

中共上海市普陀区委办公室文件

普委办发〔2024〕4号



中共上海市普陀区委办公室 上海市普陀区人民政府办公室 印发《上海市普陀区关于进一步加强财会监督 工作的实施方案》的通知

区委、区人民政府各部、委、办、局，各区级机关，各街道、镇，各人民团体，各区属国有企业：

《上海市普陀区关于进一步加强财会监督工作的实施方案》已经区委、区人民政府同意，现印发给你们，请认真贯彻执行。

中共上海市普陀区委办公室
上海市普陀区人民政府办公室
2024年2月21日

上海市普陀区关于进一步加强财会监督工作的实施方案

为贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步加强财会监督工作的意见》和中共上海市委办公厅、上海市人民政府办公厅印发的《关于进一步加强财会监督工作的实施方案》，更好发挥财会监督职能作用，结合我区实际，制定本实施方案。

一、总体目标

到 2025 年，构建起财政部门主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、相关中介机构执业监督、行业协会自律监督的财会监督体系；基本建立起各类监督主体横向协同、上下纵向联动、财会监督与其他各类监督贯通协调的工作机制；形成全方位、多层次、立体化的财会监督工作格局。进一步夯实制度更加健全、信息化水平明显提高、监督队伍素质不断提升的财会监督工作基础，为规范财政财务管理、提高会计信息质量、维护财经纪律和市场经济秩序、助力本区经济高质量发展提供有力支撑。

二、健全财会监督体系，压实监督主体责任

（一）加强党对财会监督工作的领导。区级层面建立财会监督协调工作机制，明确职责分工，加强贯通协调，压实各方责任，统筹推进全区财会监督工作。建立财会监督重要工作和重大事项

向区委财经工作委员会报告机制。

(二)依法履行财会监督主责。区财政局作为本级财会监督的主责部门，牵头组织对财政、财务、会计管理法律法规及规章制度执行情况的监督。规范预算收入和支出管理，严格预算编制和执行。强化预算闭环监督管理，对转移支付实施全链条监督，加大对地方政府债务、财政运行和基层“三保”等重点方面的监控和监督检查力度。加强对行政事业单位资产配置、使用和处置等重要环节的监督管理，强化日常管理与监督管理有机结合，建立健全内部管理制度，严格落实主体责任。加强对政府采购制度实施情况的监督，强化政府采购内部控制管理，依法开展政府采购代理机构监督，加大政府采购监督执法力度，规范政府采购行为。加强对财务管理、内部控制的监督，指导推进行政事业单位内部控制制度建设，提高单位对经济活动的风险防范意识和管控意识。加强对会计行为的监督，重点聚焦会计法和国家统一的会计制度执行情况开展监督，切实提高会计信息质量。加强对代理记账机构执业质量的监督检查，规范代理记账行为，提升依法经营意识和执业质量水平。

(三)依照法定职责实施部门监督。有关部门要依法依规强化对主管、监管行业系统和单位财会监督工作的督促指导。预算主管部门要加强对所属单位预算执行的监督，依法组织收入，严格预算支出管理，加强预算绩效管理，强化预算约束；加强对所属单位资产管理、政府采购活动的监督；加强对归口财务管理单

位财务活动的指导和监督，健全完善内部控制管理机制，严格财务管理。

（四）加强单位内部监督。各单位要建立内部财会监督机制和内部控制体系，明确内部监督的主体、范围、程序、权责等，落实单位内部财会监督主体责任，切实加强对本单位经济业务、财务管理、会计行为的日常监督。各单位主要负责人是本单位财会监督工作第一责任人，对本单位财会工作和财会资料的真实性、完整性负责。各单位内部应明确承担财会监督职责的机构或人员。各单位要加强对财会人员的任用聘用管理和专业能力培训。财会人员要加强自我约束并遵守职业道德。

（五）发挥中介机构执业监督作用。会计师事务所、资产评估机构、税务师事务所、代理记账机构等中介机构要严格依法履行职责，确保独立、客观、公正、规范执业。始终坚持质量至上，规范承揽和开展业务，建立健全事前评估、事中跟踪、事后评价管理体系，切实有效执行执业标准和质量控制制度。建立健全内部风险防控机制，加强风险分类防控。加强对从业人员的执业能力培养和职业道德管理。

（六）强化行业协会自律监督作用。相关行业协会要充分发挥督促引导作用，建立健全行业监督管理、会员服务、协会内部管理等制度规范，促进持续提升财会信息质量和内部控制有效性。加强行业自律监管，加大对中介机构违法违规和违反执业标准行为的惩戒力度，发挥行业协会作为政府与行业的桥梁纽带作

用，及时向有关主管部门通报中介机构及其从业人员相关违法违规情况。

三、建立财会监督工作机制，凝聚财会监督合力

（七）加强责任主体横向协同。构建财政部门、有关部门、各单位、中介机构、行业协会等监督主体横向协同工作机制。区财政局牵头负责本级政府财会监督协调工作，各有关部门、单位积极配合、密切协同。建立健全部门间财会监督政策衔接、重大问题处理、综合执法检查、监督结果运用、监督线索移送、监督信息交流等工作机制。建立健全部门与中介机构、行业协会联合监管机制，推动行政监管与自律监管有机结合。各单位应配合实施财会监督，不得拒绝、阻挠、拖延，不得提供虚假或有重大遗漏的财会资料及信息。

（八）强化上下纵向联动。区财政局要加强财会监督工作的制度建设和统筹协调，接受市财政局、市财政局监督检查局的指导和监督，牵头组织制定本区财会监督年度重点工作计划，依法依规组织开展各类监督检查，并指导推动下级组织实施。各有关部门要加强对主管、监管行业系统和单位的财会监督工作，畅通财会监督信息渠道，建立财会监督重大事项报告机制。区财政局及时向区委、区政府报告本级财会监督中发现的重大问题。

（九）推动与其他各类监督贯通协调。建立健全统筹协作、信息沟通、线索移送、协同监督、成果共享等工作机制。开展财会监督要自觉以党内监督为主导，加强与巡察机构协作，健全完

善重点监督协同、重大事项会商、线索移交移送机制；加强与纪检监察机关协调，重点在贯彻落实中央八项规定精神、纠治“四风”、整治群众身边腐败和不正之风等方面加强信息沟通、共享监督成果，对财会监督中发现党员、监察对象涉嫌违纪或职务违法、职务犯罪的问题线索，依法依规及时移送纪检监察机关。加强与人大监督、民主监督的配合协同，完善与人大监督在提高预算管理规范性、有效性等方面贯通协调机制。加强与行政监督、司法监督、审计监督、统计监督的协同联动。畅通群众监督、舆论监督渠道，健全财会监督投诉举报受理机制。

四、加大重点领域监督力度，提高财会监督效能

（十）保障国家、市、区重大决策部署贯彻落实。围绕党中央、国务院重大决策部署，聚焦深化供给侧结构性改革，做好稳增长、稳就业、稳物价工作，保障和改善民生，防止资本无序扩张，落实财政改革举措等，综合运用检查核查、评估评价、监测监控、调查研究等方式开展财会监督，严肃查处财经领域违反中央宏观决策和治理调控要求、影响经济社会健康稳定发展的违纪违规行为。围绕市委、市政府和区委、区政府重点工作，聚焦市、区承担的国家战略任务，确保财税政策落实到位、资金使用合规高效。聚焦预算决策、编制、执行和决算等环节，提高财政资金配置效率和使用效益。

（十一）强化财经纪律刚性约束。围绕重点领域开展专项整治，严守财经纪律“底线”。贯彻落实减税降费政策，切实减轻

市场主体负担。贯彻落实党政机关过紧日子要求，严格执行各项经费开支标准，严禁违反规定乱开口子、随意增加预算。筑牢兜实基层“三保”底线，保障基层财政平稳、可持续运行。规范国库管理，进一步加强财政专户和暂付款管理，强化直达资金常态化监管，严肃预算管理，严格支出执行。严格遵守地方政府债务管理规定，有效防范地方政府债务风险，守牢不发生系统性风险的底线。严肃查处财政收入不真实不合规、违规兴建楼堂馆所、乱设财政专户、违规处置资产、违规新增地方政府隐性债务等问题，强化通报问责和处理处罚。

（十二）严厉打击财务会计违法违规行为。重点加强对企业财务、会计行为的监督，重点查处中介机构未按执业准则、规则出具报告等问题，严肃查处财务数据造假、出具“阴阳报告”、内部监督失效等问题，依法严厉打击伪造会计账簿、虚构经济业务、滥用会计准则等会计违法违规行为；充分利用财会、税收、社保等大数据资源甄别线索，加强对代理记账机构执业质量的监督，持续深入开展代理记账机构无证经营、虚假承诺等违法违规行为整治；从严从重查处影响恶劣的财务舞弊、会计造假案件，强化对相关责任人的追责问责。

五、保障措施

（十三）加强组织领导。各部门、各单位要强化组织领导，压实财会监督主体责任，加强协同配合，细化工作举措，确保各项任务落地见效。将财会监督工作推进情况作为领导班子和有关

领导干部考核的重要内容；对贯彻落实财会监督决策部署不力、职责履行不到位的，严肃追责问责。

（十四）强化制度落实。牢固树立法治意识，严格贯彻执行财会监督相关法律法规制度，健全财政财务管理、资产管理等制度，完善内部控制制度。严格执行国家统一的会计制度，增强会计准则制度执行效果。

（十五）加强队伍建设。区财政局要加强财会监督队伍和能力建设，强化自身财经纪律约束和财会监督人才培养教育。各单位要配备与财会监督职能任务相匹配的人员力量，优化队伍人员结构，完善财会监督人才政策体系，建立财会监督人才库，培养专家型、复合型人才，提升专业能力和综合素质。

（十六）推进信息化建设。深化“互联网+监督”，充分运用大数据和信息化手段，推进财会监督数据汇聚融合和共享共用。依托财政预算管理一体化系统，不断建立健全实时动态的网络监控预警机制，提升财会监督效率。

（十七）提升工作成效。优化监督模式和方式方法，推动日常监督与专项监督、现场监督与非现场监督、线上监督与线下监督、事前事中事后监督相结合，实现监督和管理有机统一。加大对违法违规行为的处理处罚力度，推动实施联合惩戒，依法依规开展追责问责。加强财会监督结果运用，对违反财经纪律的单位和人员，加大公开曝光力度，属于党员和公职人员的，及时向所在党组织、所在单位通报，发挥警示教育作用。

（十八）做好宣传引导和信息报送。加强财会监督法律法规政策宣传贯彻，强化财会从业人员执业操守教育。大力推进财会信息公开，营造财会监督工作良好环境。建立信息报送制度，区财政局要定期将财会监督工作情况及有关信息上报市财会监督工作联席会议办公室（市财政局）。

中共上海市普陀区委办公室

2024年2月21日印发

(共印165份)