

ཀོས་ནན་རྫོང་ནོར་ཁྱིམ་ཅུའི་ཡིག་ཆ།

贵南县财政局文件

南财监〔2023〕918号



贵南县财政局

关于2023年度会计评估监督检查结论的通知

贵南县自然资源和林业草原局：

为进一步规范行政事业单位会计管理和核算行为，完善财务制度，提高会计信息质量，根据《海南州财政局关于组织开展2023年度会计评估监督检查工作方案的通知》（南财监评字〔2023〕274号）和《贵南县财政局关于组织开展2023年度会计评估监督检查工作方案的通知》（南财监〔2023〕454号）安排，我局于2023年7月3日-8月15日，委托第三方对你单位开展会计评估监督检查工作，检查结论如下：

一、单位基本情况：

单位基本构成及编制情况：部门机关内设机构7个。编

制共 73 人，行政 12 人，事业 61 人，实有行政 11 人，事业 59 人。遗嘱 26 人。在编会计 1 人，临聘会计 1 人，在编出纳 3 人，临聘出纳 2 人。2022 年会计核算执行《政府会计制度》。账务处理实现了会计电算化。会计凭证、会计账簿、会计报表真实、准确、完整，符合制度的规定，对会计资料进行归档管理。

二、2022 年度主要财务状况

资产、负债及净资产总体情况

截止 2022 年 12 月 31 日资产总额 278,988,394.58 元，负债总额 50,598,230.54 元，净资产总额 228,390,164.04 元。

（一）资产情况：2022 年 12 月 31 日资产合计 278,988,394.58 元。其中：流动资产 38,412,504.04 元，非流动资产 240,575,890.54 元。

1、货币资金：年末结存余额 9,779,698.87 元，余额全部为银行存款，其中：基本账户（100787538260010001）9,779,698.87 元，银行存款日记账、会计账簿与银行对账单一致。

2、零余额用款额度：账面年末余额 21,654,113.63 元，资产负债表期末余额 12,998,497.29 元，账表一致。

3、预付账款：账面年末余额 6,978,691.54 元，资产负债表期末余额 6,978,691.54 元，账表一致。

4、固定资产：固定资产年末账面原值 17,981,800.22 元，累计折旧 2,777,112.08 元，固定资产年末账面净值

15,204,688.14 元，根据贵单位提供的固定资产卡片，对固定资产进行核实，2022 年 12 月固定资产原值总计 17,981,800.22 元，该单位固定资产账面余额与卡片账余额一致，账表一致。

5、在建工程：账面年末余额 225,354,202.40 元，资产负债表期末余额 225,354,202.40 元，账表一致。

6、无形资产：账面年末余额 17,000.00 元，资产负债表期末余额 17,000.00 元，账表一致。

（二）负债及净资产情况：合计 278,988,394.58 元，其中：负债合计 50,598,230.54 元；净资产 228,390,164.04 元。

1、应缴财政款：账面年末余额 16,133.04 元，其中：利息 16,133.04 元；资产负债表期末余额 16,133.04 元；账表一致。

2、应付职工薪酬：账面年末余额-0.50 元，资产负债表期末余额-0.50 元；账表一致。

3、应付账款：账面年末余额 43,889,384.92 元，资产负债表期末余额 43,889,384.92 元；账表一致。

4、其他应付款：账面年末余额 6,692,713.08 元，资产负债表期末余额 6,692,713.08 元；账表一致。

5、累计盈余：账面年末余额为 228,390,164.04 元，资产负债表期末余额 228,390,164.04 元；账表一致。

（三）往来款项情况：

预付账款：期末余额 6,978,691.54 元；其中：南夸才

让 12,000.00 元, 青海绿荫草林木种植有限公司 0.01 元, 青海兢瑞农牧科技有限公司 9.00 元, 湟源宏胜草业有限公司 210,169.50 元, 青海现代草业发展有限公司 1,168,530.00 元, 青海楠伽生态环境开发有限公司 218,460.00 元, 贵南县英梅绿化造林有限公司 479,097.00 元, 贵南县更藏环境治理有限公司 380,158.02 元, 青海丰腾建设工程有限公司 372,161.70 元, 青海原石生态环境治理有限公司 378,171.00 元, 青海绿荫林业开发有限公司 482,320.18 元, 海东三江源环保材料制造有限公司 382,554.43 元, 青海星辉农牧开发有限公司 376,539.25 元, 青海绿色草业生态工程有限公司 372,728.40 元, 青海福荫生态科技有限公司 377,700.00 元, 青海志瑶建筑工程有限公司 502,506.09 元, 青海佳泰水利建设工程有限公司 668,091.60 元, 贵南县绿化造林有限公司 597,495.36 元。

应付账款: 期末余额 43,889,384.92 元; 其中: 应付工程款 43,889,384.92 元。

其他应付款: 期末余额 6,692,713.08 元; 其中: 茫曲镇毡匠村东片区土地储备项目 6,592,871.28 元, 矿山治理恢复保证金 86,250.00 元, 职业年金退款 552.00 元, 李富梅 10,800.00 元, 周太本 1,384.00 元, 郭继海 1,400.00 元, 其他单位-544.20 元。

三、非税收入上缴情况

2022 年度非税收入共计 16,133.04 元。

其中未上缴利息 16,041.04 元为第四季度利息, 项目利

息 92.00 元；非税收入未按时上缴财政国库。

四、账表核准情况

2022 年预算收入合计为 205,326,415.80 元，其中：财政拨款收入 204,949,818.16 元，非同级财政拨款收入 376,597.64 元，总账账簿中的收入数据和决算报表中的收入数据不一致，差额是 14,950.00 元；

2022 年支出合计为 281,434,260.47 元，总账账簿中的支出数据和决算报表中的支出数据一致，账证、账账、账表中的其他数据全都相符。

五、“三公”经费执行情况

2022 年“三公”经费预算情况为：公务接待费 16,620.00 元、公务用车运行维护费 20,740.00 元；“三公”经费决算数：公务接待费 802.00 元、公务用车运行维护费 20,600.51 元。“三公”经费账面数：公务接待费 802.00 元、公务用车运行维护费 96,456.51 元。

六、会计规范管理及内部控制管理情况

（一）2022 年财务资金收支核算基本规范，基本符合《中华人民共和国预算法》、《会计法》和《政府会计制度》的相关规定，但存在个别审核不严、不合规等问题；

（二）内部控制机制健全，建立了内部控制工作领导小组，有较为完善的内部控制制度。

七、固定资产情况

固定资产账面原值 17,981,800.22 元，累计折旧 2,777,112.08 元，固定资产年末账面净值 15,204,688.14 元。

根据提供的固定资产卡片账，对固定资产进行核实，2022 年 12 月固定资产卡片账账面原值 17,981,800.22 元，累计折旧 2,777,112.08 元，固定资产年末账面净值 15,204,688.14 元。该单位固定资产账面余额与卡片账余额一致。

八、政府采购情况

基本能按照《中华人民共和国政府采购法》及相关法规执行，但也存在个别采购合同签订不规范等问题。

九、检查存在的问题

（一）会计科目核算不规范

1、2022 年 11 月 30 日 20 号凭证，支付吉先才让差旅费 620.00 元，其中报销 360.00 元的车辆检测费，计入差旅费科目核算，应计入公务用车运行维护费。

2、2022 年 4 月 30 日 39 号凭证，支付车辆检测服务费（青 EF1563）360.00 元，计入日常公用经费核算，应计入公务用车运行维护费。

以上问题不符合《政府会计制度》第二章第十一条规定：“政府会计主体应当以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算，如实反映各项会计要素的情况和结果，保证会计信息真实可靠”。

（二）报销不合规

1、2022 年 9 月 30 日 12 号凭证，支付铁江才郎等人差旅费 1,880.00 元，其中报销燃油费 1,100.00 元，2022 年 6 月 29 日 8 点加油 400.00 元地点为中石油贵德华西加油站，2022 年 6 月 29 日 9 点加油 200.00 元地点为贵南县锦惠城东

加油站与加油时间、实际里程数不相符。

2、2022 年 12 月 31 日 49 号凭证，支付切军太差旅费 2,456.00 元，其中报销切军太住宿费 220.00 元，后附发票为复印件。

以上问题不符合《中华人民共和国会计法》第十四条规定：“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。

十、检查结论

通过检查，你单位基本能够按照《政府会计制度》进行会计核算，所提供的财务资料真实的反映了 2022 年度财务收支情况，但存在会计科目核算不规范、报销不合规等问题，对以上查出问题要求你单位结合第三方出具的审计报告，于 10 月 25 日之前完成整改，并将整改报告及印证资料报送至县财政局财监股 911 办公室。



抄送： 档。

贵南县财政局

2023 年 10 月 11 日印发