

财政资金专项整治工作方案

为履行财政监督职责，进一步规范财政资金管理，实施对重点项目资金预算执行和绩效目标运行情况“双监控”，提高资金使用效益，确保财政资金安全，制订本工作方案。

一、工作目标

通过开展专项整治，全面梳理财政资金拨付使用管理是否符合规定，项目是否符合规定用途方向，及时发现和纠正存在问题，提高财政资金执行效率和使用效益，确保资金使用合规、高效。

二、专项整治范围

本次整治范围包括 2022 年收入管理情况和纳入“双监控”重点监控项目 43 个，以及 2021 至 2022 年度新增债券资金项目 41 个（详见附件）。其中，2022 年度一般公共预算支出功能分类科目中的“206 科学技术支出”和“213 农林水支出”类级科目的真实性情况也纳入本次整治范围。

三、专项整治内容及方式

（一）收入管理方面：各单位依法取得的罚没收入、行政事业性收费、政府性基金、国有资产收益和处置等非税收入，未按规定实行收支两条线管理，隐瞒、截留、挤占、挪用、坐支或违规转移到所属工会、培训中心、服务中心等单位使用等问题。

（二）“双监控”方面：

1. 资金分配环节。核查项目资金安排是否科学合理、项目是否成熟、急需，是否提前入项目库管理；资金下达是否及时、是否改变资金使用方向；直达资金管理是否符合规定。项目绩效目标编制是否科学合理，绩效目标编制是否完整反映全部资金支出内容，是否有重要的资金支出未设置考核的绩效指标。

2. 资金拨付环节。核查资金是否执行国库集中支付制度有关规定，是否存在为达到资金支出进度考核目的，违规将资金转至预算单位实有资金账户、以拨代支等情形。

3. 资金使用环节。核查资金使用是否规范，审批手续是否齐全，用途是否符合专项资金管理办法等相关文件规定的范围，是否有列支“负面清单”事项等违规使用行为，是否存在挤占挪用、偷梁换柱、弄虚作假、虚报冒领等问题；主管部门是否履行专项资金执行情况承担指导和监管责任。

4. 资金支出进度。核查项目是否存在进度严重滞后，项目进度慢的具体环节、深层次原因，在项目选取和安排方面是否符合“急需、成熟、统筹、集中”的原则。同时，应高度关注资金支出进度特别快的项目，核实资金支出是否合理，依据是否充足。

5. 资金绩效情况。核查项目建设内容与申报的绩效目标是否一致，是否存在严重偏离绩效目标、使用效益不佳的问题。对于绩效目标不达标的项目，要深度分析目标偏离的具体原因、责任主体、后续改进计划，并对项目组织验收或考评。

6. 信息公开情况。项目实施单位是否存在未及时适当方式公开财政资金使用情况。

7. 其他情况。核查各资金使用单位在项目管理中是否规范执行政府采购、资产管理、会计核算等各项财政、财务会计管理规定。

（三）新增债券方面：

1. 资金使用范围合规性。

（1）投向领域是否合规。包括是否存在将债券资金用于楼堂馆所、形象工程和政绩工程、商业化运作的产业项目、除租赁住房建设以外的土地储备项目等；是否超出规定范围将专项债券用作项目资本金；是否存在其他投向领域不合规问题。

（2）资金使用是否合规。包括是否将债券资金用于发放工资、养老金、办公经费、银行贷款利息等经常性支出；是否用于置换存量债务或偿还隐性债务；是否用于回购已竣工项目；是否违规用于其他项目；是否存在其他专项债券资金使用不合规问题。

（3）项目资金管理是否合规。包括是否未经批准调整债券资金用途或调整程序不规范；是否存在专项债券项目申报不实或捆绑申报无法对应到具体项目问题；是否存在其他专项债券项目资金管理问题。

2. 项目建设进度情况。重点查看项目施工许可证、开工报告、监理报告、工程合同及相关支出凭证等资料，必要时可前往项目

现场进行核实。重点关注项目是否具备开工的条件、项目是否已开工建设、项目是否形成了实物工作量，分析是否存在为加快支出使用进度超前支出或提前预付工程款等未实际形成实物工作量的行为。

3. 资金使用进度情况。查看债券资金拨付和支出凭证、库款日记账、项目专户对账单、明细账等。关注是否存在资金实际使用进度慢问题，滞留在财政部门或沉淀在项目单位的资金规模和原因等，必要时可前往实地进行核实。

4. 专项债券使用效益情况。通过对债券资金使用的全流程核查，从财政拨付直至资金支出的最末端，重点关注债券资金是否被用于置换存量债务、用于经常性支出，用于发放工资、单位运行经费、发放养老金、支付利息等，用于企业补贴，用于景观改造等面子工程等违规使用债券资金的情况。

5. 其他问题。关注是否存在其他违反新增债券资金政策文件的行为。

（四）真实性方面。

重点关注一般公共预算支出功能分类科目中的“206 科学技术支出”和“213 农林水支出”类级科目的数据合理性、合规性，确保资金使用、列支符合相关资金的政策管理要求和《政府收支分类科目》规定。

四、专项整治阶段

专项整治从本工作方案印发之日起至 2023 年 8 月结束，分

为自查自纠、重点核查和整改落实三个阶段。

（一）自查自纠。

1. 市直各有关单位务必高度重视本次专项整治工作，应指定1名财务主要负责人和1名具体经办人负责联络工作，相关人员信息填列《专项整治工作联络表》（附件4）于2023年2月6日上报市财政局监督检查办公室邮箱。

2. 市直各有关单位按本通知后，应尽快统筹单位力量，根据有关要求，参照资金项目（附件1）认真组织自查，做到不走过场、全面覆盖，自查面必须达到100%。各单位对自查中发现的各种违规违纪问题，必须自觉纠正，及时填报《专项整治自查情况统计表》（附件2），于2023年2月28日前将统计表盖章上报市财政局监督检查办公室；对自查工作不认真、治理不力的单位，我局将有关情况上报市政府处理。

3. 各县（市、区）财政局按照本方案的要求，抓紧制订具体工作方案，落实工作措施，按资金项目（附件1）对涉及本地区收入管理、“双监控”、新增债券资金及相关科目真实性认真组织自查，按要求填报《专项整治自查情况汇总表》（附件3），于2023年2月28日前将汇总表及自查报告以正式件上报市财政局监督检查办公室。

（二）重点核查。

1. 市财政局按项目名单对市直收入管理、“双监控”、新增债

券资金项目及预算支出科目真实性进行全面核查，具体时间另行通知。各县（市、区）财政局根据本地区实际情况自行开展重点核查工作，并于2023年4月底前将核查情况上报市财政局监督检查办公室。

2. 市财政局将根据县区上报自查情况，适时对县区核查项目进行重点抽查。

（三）整改落实。

市直各单位和各县区在重点核查结束后，要针对各单位存在的问题，制订整改措施，切实抓好落实，要深入分析产生问题的原因，完善制度，健全长效机制，并对专项整治工作进行全面总结，形成书面整改报告，30日内上报市财政局监督检查办公室。

五、工作要求

（一）高度重视，精心组织。各部门要高度重视，充分认识专项整治工作的重要性，加强组织领导、完善工作机制，精心组织，明确工作目标，落实责任，扎扎实实做好此项工作。

（二）加强协调，提升效率。本次整治项目较多，涉及主管部门较广，各地、各部门要加强沟通协调，做好工作统筹，及时提供核查所需材料，为核查组提供必要的办公场所，以便开展专项整治工作。

（三）强化主体责任，加强督导。为保证专项整治质量，各部门要落实主体责任，组织力量对所属单位开展督促指导，尽量把问题解决在萌芽阶段。对工作组织领导不力、督导不认真，以

及拒绝接受重点检查的部门和单位，将有关情况上报市政府。

（四）及时整改，建立长效机制。各单位对自查发现的问题，要深刻分析原因，认真制定整改落实措施，并认真研究加强财务管理长效机制。

- 附件：1. 财政资金专项整治项目名单
2. 专项整治自查情况统计表
3. 专项整治自查情况汇总表
4. 专项整治工作联络表

财政资金专项整治项目名单

单位：万元

序号	收入管理	双监控管理			真实性检查		新增债券			备注（延伸检查单位）	
		项目主管单位	项目资金名称	项目金额	206（科学技术支出）	213（农林水支出）	项目主管单位	项目资金名称	项目金额		
			合计	205,587.06					950,209.00		
1	汕尾市数字化城市管理监督指挥中心	汕尾市数字化城市管理监督指挥中心	汕尾市智慧城管系统第三方外包队伍经费	161.88							
2	汕尾市代建项目事务中心	汕尾市代建项目事务中心	聘用专业人才专项经费	150.00							
3	汕尾市发展和改革局	汕尾市发展和改革局	2021年度汕尾市冻猪肉储备费用（动态储备）项目	220.00			汕尾市发展和改革局	汕尾市粮食储备仓库	11,000.00		
			汕尾市政府投资项目概算审核服务费用项目	246.50							
4	汕尾市城区城市管理和综合执法局	汕尾市城区城市管理和综合执法局	汕尾市市区环卫作业经费项目	2,289.60							
			汕尾市市区生活垃圾运输费、市区生活垃圾处理费项目	1,146.64							
5	汕尾市公用事业事务中心	汕尾市公用事业事务中心	汕尾市市区市政设施维护费项目	681.00							
			汕尾市市区园林绿化养护经费项目	1,500.00							
6	市国资委	市国资委	处置僵尸企业应缴纳的社保、医保费用	500.00							
			市投资控股有限公司及所属金叶发展公司参股烟草公司股份分红	2,400.00							
7	市自然资源局	市自然资源局	市征地服务中心汕尾市应急救援保障中心（一期）项目征地补偿成本资金	942.66							
			汕尾市征地服务中心征地补偿资金	2,360.00							
			汕尾市征地服务中心汕尾市职业技术学校项目二期土地征收补偿款	2,654.00							
			汕尾市土地开发储备中心市区海汕公路桂青段东侧、市区宗地编号：SW-PQX-G-18（2）地块土地平整及挡土墙工程费用	156.00							
			市征地废物中心汕尾市城区2022年度第三批城镇建设用地（市区金山公园建设项目）用地社会保障资金	41.40							
			汕尾市征地服务中心金町湾三期和市教育局项目范围地上物补偿及清表费用	1,000.00							
			2022年市区拟出让地块的土地平整、清拆和围蔽项目	1,000.00							
8	市应急管理局	市应急管理局	2022年省级灾害防治及应急管理专项资金	541.00							
			2022年省级自然灾害生活救助资金	97.00							
			2022年中央自然灾害救灾资金（洪涝灾害救灾补助）	500.00							
			应急救援物资采购和设备维护经费、森林消防费用	600.00							
9	汕尾市公安局	汕尾市公安局	禁毒经费	150.00						市委政法委、市农业农村局、市教育局、市法院、市检察院、市司法局、市市场监管局、市委台办、市信访局、团市委、市邮政局、市林业局、市文广旅体局	
10	市委组织部	市委组织部	党的基层组织建设经费	8,783.69						市城区、海丰县、陆丰市	
11	市政数局	市政数局	市直信息化建设项目经费（分配各市直单位）	6,500.00						市公安局	

财政资金专项整治项目名单

单位：万元

序号	收入管理	双监控管理			真实性检查		新增债券			备注（延伸检查单位）	
		项目主管单位	项目资金名称	项目金额	206（科学技术支出）	213（农林水支出）	项目主管单位	项目资金名称	项目金额		
12	市教育局	市教育局	2022年公办普通高中生均公用经费市级补助资金的通知	133.00			市教育局	汕尾理工学院建设项目	73,000.00	市林伟华中学, 华南师范大学汕尾校区建设办公室	
			2022年城乡义务教育公用经费市级补助资金的通知	561.00							实小、第二小学、实中、体校、教育局
			中小学师德师风购买服务经费	50.00							
13	市文广旅体局	市文广旅体局	旅游推介经费	150.00							
			水上运动基地训练场地租赁经费	48.00							
14	市科技局	市科技局	科技创新专项经费	1,823.50							
15	市委宣传部	市委宣传部	网络安全与舆情经费(“舆情指挥中心维护费”)	200.00							
			时政和公益宣传经费	200.00							
16	市工信局	市工信局	股权投资资金	6,653.00						广东众恒科技有限公司	
				1,100.00						汕尾高峰科特纸业有限公司	
				4,000.00						深汕特别合作区海纳食品有限公司	
				1,500.00						汕尾雅泰隆食品有限公司	
				1,000.00						汕尾市利群农业食品有限公司	
17	市市场监督管理局	市市场监督管理局	食品安全抽检及监督经费	483.00					市市场监督管理局红海湾分局		
18	市交通运输局	市交通运输局	中央2021年(清算2020年度)农村道路客运、城市出租车行业成品油价格改革财政补贴资金	1,368.63			汕尾市公路事务中心	国道G236汕尾市城区段改建工程	11,500.00	海丰、陆丰、陆河、市交通局	
								中央商务区品清湖片区基础设施(广东滨海旅游公路汕尾品清湖南岸段工程)	15,450.00		
19	汕尾市民政局	汕尾市民政局	困难群众救助补助资金	3,615.00						陆丰、海丰	
			“广东兜底民生服务社会工作双百工程”项目市级财政补助资金	169.00						陆丰、陆河	
20	市残联	市残联	康园中心项目市级补助资金	124.80						各县(市、区)	
21	市退役军人事务局	市退役军人事务局	提高全市优抚对象抚恤补助标准资金	146.60						各县(市、区)	
22	市人社局	市人社局	“三支一扶”配套奖金	124.95						各县(市、区)	
23	汕尾市农业局	汕尾市农业局	2021-2022年各级驻镇帮镇扶村资金	133,240.00						城区、海丰、陆丰、陆河	
			2022年耕地地力保护补贴、实际种粮农民一次性补贴资金	14,196.00						海丰、陆丰、陆河	
24							汕尾市住房和城乡建设局	汕尾理工学院周边道路市政工程	17,890.00	华南师范大学汕尾校区建设办公室	
								汕尾市区西片区吉祥路等八路段市政项目	27,000.00		
								汕尾市区四马路(含建设路西段)市政工程	25,000.00		
								汕尾市区中央商务区基础设施建设项目	19,800.00		
								汕尾市区金町湾园区基础设施建设项目	13,000.00		
25							汕尾高新技术产业开发区管理委员会	汕尾高新区红草园区基础设施建设项目	21,500.00		
26							广东汕尾红海湾经济开发区田墘街道办事处	汕尾市红海湾田墘红色山海情乡村振兴示范带建设项目	10,050.00		

财政资金专项整治项目名单

单位：万元

序号	收入管理	双监控管理			真实性检查		新增债券			备注（延伸检查单位）
		项目主管单位	项目资金名称	项目金额	206（科学技术支出）	213（农林水支出）	项目主管单位	项目资金名称	项目金额	
27							城区农业农村和水利局	汕尾市城区推进农村人居环境整治创建生态宜居美丽乡村建设项目（第二期）	15,079.00	
28							城区文化广电旅游体育局	汕尾市城区滨海休闲文化环境整治提升项目	27,800.00	
29							城区农业农村和水利局	汕尾市城区美丽乡村精品线路基础设施建设工程	27,700.00	
30							城区卫生健康局	汕尾市城区医疗体系改造建设项目	10,800.00	
31							汕尾逸挥基金医院	汕尾逸挥基金医院急诊内科综合大楼改扩建项目	15,000.00	
32							海丰县住房和城乡建设局	海丰县排水防涝（海绵城市）建设项目	22,000.00	
33							海丰县教育局	广东省汕尾市海丰县学前教育建设工程	15,000.00	
34							海城镇人民政府	广东省汕尾市海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目	43,210.00	
35							城东镇人民政府	海丰县产业转移工业园（省级）基础设施建设项目	15,000.00	
36							海丰县住房和城乡建设局	县城北三环综合管廊建设工程	24,000.00	
37							联安镇人民政府	海丰县鹭影禾香乡村振兴示范带建设项目	11,000.00	
38							海丰县卫生健康局	海丰县疫情防控卫生服务中心建设项目	20,000.00	
39							广东海丰经济开发区管理委员会	广东省汕尾市海丰县深汕特别合作区拓展区基础设施建设项目	21,000.00	
40							广东海丰经济开发区管理委员会	广东省汕尾市海丰县经济开发区配套设施建设项目	13,033.00	
41							附城镇人民政府	海丰县城南部片区基础设施建设项目	16,900.00	
42							海丰县住房和城乡建设局	海丰县城智慧停车建设项目	20,000.00	
43							海丰县教育局	海丰县义务教育学校扩容提质工程	11,076.00	
44							陆河县人力资源和社会保障局	陆河县新能源技工学校建设项目	19,000.00	
45							陆河县职业技术学校	陆河县职业技术学校扩建工程	22,000.00	
46							陆河县农业农村局	陆河县乡村振兴人居环境整治项目	49,000.00	
47							陆河县住房和城乡建设局	陆河县朝阳路北片老旧小区改造及配套设施建设项目	21,000.00	
48							陆丰市水务局	陆丰市螺河至碣石引水工程	20,000.00	
49							陆丰市农业农村局	陆丰市乡村振兴人居环境提升建设工程	124,021.00	
50							陆丰市人力资源和社会保障局	陆丰市高级技工学校新建项目	23,000.00	
51							陆丰市科技工业和信息化局	陆丰市碣石海工基地（二期）项目	30,000.00	
52							陆丰市公路事务中心	陆丰市城东街道至陂洋区域停车设施及道路升级改造改造工程	10,000.00	
53							陆丰市住房和城乡建设局	陆丰市高质量推进农村生活污水治理项目	22,000.00	
54							陆丰市水务局	陆丰市第一批中小河流治理工程	10,400.00	
55							陆丰市交通运输局	陆丰市进站路和新324国道升级改造改造工程	11,000.00	
56							陆丰市交通运输局	国道228线甲子至南塘段改建工程	15,000.00	

附件4

专项整治联络表

填报单位：（盖章）

姓名	性别	所在部门（科室）	职务	办公电话	手机号

填表人：

联系电话：

填表日期：