

多措并举推进财会监督体系建设

王英文

财会监督是依法依规对国家机关、企事业单位、其他组织和个人的财政、财务、会计活动实施的监督。财会监督体系是由财政部门主责监督、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、行业协会自律监督共同组成。由此可见，新时代财会监督不是传统意义上的财政监督、财务监督和会计监督的简单加总，而是三者的有机融合和凝练升华，是涵盖了财政、财务、会计监督在内的全覆盖的一种监督行为。

财会监督作为党和国家监督体系的重要组成部分，在推进全面从严治党、维护中央政令畅通、规范财经

秩序、促进经济社会健康发展等方面发挥重要作用。《关于进一步加强财会监督工作的意见》是以习近平同志为核心的党中央对新时代财会监督工作的系统谋划和重大决策，是做好新时代财会监督工作的纲领性文件和行动指南。扎实推进新时代财会监督工作，需要从根本上破解难题，完善和推进财会监督体系建设。

当前财会监督体系建设面临的问题

（一）财会监督法律法规制度体系有待完善。目前，财会监督所涉及的相关法律法规制度存在一定的滞后性，财政财务管理、资产管理等制度

待健全，内部控制制度体系、各类会计准则体系、会计制度仍待完善，尚未形成统一规范、系统集成、协同高效的财会监督法律法规体系。

（二）财会监督信息化建设不足。面对海量的财政、财务、会计等信息，传统的监督模式已经无法适应新时代的需求。目前，大部分财会监督工作依然使用传统的监督手段，缺乏统一、系统性的平台，数据资源呈碎片化，无法整合到一起。财政部门、中介机构、行业协会等部门之间横向沟通难度大，降低财会监督工作效率，不利于财会监督体系建设。

（三）财政部门履行监督主责面

面的评价，避免政策互相不协调，政策效应同向叠加，导致一些初衷是好的政策产生相反的作用。三是改进社会调查的方法。搭建群众参与政策绩效评价的平台和渠道，充分听取有关方面的意见，民之所望为施政所向。以政策目标群体的身份和角度去评价政策，发现政策执行中的问题，真正了解目标群体的政策需求，而不是考虑决策者或者执行者自身的工作需求。

（四）坚持问题导向，强化政策评价结果应用。一是探索建立协同联动

评价机制。对于中央、省、市、县级有配套政策的情况，可上下联动开展政策评价。对于涉及多部门的“一揽子”政策评价，积极联合人大、政协、各业务主管部门共同开展绩效评价，增加评价结果的权威性。二是选择合适的评价时点。实践中，政策往往没有明确到期时间，多是体现为项目管理制度或资金管理办法到期，要抓住此类关键时间点，选择开展政策绩效评价，既是对政策的事后评价，也是对政策接下来是否继续的事前绩效评估。尽量与长期规划时间相匹配，使政策调

整与长期规划制订有效衔接，更好发挥政策绩效评价的作用。三是建立评价结果综合应用机制。政策绩效评价结果的应用，不能单一将评价结果与次年预算挂钩，而应根据评价具体情况，追溯分析政策要素内容及政策具体措施，相应采取调整政策内容、完善资金支持方式、调整预算安排、督促单位及时整改等措施，确保实现政策预期目标。□

（作者单位：山东省财政绩效评价中心 山东省青年政治学院）

责任编辑 李艳芝

临一定挑战。一是财政部门内部的财会监督力量仍然较为薄弱。习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上发表的重要讲话,将财会监督列入党和国家监督体系中。《意见》又重点强调财政部门作为财会监督的主责部门,将财会监督提升到了前所未有的新高度。随着财会监督工作进入新高度,短板逐渐显现,如缺少专业能力强的财会监督人才队伍等。二是财政部门实施财会监督缺乏有力手段。与税务部门有权利核定纳税人的应缴纳税额、收缴发票以及限制欠缴税款者出境等手段相比,与证券监管机构有权利对证券参与主体进行现场检查、冻结账户或者查封涉案财产以及限制被调查当事人的证券买卖等主动性措施相比,财政部门履行财会监督职责在执行手段上缺乏相应的力度,仅仅依靠对会计信息资料库进行查询整理等方式,形成能够用于申请法院强制执行的处罚手段,不仅方式过于单一、且周期长、程序繁琐,加之缺乏独立性,与其他部门多样化的监督手段相比,力度明显偏弱。与此同时,财会监督尚未与其他各类监督建立起长效贯穿协调、配合联动的体制机制,缺少监督合力。

加快推进财会监督体系建设的建议

(一)加强顶层设计,推进财会监督法治建设。从财会监督的职能定位来看,更加完备、更加科学规范、运行更加高效的财会监督体系亟待建立起来。财政部门应围绕加快建立现代财政制度,坚持主动适应新形势变化、经济社会发展和财政改革的需要,推

进政府采购法、会计法、注册会计师法等法律法规修订工作。同时,加快推进行政事业性国有资产管理条例的立法进程,推进国有金融资本管理条例起草等工作,为财会监督法治建设奠定基础,使各项工作有法可依、有章可循。

(二)为财会监督插上信息化翅膀,提高监督效能。《意见》提出,要统筹推进财会监督信息化建设,深化“互联网+监督”模式,充分运用大数据和信息化手段,提高财会监督效能。推进财会监督信息化应用,是适应大数据时代的必然选择。将大数据、人工智能等信息技术手段充分应用在财会监督的各个领域,如信息采集、数据挖掘、信息共享、实时监管等环节,有助于提高财会监督的效率和效果。整合信息资源,实现财政部门与其他监督部门的信息共享,从内、外、纵、横四个方向推动财会监督信息化平台的建设,使各监督主体之间形成有效的横向沟通渠道。信息化平台的建设,不仅能打破各部门之间的信息壁垒,也能够实现以数据为中心,多角度、多维度、多层面面对财会监督对象的政策执行、财务管理以及会计信息等方面进行分析,动态调整监管重点,增加财会监督的精准性和有效性。但不容忽视的是,信息化建设是一把双刃剑,需强化平台风险识别预警功能,避免因重要的财政、会计等信息泄露造成不良后果。

(三)财会监督应形成常态化长效工作机制。财会监督的规范化、常态化能够有效扩大政府的公信力和影响力,也能够根据自身反映出的问题及

时进行讨论并加以修正,从而促进财会监督工作的良性发展和体制的日益完善。一是开展常态化监督工作,确保财会监督实施效果。在进行财会监督专项检查时,结合日常工作,坚持以问题为导向,全方位多角度关注业务开展的流程,并对财会监督内部控制的设计和执行的有效性进行全面的测评,根据最终的评价结果及时优化内部控制制度,提高风险防范能力。二是建立追踪问责机制。对于财会监督过程中发现的问题,将“问责”和“追踪”有机结合起来,根据问题的性质和类别,移交给相关部门,并对责任人进行问责,使财会监督工作形成长效化机制。

(四)强化财政部门的主责监督职责,完善财会监督协调机制。财政部门加强与各监督主体之间的合作,发挥好牵头作用,实现各监管主体的横向协同,完善中央与地方纵向联动的工作机制。在“大监督”体系中,充分发挥自身职能,变被动为主动。一方面,建立财会监督与业务相融合的机制,将财会监督融入到日常工作中,提高财会监督的重视程度,牢固树立“财政人也是监督人”的理念,善于监督、敢于监督,形成全员参与的工作局面。另一方面,在监管手段创新中体现出主动性,追求治理型监督,从纠错型转向治理型,并加强搜索式监督,集约化监督。克服以检查代替监督的被动局面,将专项监督与全过程监督充分有机结合,最大限度履行好财会监督主责,做好财会监督的“领头羊”。

(作者单位:吉林财经大学)

责任编辑 梁冬妮

将初心烙印在沂蒙热土

——记山东省财政厅派驻小松林村第一书记赵壮

本刊记者 | 李艳芝 特约通讯员 | 姜文谦 徐华歌

短短一年半时间，小松林村裸露的排水沟消失了，铺上了一排排崭新的水泥盖板；黑黢黢的夜路没有了，新安装的40盏太阳能路灯照亮了村民的归家路；夏天再也不会时常停电、断网了，强弱电线路整改正在如火如荼地进行；村集体增收在望，一二三产业融合发展的蓝图徐徐展开……

算起来，这已经是赵壮驻村的第五个年头。2018年2月，带着组织的信任和群众的期盼，赵壮由山东省财政厅派驻省扶贫工作重点村平邑县白彦镇山阴农村社区任职党总支书记，开启了为期三年零四个月的驻村生活。2021年10月，他重整行装再出发，再次请缨来到沂水县黄山铺镇小松林村担任第一书记。从省城济南到沂蒙老区，从机关处室到小小山村，五年多来，他参与、见证了打赢脱贫攻坚

战、全面建成小康社会的历史伟业，坚守、奋战在疫情防控的第一线，奔赴、奉献在乡村振兴事业的最前沿。

农村富不富 关键看支部

近日，在小松林村大队部，村里的党员们正沉浸在“乡村振兴大讲堂”专家的讲解中。“以前的党会啊，念念稿子就结束了，家里有事的都请假不想来。赵书记来了以后立马不一样了，每次党日活动都有新形式，光大讲堂就开了好几次哩！”村里的老党员兴奋地说。上任以后，赵壮紧紧抓住农村基层党组织建设这个“牛鼻子”，多次组织村“两委”成员和党员代表外出考察学习，不断为党员队伍注入新的活力；探索党支部基层自治模式，主持制定《小松林村制度汇编》，落实党员分类管理积分量化制度，切

实增强村级党组织的凝聚力；积极争取工作经费用于基层党建阵地提升，改建党员活动室，搭建起党支部和群众贴心沟通交流的桥梁……党支部已然成为带领乡亲们增收致富、推动乡村全面振兴的力量源泉。

“合作社以前就有，之前一直都是有个名儿，一直到今年才开始真正运行起来。”果农杨大爷高兴地说。告别单打独斗、实现抱团发展一直是村里果农的愿望，但由于种种原因，合作社一直是“空壳”。这次党支部领办合作社发展产业项目，赵壮东奔西走，先后组织村“两委”前往泉庄镇寨子崖村学习金龙山农业合作社的先进经验，召开推进会发动广大党员群众积极参与，统筹协调“人散、地散、资金散”的问题。“越难越有挑战，办法总比困难多。”他不断给村“两委”和自己打气，从抓好思想建设做起，挨家挨户走访解决果农的顾虑，在一个月内建起了由党支部领办的合作社，由村支书任法定代表人，村“两委”任管理员，第一书记负责对接资源。现在，合作社“党支部引领、合作社运营、农户参与、产业化发展”的运行模式开始步入正轨。

用一方水土 育一方产业

俗话说一把钥匙开一把锁，实现乡村振兴也需精准发力。赵壮根据山



赵壮组织开展主题党日活动