

坚守财经纪律底线 筑牢财会监督防线

财政部监督评价局

摘要：“十四五”期间，财政部持续加大财会监督力度，严肃查处财经领域违法违规行为，进一步夯实财经纪律的刚性约束，为经济社会高质量发展提供了有力保障。

关键词：“十四五”；财会监督；高质量发展 **中图分类号：**F812

“十四五”是我国锚定第二个百年奋斗目标踔厉奋发的五年，也是财会监督体系机制从“框架构建”向“效能彰显”跨越的五年。“十四五”期间，财政部坚决贯彻落实党中央、国务院重大决策部署，持续加大财会监督力度，严肃查处财经领域违法违规行为，进一步夯实财经纪律的刚性约束，为经济社会高质量发展提供了有力保障。

坚持顶层设计，擘画新时期财会监督发展蓝图

一纸蓝图，千钧重任。“十四五”期间，以“顶层设计”破题，以“制度构建”立基。2023年2月，中办、国办印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》（以下简称《意见》），为当前和今后一个时期进一步加强财会监督工作、严肃财经纪律提供了根本遵循和制度保障。

近年来，财政部将贯彻落实《意见》作为财会监督工作主线，持续推动财会监督体系机制建设。一是推动健全党内法规。开展“将财经纪律纳入党内法规”课题研究，加强沟通协调，推动将财经纪律纳入《中国共产党纪律处分条例》；推动将财会监督有关内容纳入《中国共产党巡视工作条例》、《中央巡视工作规划（2023—2027年）》、《党政机关厉行节约反对浪费条例》。二是完善贯通协调机制。加强财会监督与纪检监察监督、巡视巡察监督贯通协调，财政部被纳入全国干部监督联席会议机制成员单位，进一步强化监督合力。2021年以来，向中央纪委国家监委、中央巡视办、中央组织部移送或抄报财会

监督检查发现的各类问题线索1300余条、典型案例130多个。持续加强与人大监督、审计监督等其他各类监督贯通协调。三是推动构建财会监督工作新格局。基本构建起财政部门主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、相关中介机构执业监督、行业协会自律监督的“五元一体”财会监督体系，持续健全完善各类监督主体横向协同、中央与地方纵向联动、财会监督与其他各类监督贯通协调的“纵横贯通”工作机制。

坚持利剑高悬，部署开展财会监督专项行动

“十四五”期间，财政部始终把推动党中央、国务院重大决策部署贯彻落实作为财会监督工作的首要任务，2023—2025年，连续三年开展财会监督专项行动，严肃查处有令不行、有禁不止等违法违规行为，切实严肃财经纪律，规范财经秩序。一是抓好财经领域重大案件查处。严肃查处了20余个财经领域重大案件，问责500余人。二是开展严肃财经纪律专项整治。在中央和地方两个层面组织开展，三年共选取10个中央部门、11个重点领域开展财经纪律重点问题监督检查。三是强化会计评估领域专项监督。2023—2024年，共组织对4600多家会计师事务所、1400多家资产评估机构开展执业质量检查。组织监管局延伸检查200余家企业的会计信息质量。共对441家会计师事务所、1126名注册会计师，107家资产评估机构、191名资产评估师作出行政处罚。持续加大注册会计师行业常态化治理和代理记账行业专

项整治。四是加强预算执行常态化监督。不断完善预警规则，线上监控与线下核查相结合，推动构建中央部门、转移支付资金预算执行全覆盖监督体系。

坚持铁腕肃纪，筑牢财税监督立体防线

“十四五”期间，财政部聚焦重点领域，以“零容忍”态度整治乱象，以钉钉子精神破解难题，不断强化财税监督。一是聚焦重大专项问题，组织开展检查核查。聚焦财税法规和政策执行情况，组织开展了多个重大专项检查核查工作，督促问题整改，强化追责问责，切实严肃财经纪律。二是紧盯地方政府债务，持续抓好监督问责。严肃查处新增地方政府隐性债务和化债不实等行为，2017年以来，共印发121批问责建议函，推动问责300余家责任单位、1900余名责任人。2022年以来，公开曝光6批44起地方政府隐性债务问责典型案例，充分发挥“问责一个、警醒一片、促进一方”的警示震慑作用。三是保障政策落实落地，强化惠民惠农财政补贴资金“一卡通”管理。深入贯彻落实《关于进一步加强惠民惠农财政补贴资金“一卡通”管理的指导意见》，坚决查处民生领域侵害群众利益问题。

坚持强化震慑，严打会计评估领域违法违规行为

“十四五”期间，财政部以铁腕手段重拳打击会计评估领域违法违规行为，筑牢市场经济秩序“防火墙”。一是发挥震慑效应，查处会计评估领域大案要案。2023年，对德勤会计师事务所和华融资产管理公司依法作出行政处罚。2024年，组织对普华永道会计师事务所恒地产审计项目开展专项检查，依法作出严厉行政处罚。二是提升监管质效，加大行政处理处罚力度。2023年、2024年分别下达80项、183项行政处罚决定，2024年较2023年增长129%，处罚数量再创历史新高。2024年，首次对境外会计师事务所作出暂停提供入境执业便利的公告。三是严守安全底线，推动跨境会计审计监管合作。积极加强与美国、俄罗斯等境外会计审计监管机构的交流合作，推动建立跨境监管合作机制，严

厉打击跨境财务造假，规范财务审计秩序。

坚持提质增效，切实发挥绩效评价作用

“十四五”期间，财政部认真履行牵头预算绩效评价工作职责，推进预算绩效评价提质增效，不断提高财政资金使用效益。一是压实绩效主体责任，巩固绩效自评全覆盖成效。推动实现对中央部门本级项目和设置了绩效目标的中央对地方转移支付项目绩效自评“全覆盖”，扎实开展绩效自评抽查复核，将复核情况应用到有关考核评估工作中。二是强化评价质量控制，做实财政重点绩效评价。紧扣中央重大战略部署，聚焦重点领域，每年组织对覆盖面广、社会关注度高、资金规模较大的政策和项目常态化开展财政重点绩效评价。三是突出绩效刚性约束，强化绩效评价结果应用。持续推动将绩效评价结果与预算安排、改进管理和完善政策科学挂钩，建立健全绩效评价发现问题整改闭环管理机制。

坚持强基铸魂，夯实财会监督发展基础

“十四五”期间，财政部既注重“当下治”，更考虑“长久立”，通过持续深化财会监督法治、人才队伍及信息化建设工作，为财会监督长远发展注入源源不断的动力。一是制度先行，法治建设取得阶段性成果。加快推进会计法、注册会计师法、资产评估法、财政违法行为处罚处分条例等相关法律法规修订完善工作，压实各方法律责任，提高违法违规成本，不断提升财会监督权威性。二是人才为本，队伍建设实现突破性进展。建立财政部财会监督人才库，选拔首次入库人员300名，并对入库人员开展集中培训。持续抓好财政部财会监督检查人才素质提升工程，组织开展多次集训，先后有400余人次素质提升工程学员参加各类重大任务。三是数智赋能，信息化建设迈出坚实步伐。坚持“整体谋划，分块实施，急用先行，久久为功”原则，上线运行会计评估监督检查综合平台，依托预算管理一体化系统，推进财税监督、绩效评价、内控管理等模块建设。□

责任编辑 陆安平