

积极发挥会计监督 在实现又好又快发展中的作用

■ 山东省财政厅

山东省作为财政部会计监督工作地方联系点，积极拓宽工作思路，创新工作方法，不断摸索、总结工作经验，逐步建立起“重点突出、形式科学、流程规范、监管高效”的会计监督机制，取得了显著成效。

围绕财政中心工作 科学选择 监督重点

(一) 紧密围绕国家宏观调控的重点开展监督，努力促进经济发展方式转变。节能降耗、减排防污、集约用地是转变经济发展方式的突破口，也是国家实施宏观调控的重要抓手。近年来，山东省各级财政部门综合运用调整财政政策和资金投向等手段，充分发挥财政杠杆作用，落实国家宏观调控意图。财政监督机构紧密围绕这些政策和资金开展了一系列会计监督工作。如，山东省将钢铁、电力等高耗能、高排放的冶炼行业列为近些年会计信息质量检查重点。通过检查，发现个别企业存在节能减排技术改造资金管理使用不够规范、高耗电企业差别电价等政策执行不够严格等问题，并针对这些问题，及时提出了制定专门管理办法确保专款专用、完善有关节能减排奖励约束政策等建议，在促进企业节能减排、实现节约发展、可持续发展等方面发挥了重要作用。又

如，为贯彻落实国家把住土地“总闸门”的调控意图，促进房地产行业的健康发展，山东省近年来共组织检查了48家房地产企业，发现伪造、虚列施工成本、欠缴土地出让金等问题，并针对这些问题，及时提出了规范土地出让金管理、加强企业成本核算等一系列建议，进一步整顿和规范了房地产市场秩序。

(二) 紧密围绕财政收入和支出重点开展监督，努力促进增收节支。一方面，加强重点行业、企业的收入征管，为“做大财政收入蛋糕”提供保障。在开展会计监督工作的过程中，不局限于查找企业会计信息失真等方面违规违纪的问题，而是进一步拓宽视野，关注重点企业税收收入的征缴质量。针对查出的问题，省财政厅提出了加强重点税源的日常动态监控、建立纳税企业基础信息报备制度、与税务等征管部门实行纳税信息资源共享等建议，有力地促进了财政收入及时、足额入库。另一方面，监督财政资源分配的合规性，严格控制一般性支出。以监督预算信息的真实性为突破口，不断加大对财政资源分配合规性的审核，节约了大量的财政资金。

(三) 紧密围绕财政改革开展监督，不断完善财政管理体制。如，2007年，省财政厅对驻鲁中央四大部门所属企业进行了会计信息质量检查，发现随着

企业重组改制的不断发生，按企业隶属关系划分收入范围的办法不利于加强收入征管和促进经济结构调整。为此，提出了规范税收分成办法、理顺财政分配体制等建议，并对财政体制进行了适当调整，规范了石油、石化等企业的税收分成办法，基本形成了利益共享、风险共担的财力分配格局。又如，省财政厅在总结以往企业会计信息质量检查经验的基础上，以行政事业单位决算信息审查为突破口，探索性地开展了93个省级部门会计信息质量检查工作，共涉及2026个独立核算单位。通过检查，基本摸清了相关部门资产、人员、财务收支等情况，发现了省级预算管理工作存在非财政拨款资金管理不够规范、项目支出预算准确性不够高、事业单位支出标准体系不够完善等问题，并提出了强化结余资金管理、完善分类定额管理办法、推进项目评审和绩效考评等政策建议。有关业务处室专门制定了《山东省省级预算管理暂行办法》等8个改进和加强省级部门预算管理的办法，进一步促进了预算管理的规范化与科学化。通过对行政事业单位的检查，扩大了会计信息质量检查的范围，为今后将会计信息质量检查工作继续引向深入打下了坚实的基础。

(四) 紧密围绕民生问题开展监督，着力解决分配领域的突出矛盾。一是关注低收入群体的政策落实问题。相

继开展了新型农村合作医疗、农村居民最低生活保障、城镇居民基本医疗保险等省级补助资金审核、优质专用小麦和玉米良种推广补贴项目资金管理使用情况检查、农村义务教育经费保障机制改革实施情况检查等，并有针对性地提出了加强和改进的建议，保障了各项民生政策的完善和落实，维护了广大人民群众的利益。二是关注公务员津补贴政策执行情况。相继对各部门津补贴发放情况进行了检查。针对检查中发现的个别单位未严格执行政策标准、扩大标准发放或自立项目发放津补贴等问题，及时提出了完善津补贴政策、做好规范津补贴相关配套改革等建议，并将检查情况向省政府常务会议作了专题汇报，受到省领导的高度重视。三是重点关注垄断企业利益分配问题。将电信、电力、煤炭等行业作为会计监督的重点对象，对垄断企业的利益分配情况进行了检查，发现这些企业不仅员工收入待遇高，而且存在收入分配很不规范等问题。对此，省财政厅提出规范垄断企业工资开支范围和标准、加快垄断企业改革力度等建议，促进了社会资源的合理分配，维护了社会的公平正义。

整合监督力量 创新工作方法

(一) 以实现财政系统检查效果最大化为目标，以突破体制瓶颈限制为重点，实行财政系统四级联动检查。按照目前的体制划分，地方未经授权一般不能检查中央企业。为突破体制瓶颈的限制，自2004年以来，山东省陆续与专员办联合检查了部分中央企业，取得了良好的效果。2007年，在总结以往好的经验和做法的基础上，与专员办联合检查了中国移动山东公司。地方主要承担泰安等五市的检查工作，检查人员从有关市县中抽调，人

员由专员办统一管理，第一次实行了财政部与省、市、县四级联动检查。检查中，专员办主要发挥业务水平高和政策把握准的优势，对地方同志进行“传、帮、带”；地方主要发挥熟悉基层情况的优势，节约检查时间和提高检查效率。通过联合检查，一方面，锻炼了地方财政监督干部，提高了业务能力和素质；另一方面，最大程度地发挥了会计监督的规模效益，形成财政系统多方共赢的良好局面。

(二) 以构建“齐抓共管、职责明晰、分工明确、协调有力”的注册会计师行业监管体制为目标，以提高监管效率、防止和避免重复检查为重点，行政监管部门联合对社会中介进行检查。目前，根据各自职责划分，财政、工商、审计、注协等部门都不同程度地承担着对会计师事务所的监管职责。为防止和避免重复检查，减轻被查单位负担，2007年，省财政厅整合内外监管力量，集中检查了会计师事务所虚假验资行为和部分受到举报的事务所，取得了良好的效果。在外部联合方面，与省工商局、省公安厅共同开展了虚假验资专项治理活动。全省共查出为公司登记非法垫资机构30个，提供虚假验资报告的会计师事务所54个，虚假验资报告372份，由此涉及骗取登记的公司1371个。检查结束后，省财政厅和省工商局根据各自职能对从事非法验资活动的事务所和注册会计师进行了处理和处罚。同时，三部门联合召开专项治理情况通报会，向社会公布十大典型案件，山东电视台、大众日报等13家新闻媒体到会采访报道，社会反响十分强烈。在内部联合方面，2007年，厅监督局第一次与省注协联合组织对会计师事务所执业质量的检查。检查前，共同确定检查名单。检查中，建立信息通报制度。检查结束后，建立联合定案制度。第一次实现了对

会计师事务所的行政监管和行业自律检查的有机结合。

(三) 以实现省管企业会计监管的日常化、长效化为目标，以建立信息共享制度为重点，将对省管企业的重点检查与日常管理有机结合。按照目前职责划分，省国资委、省财政厅对省管企业各自承担着不同的监管职能，但保证企业会计信息的真实和完整，维护各个利益相关者的利益是两者的共同目的。从这个意义上讲，财政部门与国有资产管理部门通过整合监管力量，不但能够实现重点检查与日常管理的有机结合，实现对省管企业监管的日常化、长效化，同时也可以实现信息资源共享，提高监管效率，达到事半功倍的监管效果。2007年，省财政厅与省国资委进行了沟通协调，将对大型煤炭企业的会计信息与企业的绩效管理结合起来，重点关注企业维简费、安全生产费用的提取和使用情况。检查结束后，专门向省国资委进行了情况通报，将省管企业的会计信息和与企业的绩效考核、企业高管的激励政策和干部任用相结合，进一步发挥会计监督的综合效益。

(四) 以扩大会计监督社会影响力为目标，以进一步完善会计监督公告制度为重点，提前将检查名单和检查重点在媒体上公告。会计信息质量公告制度是提高会计监督透明度、加大政务公开力度的重要途径。在2007年的会计信息质量检查前，山东省将检查名单和检查重点在大众日报等新闻媒体上进行了公告。检查结束后，专门发布了会计信息质量检查情况公告，通报了检查发现的问题和处理情况，在社会上引起强烈反响。通过实行查前、查后的公告制度，进一步扩大了会计监督的社会影响，形成了社会各界共同参与、营造诚信社会的可喜局面。

责任编辑 李艳芝