



上海市财政局一分局

检查小金库有新招

上海市财政局一分局在1989年大检查中，针对小金库手法隐蔽，查处难度大的特点，运用一套“查、看、问、听、排、核、促”的七字清查方法，收到了较好效果。

查，就是查收据凭证。尽管企业小金库是帐外的，但收、支、存也有一定的手续，日常的收支往往采用收据、白条等作凭证。该局从查收据凭证的领购数量和开具内容入手，从中发现和查清各种形式的小金库。如在对该企业的检查中，发现该企业1989年开出收据对外收取“头边料整理费”、“四技现场津贴”、“管理员工资、津贴”等情况，而这些收入均未入帐。据此又对收据进行连号整理，发现缺本、缺页、通过反复追究原因，使企业清理了存在的小金库问题。

看，就是看企业的横向经济联系。即通过审阅企业单位有关联营、三产、协作加工、四技服务的协议、合同，从中发现并查清小金库的有关资金。如该局在检查中发现某企业以“三产”为名与外地某单位签订的协议中，有对方以加工费名义支付款项的内容，就进一步跟踪追查加工费的去向，从而查清了这笔加工费是以“技协”名义提取现金，返回给该企业作为小金库，全部用于发放奖金的事实。

问，就是问企业是否有容易产生小金库的一些收入。如问企业出售下脚废料收入、各种劳务费收入、罚没收入和各类创收收入以及各类加价和浮动价收入、“回扣”收入等是如何处理的，有无未入帐的情况等等，从中发现线索，顺藤摸瓜，力求把小金库的问题查得更深一些，更彻底一些。如该局在检查中了解到某单位有罚没款收入，而且在某部门也有罚没款提存情况，但长期以来帐面上没有反映这笔收入。经过反复追查，才基本查清其收入不入帐，私设小金库，用以滥发奖金的事实。

听，就是听群众意见。在检查中通过接触群众，发动群众，听取群众对企业生产、销售、分配等方面的反映，比如发些什么奖，部门分配上有什么意见

等，从中了解小金库的线索。如对某一大企业检查时，听到有一个车间的职工反映另一非生产部门发放的奖金、副食品很多，是全场最高的。他们根据这一反映，重点对这个部门的奖金收、支、存情况进行查核，进而发现了小金库。

排，就是排疑点，明确检查方向。如在检查一企业时，发现某部门每月都有送现金给其他车间、部门的情况。为此他们排出“送现金”的这一疑点，重点查实该部门的现金来源。通过查收支，发现了用白条作凭证，收取价外费用不入帐，私设小金库的问题。

核，就是核对帐面，核对企业上下发放奖金的项目和金额。如在对该企业的检查中，发现各部门、车间都有发放“企业管理输出奖”，而厂部的奖金支出中没有此奖金项目。出现全场奖金发放数大，而正常奖金来源小，从而发现不正当收入来源。通过查核，发现这些奖金主要来源于对外收费，没有入帐，从中私设小金库。

促，就是促进企业全面清理小金库。他们把已查实的小金库情况反馈给被查单位领导，指出可能还存在小金库的疑点，积极宣传有关政策，要求企业举一反三，督促单位领导对小金库作全面地补课清理。使被查单位感到思想上有负担，精神上有压力，不查不行，非查不可，从而促使检查小金库工作逐步走向深入。

本刊通讯员

