

梅州市梅县区财政局文件

梅县区财字〔2021〕45号

关于开展“三公”经费、“小金库”等问题专项整治及会计信息质量检查工作的通知

各镇人民政府（扶大高管会、新城办事处）、区直各单位：

为了进一步深化中央八项规定精神贯彻落实，严肃财经纪律，规范“三公”经费等行政经费管理、治理违规私设“小金库”等违反财经纪律行为及提升行政事业单位会计信息质量，区财政部门将在全区范围内组织开展“三公”经费、“小金库”、有无违规发放津补贴等问题专项整治及会计信息质量检查，现将有关事项通知如下：

一、检查重点及组织形式

（一）检查重点

区财政部门在本辖区范围内，组织开展一次2020年度“三公”经费、“小金库”等违反财经纪律行为问题及行政事业单位

会计信息质量专项检查。检查重点内容如下：

1. 公务接待费。是否存在违反公务接待流程的行为；是否存在公务接待（人员、费用、餐次等）超标准超范围、提供高档菜肴、烟酒、转移隐匿公务接待费、向下级单位或其他单位、个人转嫁接待费用、无公函接待等问题；是否存在以“宵夜”等形式多次接待和“一桌餐”宴请等隐形变异违规接待、到私人会所和高消费餐饮场所进行接待、是否存在通过单位饭堂违规接待等问题。

2. 公车使用管理。是否存在超编超标购置配备车辆、租用豪华车辆或者长期固定租赁车辆等问题、是否存在节假日违规使用公务用车、违规借用或占用下属单位车辆、公车私用等问题；是否存在违规报销公务车辆月保费用、私车公养、超范围超标准发放公务交通补贴等问题。

3. 因公出国费。是否存在以各种名义变相公款出国旅游、超预算超范围超标准列支因公出国（境）费用、擅自增加出访国家或者地区、绕道旅行、延长国外停留时间等行为；是否存在由其他单位支付因公出国费用等行为。

4. 会议费、培训费、差旅费。是否存在超标准超范围列支、无计划安排会议或培训等问题；是否存在虚大会议费支出套取财政资金，以会议、培训、出差调研名义公款旅游，转嫁和摊派会议费、培训费、差旅费等问题。

5. 办公费。是否存在铺张浪费行为；是否严格按照使用范围开支办公费；是否以买耗材、办公设备等项目转移隐匿其他支出

等情况。

6. 财务管理。招投标工程项目、政府采购项目等是否严格执行工程招投标规定、政府采购预算和程序；物业出租收入等是否执行“收支两条线”管理；课题费、评审费、专家授课费等是否按标准按流程开支；是否严格执行年度预算，是否按规定公开预决算信息；下属单位有无违规发放津补贴。

7. 行政事业单位会计信息质量。是否依法设置会计帐户；是否执行会计电算化；会计基础工作是否符合规定的要求；会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实完整；会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定，往来等科目的核算内容是否真实、合规。

8. 其他。是否存在挪用财政专项资金、虚报预算支出、使用假发票等违反财经纪律行为和“小金库”行为；是否存在违规发放津补贴行为；是否存在从法定账户外收入、资产处置出租出借收入、除财政拨款以外的其他来源收入违规列支“三公”等行政经费；是否违反专项资金管理规定或预算批复，在专项资金中超范围列支“三公”经费等问题。

（二）检查方式

区财政部门将加强与审计、纪检监察等部门的沟通联系，多渠道全方位收集整理“三公”经费问题线索；建立问题线索台账，建立问题线索处理和反馈的工作制度。

在常规性的自查自纠、现场检查的基础上，区财政部门将充分运用信息化手段，进一步扩大检查范围，利用财务核算信息集

中监管系统信息、预算执行动态监控系统信息以及公务卡消费信息等大数据，开展“三公”等行政经费系统数据核查，对核查发现的重点疑点采取资料送审、现场核查等方式进行跟踪核实。

（三）检查时间和年限

自本通知下发之日起，至 2021 年 11 月 5 日结束，具体检查时间视实际情况决定。检查资料年限为 2020 会计年度，必要时可追溯至其他年度。

二、工作要求

1. 各预算单位要充分认识到规范“三公”经费管理和“小金库”治理的重要性和必要性，严格按照文件要求，认真开展“三公”经费和“小金库”自查工作，强化整改落实，健全完善制度，切实规范“三公”等行政经费的使用管理，确保中央八项规定贯彻落实。

2. 区财政部门要加强与纪检监察、审计部门的沟通协调，结合自查情况、财政日常管理情况、审计和纪检监察等部门检查情况，科学、精准地选择系统核查和重点检查单位，建立健全检查工作责任制，形成合力，确保检查取得实效。

3. 各预算单位对检查中发现的问题，可以马上解决的立行立改，需要时间解决的，应制定具体措施，明确完成期限，坚决防止敷衍整改、虚假整改和表面整改。区财政部门要加强对被检查单位整改落实的跟踪督导，建立检查发现问题督促落实整改台账；对检查中发现的违反中央八项规定、“三公”经费等行政经费管理规定、违规私设“小金库”的行为进行严肃查处，强化责

任追究；对专项检查中发现的违纪违法问题线索，及时按照干部管理权限移交相关纪检监察机关（机构）处置；对检查中发现的典型案例予以通报批评和曝光。

4. 相关工作情况报送要求。请各预算单位（含下属单位）于10月20日前将自查情况表（附件1、2）和自查自纠情况说明纸质版加盖单位印章报送至区财政局监督检查股，同时将自查情况表（附件1、2）和单位自查自纠情况说明电子版发送至电子邮箱（mzmxczcyj@163.com）。

联系人：钟海、李姬

联系电话：2562835

附件：1. 2020年“三公”经费专项自查情况报表1-8

2. 2020年“小金库”问题自查情况表1-3

梅州市梅县区财政局

2021年10月13日

梅州市梅县区财政局

2021年10月13日印发

表1:

公务接待费存在问题统计表

填报单位名称: (盖章)

年度	序号	预算单位名称	违规问题及金额（元）													违规使用公务接待费处理情况（元）				备注
			超标准接待	超标档次	超过陪餐人数接待	无公函接待	用公款报销或支付应由个人负担的费用	在接待费中列支应由接待对象承担的差旅、会议、培训、接待费开支、等费用	以举办会议、培训为名列支、转嫁、培训、接待费开支	向下级单位及其他单位、企业、个人转嫁接待费用	在非税收入中列支接待费用	以公务接待名义列支礼品、纪念品和土特产品	以公务接待名义列支“一桌餐”形式多次接待来访人员	“一桌餐”方式宴请接待来访人员	大额现金列支公务接待费	其他问题	应退还预算单位金额	已退还预算单位金额	应追回上缴财政支出金额	
2020年	I																			
		合计																		

单位负责人:

财务负责人:

填报人:

联系电话:

填表说明:

1. 项目中无数字的用“0”表示

公务用车购置费和运行维护费存在问题统计表

填报单位名称: (盖章)

年度	序号	预算单位名称	违规问题及金额(元)												违规使用公务用车购置费和运行维护费处理情况(元)				备注
			小计	超编超标配 置配备 车辆	租赁豪华车 辆	长期固定 租赁车辆	节假日使 用公务用 车	借用或占用 下属单位车 辆	公车私用	报销公务 用车月保 费用	报销私家 车费用	超范围超标准 发放公务交通 补贴	大额现金支付 公务用车购置和 运行维护费	其他问题	应退还预算单位 金额	已退还预算 单位金额	应追回上缴财 政追缴支出金 额	已追回上缴财政 追缴支出金额	
2020年	1																		
		合计																	

单位负责人:

填表人:

填表说明:

1. 项目中无数字的用“0”表示

财务负责人:

联系电话:

表3:

因公出国（境）费用存在问题统计表

填报单位名称: (盖章)

年度	序号	预算单位名称	违规问题及金额(元)										违规使用因公出国(境)费用处理情况(元)				备注	
			小计	以各种名义公款出国旅游	超预算范围擅自增加出国(境)费用	擅自延长国外停留时间	由其他单位支付因公出国(境)费用	以现金支付机票款	无预算列支因公出国(境)费用	接受或者变相接受企事业单位资助因公出国(境)费用	向回赠机关、下级单位、企业、驻外机构等索取或转借出国费用	出访团组与我国驻外使领馆等外交机构和中方机构、企业之间以各种名义、方式互赠礼品或纪念品、使用公款相互宴请	大额现金列支因公出国(境)费用	其他问题	应退还预算单位金额	已退还预算单位金额		应退回上级财政金额
2020年	1																	
		合计																

单位负责人:

填报人:

填表说明:

财务负责人:

联系电话:

1. 项目无数字的用“0”表示

表4:

会议费存在问题统计表

填报单位名称: (盖章)

年度	序号	预算单位名称	违规问题及金额(元)										违规使用会议费处理情况(元)				备注
			小计	超标准超范围列支	无计划安排会议	虚大会议费支出套取财政资金	以会议调研名义公款旅游	接受可能影响公正执行公务的宴请活动安排	转嫁和摊派会议费	隐匿会议费在其他科目	大额现金列支会议费	其他问题	应退还预算单位金额	已退还预算单位金额	应退回上拨财政支出金额	已退回上拨财政支出金额	
2020年	1																
		合计															

单位负责人:

填表人:

财务负责人:

联系电话:

填表说明:

1. 项目中无数字的用“0”表示

表5:

培训费存在问题统计表

填报单位名称: (盖章)

年度	序号	预算单位名称	违规问题及金额（元）										违规使用培训费处理情况（元）				备注
			小计	超标范围超范围列支	无计划安排培训	虚大培训费支出套取财政资金	以培训调研名义公款旅游	转嫁和摊派培训费	隐匿培训费在其他科目	大额现金列支培训费	其他问题	应退还预算单位金额	已退还预算单位金额	应追回上缴财政处理支出金额	已追回上缴财政处理支出金额		
2020年	1																
		合计															

单位负责人:

填表人:

财务负责人:

联系电话:

填表说明:

1. 项目中无数字的用“0”表示

差旅费存在问题统计表

填报单位名称: (盖章)

年度	序号	预算单位名称	违规问题及金额（元）										违规使用差旅费处理情况（元）				备注
			小计	超标范围列支	未经审批出差	虚报冒领差旅费	以差旅调研名义公款旅游	转嫁和摊派差旅费	隐匿差旅费在其他科目	大额现金列支差旅费	其他问题	应退还预算单位金额	已退还预算单位金额	应追回上缴财政违规支出金额	已追回上缴财政违规支出金额		
2020年	1																
		合计															

单位负责人:

填报人:

填表说明:

1. 项目中无数字的用“0”表示

财务负责人:

联系电话:

办公费及财务管理方面存在问题统计表

填报单位名称: (盖章)

年度	序号	预算单位名称	违规问题及金额(元)										违规使用办公费及财务管理方面经费处理情况(元)				备注
			小计	铺张浪费支出	超范围开支办公费	以买耗材、办公设备名义转移他处其他支出	物业出租收入未实行“收支两条线”管理	超标准发放课题费、评审费、专家报酬费	违规发放津补贴	政府采购未严格执行工程招投标准定、政府采购预算和程序	大额现金列支办公费	其他问题	应退还预算单位金额	已退还预算单位金额	应退回上级财政支出金额	已退回上级财政支出金额	
2020年	1																
		合计															

单位负责人:

财务负责人:

填表人:

联系电话:

填表说明:

1. 项目中无数字的用“0”表示

表8:

其他公务费用支出存在问题统计表

填报单位名称: (盖章)

年度	序号	预算单位名称	违规问题及金额(元)										违规使用其他公务费用支出处理情况(元)				备注
			小计	问题1	问题2	问题3	问题4	问题5	问题6	问题7	问题8	问题9	问题10	应退还预算单位金额	已退还预算单位金额	应追回上缴财政支出金额	
2020年	1																
		合计															

单位负责人:

财务负责人:

填表人:

联系电话:

填表说明:

1. 项目中无数字的用“0”表示

附表1

“小金库” 自查自纠情况报告表

单位名称(盖章):			单位性质:			单位: 万元、个、人		
行次	项目	金额	备注	行次	项目	金额	备注	
一	自查发现小金库情况			38	用资产处置、出租收入设立小金库	0		
1	(一) 2020年初小金库资金滚存余额和资产原值			39	经营收入未纳入规定账户核算设立小金库	0		
2	其中: 滚存资金余额			40	隐匿会费收入设立小金库	0		
3	(二) 历年至今小金库资金来源金额合计			41	截留行政事业性收费设立小金库	0		
4	财政拨款			42	截留捐赠收入设立小金库	0		
5	政府资助			43	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	0		
6	政府性基金收入			44	虚列支出转出资金设立小金库	0		
7	专项收入			45	以假发票等非法票据骗取资金设立小金库	0		
8	会费收入			46	上下级单位之间相互转移资金设立小金库	0		
9	行政事业性收费收入			47	其他	0		
10	罚没收入			二	自查发现小金库纠正处理情况			
11	国有资本经营收入			48	发现小金库个数	0		
12	国有资源(资产)有偿使用收入			49	纠正处理小金库个数	0		
13	投资收益			50	发现小金库账户个数	0		
14	资产处置收入			51	其中: 违规开设单位账户个数	0		
15	资产出租收入			52	公款私存账户个数	0		
16	经营收入			53	已撤销小金库账户个数	0		
17	利息收入			54	其中: 已撤销单位账户个数	0		
18	捐赠收入			55	已撤销公款私存账户个数	0		
19	附属单位、分支机构等上缴收入			56	应上缴财政金额	0		
20	其他			57	已上缴财政金额	0		
21	(三) 历年至今小金库资金支出金额合计			58	应补缴税款金额	0		
22	弥补经费			59	已补缴税款金额	0		
23	购置资产支出			60	应退还违规违纪金额	0		
24	发放奖金、津补贴、福利等支出			61	已退还违规违纪金额	0		
25	接待宴请、公款旅游支出			62	个人应退还违规所得金额	0		
26	礼品礼金支出			63	个人已退还违规所得金额	0		
27	私分			64	其他应追回违规支出金额	0		
28	其他			65	其他已追回违规支出金额	0		
29	(四) 期末小金库资金滚存余额和资产原值			66	应调账处理金额	0		
30	现金			67	已调账处理金额	0		
31	银行存款			三	处理责任人和通报公告情况	0		
32	有价证券			68	受行政处罚人数	0		
33	固定资产原值			69	受组织处理人数	0		
34	股权和债权			70	受党纪政纪处理人数	0		
35	其他			71	移交司法机关处理人数	0		
36	(五) 小金库主要表现形式(金额)			72	通报的案件数	0		
37	违规收费、罚款及摊派设立小金库			73	公告的案件数	0		

单位负责人:

财务负责人:

填表人:

联系电话:

填表日期:

附表2

“小金库”自查自纠情况统计表

报送地区（部门）（盖章）：

行次	项目	合计				备注
		合计	党政机关	事业单位	社会团体	
一	自查基本情况					
1	党政机关、事业单位和社会团体户数					
2	自查单位户数					
3	自查违纪单位户数					
二	自查发现小金库情况					
4	（一）2020年初小金库资金滚存余额和资产原值					
5	其中：滚存资金余额					
6	（二）历年至今小金库资金来源金额合计					
7	财政拨款					
8	政府资助					
9	政府性基金收入					
10	专项收入					
11	会费收入					
12	行政事业性收费收入					
13	罚没收入					
14	国有资本经营收入					
15	国有资源（资产）有偿使用收入					
16	投资收益					
17	资产处置收入					
18	资产出租收入					
19	经营收入					
20	利息收入					
21	捐赠收入					
22	附属单位、分支机构等上缴收入					
23	其他					
24	（三）历年至今小金库资金支出金额合计					
25	弥补经费					
26	购置资产支出					
27	发放奖金、津补贴、福利等支出					
28	接待宴请、公款旅游支出					
29	礼品礼金支出					
30	私分					
31	其他					
32	（四）期末小金库资金滚存余额和资产原值					
33	现金					
34	银行存款					
35	有价证券					
36	固定资产原值					
37	股权和债权					
38	其他					
39	（五）小金库主要表现形式（金额）					
40	违规收费、罚款及摊派设立小金库					
41	用资产处置、出租收入设立小金库					
42	经营收入未纳入规定账户核算设立小金库					
43	隐匿会费收入设立小金库					
44	截留行政事业性收费设立小金库					
45	截留捐赠收入设立小金库					
46	以会议费、劳务费、培训费和咨询费等名义套取资					
47	虚列支出转出资金设立小金库					
48	以假发票等非法票据骗取资金设立小金库					
49	上下级单位之间相互转移资金设立小金库					
50	其他					

附表2

“小金库”自查自纠情况统计表（续）

报送地区（部门）（盖章）：

行次	项目	合计				备注
		合计	党政机关	事业单位	社会团体	
三	自查发现小金库纠正处理情况					
51	发现小金库个数					
52	纠正处理小金库个数					
53	发现小金库账户个数					
54	其中：违规开设单位账户个数					
55	公款私存账户个数					
56	已撤销小金库账户个数					
57	其中：已撤销单位账户个数					
58	已撤销公款私存账户个数					
59	应上缴财政金额					
60	已上缴财政金额					
61	应补缴税款金额					
62	已补缴税款金额					
63	应退还违规违纪金额					
64	已退还违规违纪金额					
65	个人应退还违规所得金额					
66	个人已退还违规所得金额					
67	其他应追回违规支出金额					
68	其他已追回违规支出金额					
69	应调账处理金额					
70	已调账处理金额					
四	处理责任人和通报公告情况					
71	受行政处罚人数					
72	受组织处理人数					
73	受党纪政纪处理人数					
74	移交司法机关处理人数					
75	通报的案件数					
76	公告的案件数					

填表人：

附表3

严肃财经纪律和治理“小金库”自查自纠情况统计表

报送地区（部门）（盖章）：

行次	项目	合计			
		小计	党政机关	事业单位	社会团体
一	预算收入				
1	（一）未纳入预算管理收入				
2	（二）非税收入未及时上缴国库				
3	（三）隐瞒、截留、挤占、挪用、坐				
4	（四）乱收费、乱罚款、乱摊派				
5	（五）其他				
二	预算支出				
6	（一）公用经费超预算				
7	（二）项目经费超预算				
8	（三）虚报、冒领财政资金				
9	（四）截留、挪用财政资金				
10	（五）未严格执行项目预算				
11	（六）“三公”经费、会议费、培训				
12	（七）结余资金使用不符合规定				
13	（八）超范围超标准发放津补贴				
14	（九）其他				
三	资产管理				
15	（一）未经批准购建资产				
16	（二）在建工程未及时结转固定资产				
17	（三）未经批准出租出借或处置资产				
18	（四）国有资产收入未执行收支两条				
19	（五）资产账实不符				
20	其中：1. 少计资产				
21	2. 多计资产				
22	（六）对外投资				
23	其中：1. 未经批准对外投资				
24	2. 少计对外投资				
25	（七）其他				
四	财务会计				
26	（一）少计收入				
27	其中：1. 挂往来科目				
28	2. 直接坐支收入				
29	3. 收入未入账				
30	（二）多计收入				
31	（三）少计支出				
32	（四）虚列支出				
33	（五）少缴税费				
34	（六）其他				
五	财政票据管理				
35	（一）转让、出借票据本数				
36	（二）擅自销毁票据本数				
37	（三）代开票涉及金额				
38	（四）票据串用或混用涉及金额				
39	（五）伪造、变造票据涉及金额				
40	（六）其他				

附表3

严肃财经纪律和治理“小金库”自查自纠情况统计表(续)

报送地区(部门)(盖章):

行次	项目	合计			
		小计	党政机关	事业单位	社会团体
六	政府采购				
41	(一) 无预算采购涉及金额				
42	(二) 超预算(超标准)采购涉及金额				
43	(三) 未执行政府采购程序涉及金额				
44	(四) 执行政府采购程序不合规涉及金				
45	(五) 其他				
七	私设“小金库”				
46	(一) 2020年初“小金库”资金滚存余				
47	(二) “小金库”资金增加额				—
48	(三) “小金库”个数				—
八	八、其他				
49	合 计				
九	自查基本情况				
50	(一) 党政机关、事业单位、社会团体				
51	(二) 自查单位户数				
52	(三) 自查违规违纪单位户数				
53	其中: 1. “三公”经费、会议费、培训 费违规违纪单位户数				
54	2. 私设“小金库”单位户数				
十	自查发现问题处理情况				
55	(一) 应上缴财政金额				
56	已上缴财政金额				
57	(二) 应补缴税款金额				
58	已补缴税款金额				
59	(三) 应退还金额				
60	已退还金额				
61	(四) 个人应退还违规所得金额				
62	个人已退还违规所得金额				
63	(五) 其他应追回违规支出金额				
64	其他已追回违规支出金额				
65	(六) 应调账处理金额				
66	已调账处理金额				
十一	自查处罚通报情况				
67	(一) 受行政处罚人数				
68	(二) 受组织处理人数				
69	(三) 受党纪政纪处理人数				
70	(四) 移交司法机关处理人数				
71	(五) 通报的案件数				
72	(六) 公告的案件数				

填表人: