

同德县财政局文件

同财监字[2019]03 号



2019 年财政监督检查的结论

同德县委统战部：

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》及省财政厅和州财政局 2019 年财政监督检查工作要求，同德县财政局结合自身实际制定了同德县财政局 2019 年度同德县财政资金监督检查工作方案，抽调专业人员与财监股成立检查组于 2019 年 9 月 16 日对你单位进行了检查，检查结论如下：

一、检查依据

依据《预算法》、《会计法》、《会计基础工作规范》、《政府采购法》、《青海省政府采购暂行办法》、《青海省行政单位国有资产管理办法》、《青海省事业单位国有资产管理办法》等相关法律法规及省、州、县有关财务办法规定。

二、检查情况

(一)、2018 年决算报表情况

1、资产负债表：2018 年底银行存款：17860.80 元，固定资产：1424450.52 元；财政拨款结转：17860.80 元，资产基金：1424450.52 元。

2、收入支出决算表：上年结转：86789.55 元；其中：

基本支出结转（职业年金）30600元，项目结转：56189.55元。本年收入：2583255.50元（财政拨款收入：基本支出1969410.50元，项目支出613845元）；本年支出：2652184.25元（基本支出1982149.70元，项目支出670034.55元）；年末结转：17860.80元（基本支出结转：离退休人员管理11000元，养老保险缴费支出6860.80元）。

3、支出决算明细表：日常公用经费：254780元，其他统战事务支出：670034.55元，合计：924814.55元。其中：办公费112364.25元，印刷费152249.93元，电费20000.34元，邮电费6769.83元，取暖费51539.01元，差旅费84817元，维修费70000元，会议费18326.17元，培训费37376.58元，公务接待费7800元，劳务费40300.71元，工会经费11400元，公务用车运行维护费37700元，其他交通费212967.73元，其他商品和服务支出61203元。

（二）、2018年账面情况：

总账：库存资金0，银行存款0，财政拨款收入1850948.82元（流水记账），经费支出，1850948.82元，固定资产0，资产基金0。

明细账：1、工资福利支出1314243元，其中：基本工资381837元，津贴补575990元，奖金356416元。2、个人和家庭补助99065元。3、商品和服务支出437640.82元其中：公务用车运行费91022.51元，差旅费61476元，办公费148371

元，接待费 125489 元，邮电费 5032.31 元，慰问品 3250 元，其他费用 3000 元。

三、存在的主要问题：

- 1、会计基础不规范：你单位会计总账设置科目不齐全，记录不规范、不完整；如：银行存款、固定资产、资产基金没有上年结转数和本年发生数，账面数字为 0。
- 2、账表不符，账实不符；如：决算报表上年结转 86789.55 元，账面没有记录；决算报表接待费支出 7800 元，明细账接待费支出为 125489 元，实际支出为 125853 元；决算报表差旅费 84817 元，明细账差旅费支出 61476 元。
- 3、住宿费报销没有依据，车辆加油未附派车单。
- 4、接待费支出没有公函等接待依据及公务接待审批单。
- 5、白头发票报账；如：支付红歌比赛 3000 元，只附个人收据；支付同德县顺福餐饮行 10965 元两张发票未盖公章。
- 6、车辆运行费中报销出租车费、洗车费，出差报销伙食补助又发生餐饮票据；如：2018 年 3 月 30 日 1-2 号凭证一次性，支付车辆运行费 3841 元，差旅费 4971 元，接待费 2649 元；其中：车辆运行费中支付出租车费 300 元；报销伙食补助费 1540 元又发生接待费 2649 元。
- 7、住宿费存在超标准现象；如：2018 年 4 月 30 日 8 号凭证支付车辆运行费 1126 元（报销洗车费 220 元）；差旅费 3915 元无出差文件（住宿超标准 280 元），接待费 718 元（报销伙食补助费 1400 元/两人）。

8、出差伙食补助费超标准报销；如：2018年5月30日20号凭证支付车辆运行费560元无派车单，支付伙食补助费140元多报销20元。

9、大额支出未执行“三重一大”要求；如：支付斗泽南杰汽油款870元无派车单，支付增太加汽油款750元无派车单，支付同德县黄河补胎店16000元（其中：轮胎5条15000元，机油1桶600元，修理费400元）。以上支出及无政府采购手续有没有购买合同和会议记录，未做账务处理。2018年月12日81号凭证支付办公费51194元（同德县龙飞文化传媒有限责任公司），无清单、政府采购手续和会议记录。

四、意见及建议

检查组本着实事求是，认真负责的态度，严格按照文件要求，对是否存在“小金库”、政府采购管理情况、财经纪律执行情况进行认真检查，针对存在的问题提出如下建议：

1、加强单位内部财务管理，将经费和项目并入大账，如实登记会计账簿，做到账表一致、账实相符。

2、严格执行出差报销制度和标准，对不符合规定的进行整改。

3、公务接待费支出补齐相关的公函、审批单、接待清单等手续。

4、大额支出按照“三重一大”要求，办理政府采购手续和单位管理委员会通过的会议记录。

5、白条入账要换取统一发票加盖公章，并补齐清单。

请于2019年10月31日前整改结果上报财监办公室，并附相关整改资料。

此页无正文

同德县财政局
2019年10月10日