

ཀོས་ནོན་ཚུང་ནོར་མེད་ཅུའི་ཡིག་ཆ།

贵南县财政局文件

南财监〔2025〕539号



贵南县财政局

关于2025年度会计评估监督检查结论的通知

贵南县残疾人联合会:

为严肃财经纪律,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,根据我局关于印发《2025年度会计评估监督检查工作方案》的通知(南财监〔2025〕332号),我局成立检查组,于2025年7月7日对你单位开展会计评估监督检查工作,现将检查结论通知如下:

一、检查基本情况

(一)单位基本情况

贵南县残疾人联合会,单位负责人:何育军;单位性质:事业;单位地址:青海省海南州贵南县茫曲镇政府综合大楼。为财

政全额拨款的一级预算单位，会计核算执行《政府会计准则》制度。

县残联在编人数 3 人（行政 3 人），截至 2024 年末，实有人数 3 人。

主要职责：维护残疾人的合法权益，听取残疾人意见，反映残疾人需求，为残疾人服务；开展残疾人康复、教育、劳动就业、用品用具、福利、社会服务和残疾预防工作，创造良好的环境和条件，扶助残疾人平等参与社会生活；承担政府残疾人工作协调委员会的日常工作，做好综合、组织、协调服务；指导和管理残疾人群众组织；承担政府交办的其他工作。

（二）年度预算下达情况

2024 年收入预算数 350.60 万元（一般公共预算财政拨款收入 335.5 万元、政府性基金拨款收入 15.10 万元），年初结转和结余数 2.55 万元，支出预算数 353.15 万元（基本支出 85.87 万元、项目支出 267.28 万元），年末结转和结余 0 万元。

（三）部门决算执行情况

2024 年收入决算数 345.86 万元（一般公共预算财政拨款收入 329.38 万元、政府性基金预算拨款收入 16.48 万元），年初结转和结余数 43.26 万元，支出决算数 389.12 万元（基本支出 74.53 万元、项目支出 313.85 万元），年末结转和结余 0.74 万元。

（四）资产、负债净资产情况

2024年末，县残联账面资产总计561.21万元，其中：货币资金0.27万元、财政应返还额度0.67万元、固定资产704.57万元、固定资产累计折旧-168.36万元、在建工程23.35万元、无形资产0.75万元、无形资产累计摊销-0.04万元；负债净资产合计561.21万元，其中：其他应交税费0.11万元、应付职工薪酬-0.29万元、应付账款1.25万元、其他应付款0.2万元、累计盈余559.94万元。

截至2024年12月31日，单位银行存款基本户余额0.27万元，零余额账户0万元，对账单金额与账面金额一致。

二、检查发现的问题及整改建议

（一）内部控制制度未建立。

问题具体描述：县残联未建立低值易耗品购置、保管、领用等制度。

定性依据：上述做法，不符合《贵南县残疾人联合会内部控制制度》第五章《资产管理》第二十二条“单位应加强对材料、燃料、包装物和低值易耗品的管理，建立、健全内部购置、保管、领用等管理制度，对存货进行定期或者不定期的清查盘点，保证账实相符。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位尽快建立健全单位低值易耗品管理制度，切实规范低值易耗品的管理，减少资源浪费，降低运营成本。

（二）货币资金账实不符，金额6680.90元。

问题具体描述：2024年末，县残联“零余额用款额度”科目余额6680.90元，零余额账户银行对账单余额0元，二者差额6680.90元。

定性依据：上述做法，不符合《政府会计制度》“第三部分会计科目使用说明……1011 零余额账户用款额度……三、本科目期末借方余额，反映单位尚未支用的零余额账户用款额度。年末注销单位零余额账户用款额度后，本科目应无余额。”的规定。

（三）库存物品账实不符。

问题具体描述：现场盘点发现，县残联库房内存有轮椅，拐杖，水杯、电磁炉等物资，账面库存物品金额为0。

定性依据：上述做法，不符合《中华人民共和国会计法》第十七条“各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位尽快进行清查并调整账务，确保各项资产账实相符。

（四）往来款项长期挂账未清理，金额3990.25元。

问题具体描述：县残联自2021年挂账至今未清理的往来款项共计3990.25元，其中：应付职工薪酬-2880.21元（少扣临聘人员社保）、其他应交税费1110.04元。

定性依据：上述做法，不符合《事业单位财务规则》（财政部第108号令）第五十条“事业单位应当对不同性质的负债分类管理，及时清理并按照规定办理结算，保证各项负债在规定期限内偿还。”的规定。

整改建议：根据《中华人民共和国会计法》第四十二条的规定，建议你单位尽快清理往来款项，提高资金使用效率，真实反映单位国有资产状况。

（五）会计核算不规范。

问题具体描述：2024年，县残联会计核算存在科目使用不规范问题，如：

1. 2024年6月066-0003号凭证，支付参加青海省第五届全民健身大会残疾人比赛差旅费504元，其中公务用车运行维护费374元，误计入差旅费。

2. 2024年7月66号凭证支付斑八杰参加困难重度残疾人家庭无障碍改造项目差旅费932元，其中公务用车运行维护费464元，误计入差旅费。

定性依据：上述做法，不符合《中华人民共和国会计法》第九条“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。”及贵南县财政局《关于印发〈贵南县县级预算部门（单位）“三公”经费管理办法〉的通知》（南财〔2024〕339号）第十五条“严格按照〈

政府收支分类科目>中规定的经济分类科目如实填列，坚决杜绝将‘三公’经费支出填列到‘差旅费’‘培训费’或者‘其他商品服务支出’等经济分类科目中瞒报支出情况的发生。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位规范核算账务，确保原始报账单据与实际发生的经济事项相符。

（六）物资出入库管理不规范。

问题具体描述：县残联部分物资出入库管理不规范，具体如下：

1. 2024年5月064-0001号凭证，支付残疾人宣传册14000元，宣传纸杯7600个，宣传抽纸900盒、围裙和手提包各350个，无入库单、出库单。

2. 2024年12月47、71号凭证支付2024年慰问困难残疾人物资8930元，其中面、油各47袋，无物资领用或发放清单。

定性依据：上述做法，不符合《政府会计制度》“第三部分会计科目使用说明……1302库存物品一、本科目核算单位在开展业务活动及其他活动中为耗用或出售而储存的各种材料、产品、包装物、低值易耗品，以及达不到固定资产标准的用具、装具、动植物等的成本。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位认真学习并严格执行，规范单位采购物资出入库管理行为。

三、检查建议

（一）进一步健全完善单位内控制度，制定有效的应对措施，

合理设置单位资产、采购及财务人员工作岗位，有效预防和控制各项经济业务中的风险。

（二）单位应加强资产日常管理工作，同时细化资产管理制度，明确新购置资产从采购、验收、登记到入账的各个环节的流程及要求，落实资产管理责任，切实规范资产管理行为。

（三）单位应提高对会计基础工作的认识和重视程度，加强单位财务监管职责，加强会计人员技能培训，保障单位会计基础规范工作的顺利有序进行。

四、检查结论

通过对会计评估监督检查，你单位基本能按照《预算法》、《会计法》、《政府会计准则》进行会计核算，所提供的财务资料真实的反映了2024年度财务收支情况。但也存在内部控制制度未建立、货币资金账实不符、库存物品账实不符、往来款项长期挂账未清理、会计核算不规范、物资出入库管理不规范等问题，对以上查出问题要求你单位结合财政检查底稿于9月5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

2025年8月5日印发
