附件：

2019宁波市各文艺家协会审计项目

关注重点

严格按照《中央八项规定实施细则》要求，对“三公”经费、会议费、培训费和津补贴发放情况等进行审计。

（一）公务支出公款消费总体情况

摸清各协会公务支出公款消费总体规模和结构，通过对相关的数据进行比较，分析年度公务支出公款消费情况和对中央八项规定精神等政策规定的总体执行情况。

1. “三公”经费支出情况
2. 因公出国（境）经费。一是重点审计协会是否存在

相关人员因私出国的费用列支。二是关注公务出国是否借机游山玩水，变更行程绕道绕远。三是是否存在其他单位因公出国经费在文艺家协会摊派的现象。

2.公务用车购置及运行费。一是摸清协会公务用车运行情况，是否存在大额加油支出费用，审查有无违规购买加油卡、资金挂账等各种违规行为。二是重点关注是否存在违规使用车辆、超范围超标准发放公车补贴、违规公务租车、公车私用、私车公养等问题。

3.公务接待费。一是摸清各协会公务接待费支出数，分析增减变化的原因。二是重点关注以接待名义在培训中心、农家乐等隐蔽场所违规公款吃喝问题。三是关注有无超标准接待，用公款购买纪念品土特产、安排旅游考察等违规问题。四是关注费用报销是否合规，有无将大额消费拆分成多个小额发票报销，或长期在饭店挂账事后一起结账问题,报销费用有无公函和清单。

（三）会议费、培训费支出情况

一是摸清各协会会议费、培训费支出数和会议、培训次数，分析增减变化的原因。二是重点审计各协会会议、培训真实性，是否存在超规模、超时间、超标准及未在定点场所开会和培训，有无转嫁摊派费用、违规收费，有无在会议费培训费中列支接待费等非会议培训支出，有无违规挂账等问题。三是关注是否存在组织高消费娱乐、健身活动，有无发放纪念品等问题。四是关注各单位是否制订了会议、培训等内部管理制度，会议培训报销资料是否真实、完整，审批程序是否到位。

（四）规范津补贴情况

重点审计各协会有无违反规范津补贴规定，通过虚假支出、收入不入账等方式套取资金设立“小金库”，在专项经费、会议费、培训费中列支，或违规发放津补贴、奖金等问题，重点关注有无违反规定购买卡、券问题。

（五）劳务费发放情况

 重点审计劳务的发放是否符合相关的规定与标准，是否存在本系统单位在编人员领取劳务报酬的现象。重点关注1000元以上的劳务费有无以现金方式发放。

1. 公款存放情况

重点审计是否存在公款私存的问题，协会的考级、会员、服务等收入是否存在存入私人账户的问题。重点关注各协会负责人是否严格实行利益回避制度，是否存在银行开户过多问题。

（七）政府购买服务专款专用情况

重点审计各文艺家协会关于财政、文联购买其服务的项目是否做了专款专用，相关支出是否符合相关规定和标准，关注相关的程序与资料是否完整。

（八）扶持经费使用情况

重点审计根据宁波市文艺人才培养扶持办法，对新加入全国、省各文艺家协会会员给予一次性创作经费补助的发放，文艺大众哺育工程对个人项目的扶持与补助，各协会是否严格按照主席团会议讨论通过的细则执行。

 （九）其他经费使用情况

 重点检查各协会是否已就历次审计、专项检查中发现的问题进行了整改，重点关注是否存在其他的违规行为等。