

握经费缺口的弥补方式和资金来源，从中了解被查单位拥有的行政和社会资源情况，发现可能的“小金库”来源。例如，对行政单位在清理规范津补贴之前超标发放的津补贴的资金来源应重点掌握。

（二）检查重点

“小金库”涉及的范围较大、形式多样，因此，“小金库”检查很难做到逐额逐项，应着重对重点部门和重点科目进行检查。

1. 重点部门。一是教育部门。目前，事业单位财务管理制度已经不能适应新形势的需要，财务部门对学校的收入上缴、经费使用、项目投资管理控制能力有限，极易引发道德风险。未经批准收取的进修费、MBA学费成为学校“小金库”的主要来源。这部分资金往往还采取公款私存的方式，管理混乱，社会反响较大。二是特殊的行政部门。一些行政部门平时接受监督较少，财经

法律意识比较淡薄，容易出现问題。例如，在对税务机关的账户年检中，经常能够发现用现金或支票的方式支付给公安机关办案协查费用。此类付现资金，极易成为公安机关“小金库”的来源，也是腐败的诱发因素。三是金融部门。审计署历年对各大银行的审计中，均发现大量的私设“小金库”情况。

另外，对被查单位开展“小金库”检查时，其机关服务中心、工会、协会及三产部门应是重点检查的部门。很多单位的经营性收入收取、资金转移大多是通过上述能完全控制的部门来实现。通过清查被查单位与这些部门的经济往来，一般能发现疑点，顺藤摸瓜。

2. 重点科目。一是投资类科目。一些对外投资收益往往以被投资企业利润不分配、分配不转回、转回不入账等形式滞留在投资单位账外，形成“小金库”。因此，开展“小金库”

检查应摸清被查单位投资的种类和数量，核实其真实性，同时关注各类投资的收益情况，必要时进行现场核实方式。二是往来类科目。此类科目极易隐藏投资类资金。必须关注长期宕账及大额的资金进出，确认其合理性和非投资性质。一旦确认为对外投资或委托理财，要关注其收益情况，并致函对方确认。

此外，开展“小金库”检查之前应做好充分准备。一是对票据真伪的查前培训。不少“小金库”资金都是通过假造发票套取，因此，建议由国家税务总局等相关部门对发票印制、使用和鉴别进行培训，为“小金库”检查提供技术保障。二是在开展检查前应搜集掌握行业平均收入和支出水平等基础资料，明确检查重点，提高检查工作效率。^[1]

（作者单位：财政部驻上海市财政监察专员办事处）

责任编辑 张蕊

PHOTO NEWS

图片新闻



江苏丰县：桃花绽放春意浓

棚外春寒料峭，棚内春意盎然。江苏丰县宋楼镇大力发展高效特色设施农业，2009年以来投资建起油桃大棚2000个，种植面积达3000余亩，成为全国最大的高效设施大棚油桃基地。

（高荣光 摄影报道）