

## 湟中区2023年度财政监督检查存在问题及整改清单

单位：元

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	年度								
财会监督专项行动整治方面													
<p>一、贯彻落实减税降费政策方面（是否存在自买自卖、虚假交易、异地转引、提前征收、多征少退，以及将国有企业经营收入、定向捐赠、政府性基金收入等作为一般公共预算等财政收入不真实、不合规，违规下达收入目标任务，乱收费、乱罚款、乱摊派，违规以财政支出方式实施与企业缴纳税费挂钩的返还政策等问题）</p>													
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型： 具体表现：			xxx年度								
小计													
<p>二、财政收入虚收空转问题整治。（重点检查整治虚假出让国有土地使用权、虚假处置国有企业股权、违规创设并出售特许经营权、违规收取国有资本收益、违规将国有企业经营收入作为非税收入收缴入库等问题。）</p>													
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型： 具体表现：			xxx年度								
小计													
<p>三、加强基层“三保”保障（是否存在年初预算未足额安排“三保”支出，执行中未优先安排“三保”支出，拖欠财政供养人员特别是义务教育教师工资、社会保险费及公积金，“三保”政策违规提标扩面。</p>													
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：拖欠社保资金 具体表现：			xxx年度								
小计													

四、违规返还财政收入问题整治。（重点检查整治以扶持“总部经济”、扶持新业态、奖励“会员”企业等名义，采取财政奖励或补贴方式，按照企业、个人缴纳税款或非税收入一定比例，返还该企业、个人以及负责招商引资的第三方，从而吸引外地企业，尤其是空壳企业注册纳税的问题。）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型: 具体表现:	xx	xxx年xx月xx号 凭证	xxx年度			
	小计							

五、行政事业单位国有资产处置管理问题整治。（重点检查整治行政事业单位国有资产处置未按规定履行审批程序，对无需处置的资产进行处置或者虚假交易，资产处置收入管理不规范等问题。）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型: 固定资产未入账 具体表现: xxx年xx月xx日xx号凭证xx财务软件xxx元未入固定资产账。	xxx	xxx年xx月xx日 xx号凭证	xxx年度		xxx年xx月已入固定资产	
		小计						

六、地方政府债务违法违规问题整治。（重点检查整治通过融资平台公司新增地方政府隐性债务，通过拖欠工程款、不合规开展政府和社会资本合作（PPP）项目及政府购买服务、违规要求代理银行延期清算并长期垫付资金、向社会公众高息融资等方式新增地方政府隐性债务，存量隐性债务化解不实、违规少报漏报，专项债券资金闲置浪费以及违规用于经常性支出、楼堂馆所、形象工程等中央明令禁止的项目支出等问题。）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型: 债务收支未纳入预算管理 具体表现:			xxx年度			
小计								

七、衔接推进乡村振兴补助资金违法违规问题整治。（重点检查整治资金使用管理中存在的虚报冒领、挤占挪用、贪污侵占、滞留闲置等问题。）

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

八、惠民惠农财政补贴资金“一卡通”问题整治。（重点检查整治贪污侵占、截留挪用、虚报冒领、私存私分、克扣索要、超范围超标准发放、未及时足额发放惠民惠农财政补贴资金，“一卡通”卡折管理不规范等问题。整治规范向社会公布补贴政策清单，规范补贴资金发放流程，搭建集中统一管理平台，依法依规公开补贴信息等主要任务落实情况。）

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

**九、财政暂付款管理问题整治。（重点检查整治暂付款规模未按要求压减，无预算列支，超预算列支，违规出借库款及财政专户资金，违规将财政专户资金调入国**

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型: 具体表现:			xxx年度			

**十、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，杜绝奢侈浪费，讲求实效。	
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								

五、工资津贴补贴发放情况（违规发放津贴补贴，虚假、冒领等手段骗取财政资金津贴补贴发放，离休、退休人员生活补贴发放标准等）								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：违规发放津补贴 具体表现：xxx	xxx	xx年xx月xx号凭	xxx年度	上缴国库xx	对违反津贴补贴发放规定的，一律整改清退，于xx年xx月xx日上缴违规发放资金xx元	

		小计						

六、会议费、培训费、差旅费支出管理（扩大范围提高标准、铺张浪费，是否严格按开支标准、培训人数、天数、工作人员比例等编制培训经费，是否借会议、培训名义安排公款旅游、是否借会议、培训名义组织会餐或安排宴请、组织高消费娱乐、健身活动，培训费是否严格按经批准的预算执行，按规定及时报销等）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：存在超标准报销住宿费xxx元 具体表现：XX等项目资金中列支XX元，其中存在超标准报销住宿费xxx元	xxx	xxx年xx月xx日 xx号凭证	xxx年度	xxx	对超标准发放，一律整改清退，于xx年xx月xx日上缴违规发放资金xx元	
		小计						

七、慰问及表彰、纪念品（采购的纪念品在入库时是否办理验收和入库手续、是否纪念品管理规范，纪念品的采购领用管理是否健全）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：无领取花名册 具体表现：xxx年xx月xx日xx号凭证，xxx收入中列支退休职工慰问费xx元，无领取花名册。	xxx	xxx年xx月xx日 xx号凭证	xxx年度		从xxx收入中列支退休职工慰问费xx元，漏放的领取花名册已补放，今后慰问费从工会账户列支，违规发放资金于xx年xx月xx日上缴财政	
		小计						

八、公务用车（无派车制度、无加油卡管理制度、“三公经费”中车辆运行经费超标等）

例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：公务用车管理不规范 具体表现：无派车单	xxx	xxx年xx月xx日 xx号凭证	xxx年度			
		小计						

九、严控楼堂馆所（办公用房建设相关规定履行情况。加强对办公用房建设项目建设资金预算的审核，办公用房建设按照规定的程序申请设立且审批文件、材料符合相关要求，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）。							
--	--	--	--	--	--	--	--

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

十、会计档案（档案未装订、未归档等）							
例如	西宁市湟中区XXX	问题类型：未及时装订 具体表现：xxx年明细账、总分类账未及时打印装订。			xxx年度		已将xxx年明细账、总分类账装订成册

十一、其它							
		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、账表相符、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：xx年xx资金决算报表少列支xx元。	xxx		xxx年度		xx年xx专项资金决算报表少列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xx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、口制票据现象，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，财政专项补助资金是否专款专用，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、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						