

紧盯资金流信息流风险点 当好决策的助手监管的能手基层的帮手

财政部贵州监管局副局长 | 王宏

财政部各地监管局更名设立，标志着新时代财政监管工作肩负新职能、拉开新帷幕、踏上新征程。我们要坚持从战略全局和长远发展的高度来认识监管局更名设立的深刻变革，扎实推进监管局职能转变，切实转变工作重心，充分发挥职能作用。

紧盯资金流 练好基本功

预算资金是发挥财政职能作用的物质载体，促生财、广聚财、善理财、严管财是财政改革发展的生命线。监管局作为财政部的派出机构，必须围绕预算收支，紧盯财政资金流入流出、上解下拨、分配使用，促进财政资金科学、规范、有效使用，核心是构建部门预算前置审核、中央转移支付在线监控、预算绩效跟踪评价环环相扣的管理体系。一是扎实做好属地中央单位部门预算“一上”审核，通过核准核实人员编制、规范津补贴和新增资产需求，为财政部部门司汇总分析、统筹管理提供可靠依据和基础支撑。二是扎实做好教育、医保、涉农贷款补贴、保障性安居工程等转移支付资金的审核工作，坚决核减不真实、不合

理的资金需求，促进财政部部门司精细安排、精准结算。三是依托预算管理一体化系统、国库集中支付监控系统和财政扶贫资金动态监控系统，建立健全国库资金预警排查和资金监控月报季报机制，对中央转移支付实施全过程、全方位监管，密切跟踪财政部指标下达进度，督促指导省级财政部门不断提高分配下达率，防止资金趴账闲置，放大资金时间价值。四是探索推进“大数据+财政监管”模式，在认真总结医疗、养老、保障房等领域“大数据”监管经验的基础上，延伸拓展监管范围，推进现代信息技术与财政预算监管的有机结合，缓解资金监管点多面广的现实困难，并对预算管理中的问题进行精准“解剖”和靶向“治疗”，督促相关部门及时整改，不断提升预算监管的精准性、科学性和有效性。五是全面开展预算绩效评价，着眼提升财政资源配置效率和财政资金使用效益，统筹整合预算监管相关工作，实施“目标导向+节点控制+跟踪反馈”的评价工作模式，促进预算绩效评价落细落实、客观公正、行稳致远。

紧盯信息流 增强敏锐性

信息是推进国家治理体系和治理能力现代化的先导条件和重要因素。监管局虽驻在地方，但受命于财政部，服务于党中央，必须增强敏锐性，紧盯信息流，当好“千里眼”和“顺风耳”，为财政改革发展、经济社会发展提供有益支持。一是高度重视党中央国务院决策信息和财政部管理信息，通过实施监管、督促指导、调查研究、多方协调，全面掌握党中央国务院关于财税工作的重大决策部署的落地落实情况，及时发现、报告典型经验和困难问题，助推高质量发展，助力打赢三大攻坚战。二是密切关注基层财政运行信息，尤其是财政收支、债务管理、县级“三保”等情况，通过贴地行走、解剖麻雀、会商会诊，促进完善税收分享、转移支付体制机制和财政事权与支出责任划分制度。三是认真倾听全国人大代表政协委员的建言信息，用心用情做好代表委员服务工作，精心收集、分类整理代表委员的意见建议并做好反馈解释。四是及时了解基层党委政府及其经济财税部门的所

需所盼信息，结合减税降费、脱贫攻坚、民生保障、涉农资金整合、“一卡通”专项治理等工作，寓监管于服务和调研，既严肃指出违规行为，又深入研究违规背后的窘迫、苦衷、无奈和呼声，当好联系中央和基层一线的“传声筒”“连心桥”。五是严密监控法定监管对象的资产财务会计信息和执业质量信息，主要是属地中央单位的预决算信息、中央企业和金融机构在地方分支机构的财务状况和会计信息质量、证券资格会计师事务所的审计质量和证券资格资产评估机构的执业质量等，促进法定监管对象规范财会工作和执业行为。

紧盯风险点 提高研判力

防范化解重大风险是三大攻坚战的重要内容，是监管局履职尽责必须过的坎，必须啃下的硬骨头。一是关注基层单位违反预算法等合规风险，特别是虚报保障房补贴资金、在医保领域死亡参保重复参保以及擅自突破政策、提高报销标准、吊高病患胃口等情况，提请有关方面依法惩治截留、挤占、挪用、贪污等违法行为。二是关注地方政府债务风险，特别是违规举债风险、债务逾期风险和置换债券资金使用风险，这就要求我们动态掌握、深入分析地方政府债务数据和债务结构，加大监测预警力度，推动地方政府早发现、早报告、早处置，切实防范区域性财政金融风险。三是关注收不抵支、寅吃卯粮等透支风险，督促基层政府做实收入质量、压减一般支出、盘活资金资产，确保将有限的财力用在刀刃上，防止政绩工程、形象工程，防止乱收费、收“过头税”。四是关注拖欠工资、政府类工程款等舆情风险，结合“三保”和地方政府隐性债务监

管，督促地方政府抓好预算管理、库款管理和资金调度，切实维护农民工利益、市场主体合法权利和稳定和谐的社会秩序。五是关注法定监管对象重大财务会计造假风险和审计评估风险，尤其是在经济下行压力较大的情况下，上市公司造假冲动往往难以遏制，审计评估机构沦为“替罪羊”的风险上升。监管局要加大对驻在地证券资格会计师事务所和资产评估机构的监管力度，避免因分支机构执业失范引发资本市场对审计评估质量的质疑和炒作，着力维护投资者利益和市场经济秩序。

全面提高履职尽责担当有为的能力素质

一要坚持高位思考，提高政治站位。要站在深化党和国家机构改革、深化财政管理改革、深化财政监督体制机制改革的高度，牢固树立财政部门首先是政治机关的政治定位，准确把握“三定”方案确立的职能任务，推动监管局依法、依职权、依程序履职尽责。要着力加强财政监督理论研究，找准、夯实财政监督的战略支点，在顶层设计上强化财政监督的独特地位和职能作用，逐步破解重复监督的治本之策，致力构建各有定位、各有侧重、错落有致、协同统一、相互促进的行政监督体系，真正实现“谁也离不开谁”“各有所长，抱团监督”，形成监督合力。要坚持有所为有所不为，坚持权力、义务和责任相统一，紧扣党中央国务院对财政工作的定位和财政中心工作开展预算监管，增强“管”的自觉，优化“查”的理念，促进财政部门在宏观经济管理和宏观调控决策中彰显更大价值和魅力。

二要坚持换位思考，强化服务意

识。监管局工作实践表明，少数地方和基层单位的财政乱象确有政绩观失当、法治意识淡薄甚至谋取私利思想作祟等原因，但不少也存在客观局限和现实困难，比如改革发展、社会稳定、脱贫攻坚、污染防治、风险防范要求高、压力大、投入多，但县级财力普遍较弱，长期遗留和累积的问题导致“巧妇难为无米之炊”，不得已为之。如果问责宽泛化简单化随意化，不仅无助于解决问题，而且可能引发基层财政干部队伍新的问题。这就要求我们转变思维定式，强化服务意识，既要当好财经秩序的监管者、维护者，更要争当财政经济改革的谋划者、参与者、推动者、促进者，以自己人的姿态和举措为基层解忧纾困，在更高层次和境界上体现财政监管作为。

三要坚持进位思考，练就过硬本领。增强执行能力。监管局受命于财政部，必须按照部党组决策部署不折不扣完成好各项工作任务，在高效执行中展示行动力、落实力。增强研究能力。鲜活的基层情况和丰富的监管经历是一座宝库，要重视建立部机关司局、各地监管局和基层单位的联动研究机制，培养一批基层经验多、动手能力强的研究队伍。增强建言能力。执行是本职，研究是基础，建言是关键。要善于总结、提炼监管调研中发现的正反面典型和倾向性、苗头性问题，及时向财政部报告并提出意见建议，为深化财政改革、建立现代财政制度添砖加瓦、献计献策。增强协调能力。要妥善处理好与驻在地财政部门、基层党委政府和有关方面的关系，认真做好全国人大代表政协委员联系服务工作，为财政改革发展汇聚强大正能量。□

责任编辑 刘永恒