

求新求质 履践致远 加强财会监督工作试点

财政部上海监管局

在财政部党组的坚强领导下，在财政部监督评价局的大力支持下，财政部上海监管局按照“系统布局，组合创新，下沉监督，全面提质”的思路主动谋划、有序推进加强财会监督试点工作，逐渐形成了具有自身特色的财会监督体系。

精心谋划，系统布局，着力搭建财会监督体系

上海监管局党组把财会监督工作提到全局高度部署谋划，着力构建起长远规划和多角度的监督布局，逐步形成具有系统性、适应性、实践性的财会监督体系。

强认识，筑牢思想之基。局党组带领全体干部深入学习领会习近平总书记关于财会监督的重要讲话精神和财政部印发的相关文件，深刻领会财政部领导指示要求，组织数十次局内大讨论，并结合党史学习教育，强化新认识，将“高举财会监督旗帜”打造为全局干部的共识，奠定了做好财会监督工作的思想基础。

定方案，搭建监督体系。乘着财会监督新形势，总结历年监督实践，结合上海区域特色，深入思考财会监督的推进方式，从指导思想、目标、原则、内容、方式、保障等六个方面，规划了财会监督工作总体思路，初步

形成上海监管局财会监督工作框架体系。

明细则，建立行动指南。以实事求是为原则，局党组组织相关处室召开3次专题会议，将方案一项项落实到位，并制定实施细则，从时间节点、力量配置、对象选择、监管方式、沟通协调等做出更细致、更接地气的安排。

多管齐下，多面覆盖，组合式创新监督模式

精选百户企业。以“抓重点抓龙头”“闻一知十，见木成林”为思想指导，以“对本行政区域经济发展具有重大影响的企业”为原则，从资产规模、纳税规模、支柱性产业、新兴行业、金融牌照、机构类型等角度考虑，首批选择非金融企业、金融企业各100家，并制定名单动态调整机制。

印发一封函件。向200家企业印发《监管通知函》，告知财会监督主要背景、监管重点和监管要求，宣传财会监督工作，扩大财会监督影响力。

布置两次自查。根据当年度财政中心工作和市场发展态势，布置两次180家企业的自查工作，总覆盖面达到90%，重点关注房地产、汽车制造、互联网、高端电子制造等行业，保持对监督对象一定量的监督频次。

三级分类监管。根据行业重要

性、风险程度等将监管对象分为三级，其中一级为重点监督对象，主要从中选取对象开展日常现场监管；二级为主要监督对象，主要对其进行数据分析并保持一定关注；三级为一般监督对象，主要以数据、情况报送为主。后续也可根据监管情况，实时调整分级。

强调“三对关系”。紧密结合财政部核心职能及财会监督内涵外延，创造性地提出财会监督的重点内容在于把握好“三对关系”，即市场主体与政府、与银行、与社会的关系。实践中，从“三对关系”出发，有效地发现财政、财务、会计等多层面问题，特别是中央重大决策部署和财税政策贯彻落实方面的情况，为财政部完善政策提供了更有力的参考。

主动出击，到现场去，积极践行沉浸式监督

夯实两个信息支撑。一是收集监督对象年度财务报表以及自行设计的20项专项数据，了解经营动态，跟踪发展趋势，为建设监督数据库积累基础信息。二是完成百户上市公司年报分析，反映积极的财政政策落地见效、科技创新驱动转型升级、减值风险逐步释放等情况，为检查选户和调研提供数据支持。

突出两种检查方法。一是“短平



2021年3月，财政部上海监管局监管五处在某会计师事务所开展加强财会监督试点调研工作。

快”技术。摒弃“大而全”，聚焦重点问题，督促现场人员速战速决。二是“由所到企”的监管路径。借助事务所平台，提前获取企业年报审计工作底稿，迅速掌握所查企业总体情况，挖掘问题线索，提高现场效率。

关注两类重大风险。一是关注在现场监督过程中发现的风险苗头，对未来经营造成重大影响的风险及防范向财政传导，如房地产行业监管中，关注企业“三条红线”的化解情况及后续应对措施的有效性。二是关注突发事件及后续风险蔓延情况，在德勤举报事件、上海电气爆雷事件中，迅速反应，第一时间发出《监管关注函》，持续关注。

保持敏感，深挖细琢，着重提升监督质效

聚焦大势，拓展深化监督成果。一是聚焦“为国”之事，在监督中紧贴国家大事和经济热点，就航运价格暴

涨情况下对稳外贸工作的影响、企业推动科技创新中发挥的作用等开展调研。二是聚焦“为民”之事，听取新呼声，积极开展银行询证函收费调研，相关专题材料得到批示与政策体现。三是聚焦“为发展”之事，主动献言机制建设。高度重视财政部各司局印发的征求意见类文件，局党组书记就加强财会监督亲自撰写建议，从促进财会监督事业长远发展的高度，重点围绕财会监督体系、工作机制、保障措施等方面进行深入研讨与修改。

规范纠偏，提升监督对象自律意识。一是发挥规范财会行为作用。对于查出的问题，要求企业立行立改，并督促跟踪整改情况，不断提升市场主体和事务所的规范意识，2021年共有17家企业完成检查整改。二是监督对象重视程度明显提升，部分企业召开董事会布置自查，上门提交自查报告并作汇报，有的召开通报会以警醒，完善制度流程以堵漏洞。

勇挑重担，完善监督制度体系。按财政部监督评价局要求，编写完成《注册会计师行业执业质量检查工作手册》。局党组书记亲自组织编写工作，做到“三个统一”（统一认识、统一组织、统一原则），实现版式编排、写作体例、表现手法上的三个创新。经财政部监督评价局审核指导修改后，在最新开展的专项检查中已印发试用。

重视人才，建强建优监督队伍。为做好试点工作，局党组为财会监督队伍增加了20%的人力，强调突出单兵作战能力，着力在下沉监督中培养个人快速、精准查找问题的能力；着重培养组长带队检查能力，指导现场负责组长厘清关键点位，培养精准的判断力，处理多方面关系等。推荐3名同志入选财政部财会监督检查人才工程库，通过参加监督评价局组织的集训，形成对财会监督人才建设的示范和带动效应。□

责任编辑 刘永恒