



永德县审计局

审计结果公告

YONGDE XIAN SHEN JI JU

SHENJI JIEGUO GONGGAO

2021 年第 2 号（总第 27 号）

永德县审计局办公室

永德县 2020 年度县级一级预算单位预算执行 和其他财政财务收支情况专项审计 调查结果

一、基本情况

根据《中华人民共和国审计法》第十六条和第二十七条的规定，永德县审计局运用大数据技术，对县级预算单位数据采取集中分析、锁定疑点、现场核查的方式，对 2020 年度县级一级预算单位预算执行和其他财政财务收支情况进行了专项审计调查。

（一）审计数据分析及审计情况

根据数据分析模型，对全县 2020 年度 68 个县级一级预算单位就违反相关规定列支费用、非税收入征缴、坐支现金、违规发放津补贴费用、往来款项、公务接待费用、预算执行进度等 7 类问题 15 方面（条）数据模型进行集中分析。共筛查出疑点数据 11414 条，其中往来款项 9028 条占总疑点数据 79.10%。根据数据模型分析结果，重点抽查了永德县人力资源和社会保障局、永德县财政局、永德县工业和科技信息化局、中共永德县委宣传部、永德县退役军人事务局、永德县文化和旅游局、永德县医疗保障局、永德县乌木龙彝族乡人民政府、永德县中心幼儿园、永德县勐底农场管理委员会等 10 个单位并出具了 7 份调查报告和一个综合调查报告。

（二）组织机构情况

本次抽查的 10 个县级一级预算单位,共内设 98 个职能部门,核定人员编制 395 人,其中行政编制 120 人,事业编制 275 人。2020 年末实有人员 394 人,其中行政编制 143 人,事业编制 251 人;核定车辆编制 14 辆,实有车辆 14 辆。

(三) 部门预决算情况

永德县财政局下达本次抽查的 10 个县级一级预算单位 2020 年度预算总额为 22735.41 万元,其中:年初批复预算 8733.68 万元,追加调整预算 14001.73 万元(上级转移支付)。决算报表反映,2020 年总收入 22735.41 万元,总支出 23792.68 万元;年初结转和结余 6773.43 万元,年末结转和结余 5716.16 万元。

(四) 审计调查评价

审计调查结果表明,2020 年度县级预算单位预算收支基本规范,基本能够按照《中华人民共和国预算法》和新的《政府会计制度》等规定核算收支业务。但审计也发现,部分单位在非税收入征缴、往来款项、项目支出进度、会计基础工作规范等 4 个方面仍然存在问题,需要加以纠正和整改完善。

二、审计调查发现的主要问题

通过对 10 个县级一级预算单位 2020 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行专项审计调查,共查出各类问题金额共计 1159.34 万元,具体情况如下:

(一) 非税收入征缴问题

未将非税收入全部缴入国库问题,涉及单位 1 个,资金 16.03 万元。

(二) 往来款项的问题

1.其他应收款未核算到具体经济事项及发生时间问题，涉及单位 1 个，资金 607.65 万元。

2.其他应收款核算历年下拨各乡镇项目资金未及时收回报账核销问题涉及单位 1 个，资金 47.25 万元。

3.用往来科目核算收支，且年末不清理，造成年度收支决算报表不真实的问题，涉及单位 1 个，资金 299 万元。

(三) 项目支出进度问题

2020 年度项目资金支出进度缓慢，截至审计时项目资金闲置在银行账户上的问题，涉及单位 1 个，资金 189.41 万元。

(四) 会计基础工作规范问题

1.差旅费和培训费报销中存在部分业务不规范的问题，涉及单位 1 个。

2.会计凭证未装订成册、未按规定形成会计档案的问题，涉及单位 3 个。

3.部分资金支出未取得原始凭证且无领导审批的问题，涉及单位 1 个。

4.未按规定时间进行会计核算的问题，涉及单位 1 个。

5.部分记账凭证未附原始凭证及资金支付依据不充分、不完整的问题，涉及单位 1 个。

6.公务接待中存在部分无公函接待的问题，涉及单位 2 个。

7.会计工作岗位设置不规范的问题，涉及单位 1 个。

三、审计处理处罚情况及建议

(一) 审计处理处罚情况。针对上述查出的问题，永德县审计局已出具审计报告责成相关部门及时整改。

(二) 审计建议。

1.单位高度重视财务工作，合理设置财务管理机构，明确职责，配备合格的财务人员，规范财务行为，同时尽量避免频繁更换财务人员，确保财务工作的有效延续。

2.单位领导干部及财务人员认真学习国家财经法规及相关知识，进一步提高财务管理能力和水平，增强遵纪守法意识，做到按规章、按程序办事。

3.单位加强对往来款项清理力度，针对往来款项核算的内容，正确设置明细科目，做到核算内容真实、合法、完整，确保会计信息的真实性、合法性、完整性。

四、审计发现问题的整改情况

针对查出的问题，各相关单位高度重视，积极整改并采纳审计建议。目前涉及的问题已完成整改 10 个，善有 2 个问题正在整改。

主办单位：永德县审计局

通讯地址：永德县行政服务中心大楼 6029

电 话：（0883）5211965