单

湟中区2025年度会计评估和重大政策和重点领域监督检查安排表

序号	检查类型	检查部门	检查项目名称	检查内容及重点	检查科室
1	会计评估	西宁市湟中区住房和城乡建设局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	行财一
2		西宁市湟中区总工会	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
3		西宁市湟中区民政局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
4		西宁市湟中区卫生健康局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
5		西宁市湟中区就业服务局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
6		西宁市湟中区医疗保障局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
7		西宁市湟中区退役军人事务局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
8		西宁市湟中区统计局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	行财二
9		西宁市湟中区交通运输局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
10		西宁市湟中区教育局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
11		西宁市湟中区鲁沙尔民族文化旅游产业园管委会	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
12		西宁市湟中区发展和改革委员会	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
13		中共西宁市湟中区委政法委员会	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
14		西宁市湟中区司法局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
15		西宁市湟中区共和镇人民政府	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	农财科
16		西宁市湟中区多巴镇人民政府	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
17		西宁市湟中区上新庄镇人民政府	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
18		西宁市湟中区供销合作社联合社	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
19		西宁市湟中区自然资源局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	

湟中区2025年度会计评估和重大政策和重点领域监督检查安排表

序号	检查类型	检查部门	检查项目名称	检查内容及重点	检查科室
20		西宁市湟中区生态环境局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	综合科
21		西宁市湟中区康川街道办事处	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
22		西宁市湟中区水利局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
23		西宁市湟中区应急管理局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
24		西宁市湟中区文体旅游局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
25		西宁市湟中区市场监督管理局	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
26		西宁市湟中区市政公用服务中心	会计信息质量监督检查	2024年预算执行、会计信息质量及内控制度建设、资产管理情况等	
27	国有企业监督检查	西宁市湟中区文华城市建设运营有限公司	会计信息质量监督检查和国资国企领域专项整治行动	会计信息质量、严肃执行财经纪律、严格落实财务制度、资产管理情况等	综合科
28		湟中区福鑫源开发建设有限公司	会计信息质量监督检查和国资国企领域专项整治行动	会计信息质量、严肃执行财经纪律、严格落实财务制度、资产管理情况等	
29	代理记账机构会计执业质量检查	湟中税忧会计服务有限公司	会计信息质量监督检查	代理记账机构的设立条件、合同管理、代理记账会计核算业务情况	
30		青海珉诚会计信息咨询服务有限公司	会计信息质量监督检查	代理记账机构的设立条件、合同管理、代理记账会计核算业务情况	
31	重大政策和重点领域监督检查	西宁市湟中区教育局	农村义务教育学生营养改善计划项目（涉及资金4441万元）	资金的规范有效使用，是否符合专项资金管理办法、发挥资金使用效益	第三方
32		西宁市湟中区农业农村局	湟中甘河汽修厂项目（涉及资金3102.0805万元）	资金的规范有效使用，是否符合专项资金管理办法、发挥资金使用效益	
33		西宁市湟中区民政局	养老服务项目高龄补贴（涉及资金4221万元）	资金的规范有效使用，是否符合专项资金管理办法、发挥资金使用效益	

湟中区2025年度会计评估和重大政策及重点领域监督检查存在问题及整改清单

序号	被检查单位	存在问题	涉及问题资金金额（元）		上缴金额	整改情况	备注
			小计	凭证号			
单位：元							
重大政策和重点领域监督检查方面							
一、贯彻落实重大政策和重点领域方面（按照重点专项资金及项目管理的相关规定，针对专项资金使用、项目实施及资金使用效益、财务管理等方面深入开展专项检查，检查在财政专项资金落实使用中的资金滞留沉淀、挤占挪用、骗取套取、虚列支出、违规转移资金以及财务核算违规等问题；查出在项目实施管理中的违规变更项目用途、擅自变更项目、预决算不实、违反招投标法规、以旧顶新、重复建设、补助对象虚假等问题。等问题）							
例如	项目名称	问题类型： 具体表现：			xxx年度		
小计							
二、其他							
小计							
会计信息质量及执行方面							
一、大额提取现金							
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：大额提现 具体表现：xxx年xx月xx日 无 大额现金提取审批单	xxx	xxx年xx月xx日 xx号凭证	xxx年度	将认真落实《关于进一步从 严规范全县预算单位 现金收支管理工作的 通知》要求，严格执行 现金支出财政审批管理	
小计							

二、财务报账不规范（无经办人员签字、附件无清单等）							
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：无资金下达文件 具体表现：财政授权支付xxx 整治项目额度xxx元。	xxx	xxx年xx月xx日 xx号凭证	xxx年度	该项目资金为返还的上 年结转资金，上年该资 金文件复印后补齐附件	
		小计					
三、公务接待费管理（无公函、无审批单、是否严格执行国内公务接待标准，实行接待费支出总额控制制度。接待单位是否严格按照标准安排接待对象的住宿用房，是否在接待费中列支应当由接待对象承担的费用，是否以举办会议、培训等名义列支、转移、隐匿接待费开支等）							
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：缺少公务接待审批 表 具体表现：xxx年xx月xx日财记 xx号凭证支付公务接待费xxx 元。	xxx	xxx年xx月xx日 财记xx号凭证	xxx年度	已补齐公务接待审批表 。按照归口管理、事前 审批、勤俭节约原则， 所有接待事项必须事先 按规定的审批程序报 批，未经批准的接待费 用不得报销，接待工作 既要热情周到，礼貌待 客，又要厉行节约，严 格控制经费开支，杜绝 本位主义、铺张浪费人	
		小计					
四、往来账管理方面（是否建立往来款项定期清理机制、是否长期挂账、是否通过往来科目核算收支、依法设置资产管理账簿、是否执行法规制度以及使用不合规 的原始凭证进行开支等不规范行为）							
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：长期挂账 具体表现：xxx	xxx	xxx年xx月xx日 财记xx号凭证	xxx年度		
		小计					

预算执行管理方面

一、预算执行情况（超预算、无预算、预算调整执行是否按相关程序，是否合理调度预算支出等）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型： 具体表现：				xxx年度			
小计									

二、部门决算情况（未严格按照预算管理制度和财务会计制度编制决算，做到账证相符、账实相符、表表相符等）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：xxx专项资金报表，账表不符 具体表现：xxx年xx资金决算报表少列支xx元。	xxx			xxx年度		xxx年xx专项资金决算表少列xx元，导致部分支出未计入xx补助资金决算报表。故为保证xxx年滚存结余正确，将xxx年	
小计									

三、非税收入收缴及“收支两条线”管理（是否存在逃避财政对收入资金的监督、将单位所收资金自支、自管，是否按照规定购领、使用财政部门统一印制非税收入票据，有无白条、自制票据现象，有无票据混用现象，是否违反规定扩大开支范围，提高开支标准，财政专项资金是否专款专用，支出是否符合财务管理规定等）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型： 具体表现：				xxx年度			
小计									

四、公务卡（未执行公务卡强制结算，未落实公务卡强制性结算目录制度等）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型： 具体表现：				xxx年度			
小计									

五、三公经费管理（相关数据和上年进行对比）						
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型： 具体表现：			xxx年度	
小计						
六、惠民惠农“一卡通”（通发情况、执行标准、发放人员的审核等）						
小计						
七、其他						
小计						
内控建设管理方面						
一、内控制度建设情况（无完善内部财务管理制度、未严格执行各项经费开支标准。无完善内控制度体系，未有效落实各项内控制度等）						
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：内部控制制度不健全，缺乏系统的内控制度体系具体表现。			xxx年度	
小计						
二、其他						
小计						

政府采购管理方面

一、政府采购执行情况（是否存在通过不合理条件限定政府采购供应商、对内外资企业实行差别待遇或者歧视待遇、不编漏编现象，采购方式选择和执行情况，有无违规行为，政府集中采购，部门集中采购和分散采购的执行情况，纳入集中采购目录的项目是否都执行了集中采购，有关政府采购的法律、行政法规和规章的执行情况、采购范围、采购方式和采购程序的执行情况、政府采购人员的职业素质和专业技能等）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型： 具体表现：			xxx年度			
		小计						
二、其它								
		小计						

