



县司法局下设茫曲镇司法所、森多镇司法所、过马营镇司法所、沙沟乡司法所、茫拉乡司法所、塔秀乡司法所共6个乡镇司法所。

县司法局核定编制数23人（行政18人，事业编制5人），截至2024年末，实有人数60人（在编人数13人）。

主要职责：研究起草司法行政方面的地方性法规、规章草案；编制本县司法行政工作的发展规划及年度计划，并监督实施；负责组织、指导对刑满释放和解除劳动教养人员的安置帮教工作；研究制定本县法制宣传教育工作的总体规划，组织、指导、协调全县法制宣传教育工作；负责管理本县律师、法律援助工作和公证机构及公证活动；指导本系统法学教育及业务培训工作；负责指导县司法行政部门管理人民调解工作、社区矫正工作及司法助理员、基层司法所和基层法律服务工作；负责本县司法行政系统的对外宣传、交流工作；负责本县国家司法考试工作；负责社区矫正工作；承办县政府交办的其他事项。

## （二）年度预算下达情况

2024年收入预算数815.78万元（一般公共预算财政拨款收入815.78万元），年初结转和结余数0万元，支出预算数815.78万元（基本支出551.91万元、项目支出263.87万元），年末结转和结余0万元。

“三公”经费年初预算数22.16万元。其中：公务接待费0.92万元、公务用车购置及运行费21.24万元。

## （三）部门决算执行情况

2024 年收入决算数 676.49 万元（一般公共预算财政拨款收入 676.49 万元），年初结转和结余 28.59 万元，支出决算数 705.08 万元（基本支出 401.76 万元、项目支出 303.32 万元），年末结转和结余 0 万元。

“三公”经费年末决算数 7.98 万元。其中：公务接待费 0.48 万元、公务用车购置及运行费 7.50 万元。

#### （四）资产、负债净资产情况

2024 年末，县司法局账面资产总计 273.58 万元，其中：银行存款 1.6 万元、固定资产 683.56 万元、固定资产累计折旧 -420.12 万元、无形资产 12.65 万元、无形资产累计摊销 -4.11 万元；负债净资产合计 273.58 万元，其中：其他应付款 1.6 万元、累计盈余 271.98 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，单位银行存款基本户余额 1.60 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或流于形式。

问题具体描述：一是县司法局未建立《“四重一大”事项集体决议制度》《合同内部管理制度》《票据管理制度》《内部控制关键岗位责任制度》；二是批量采购的办公用品未有效执行《贵南县司法局办公用品管理制度》。

定性依据：上述做法，不符合《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21 号）第七条“单位应当根据本规范建立适合本单位实际情况的内部控制体系，并组织实施。……”

在此基础上根据国家有关规定建立健全单位各项内部管理制度并督促相关工作人员认真执行。”及第十四条“……单位应当建立健全集体研究、专家论证和技术咨询相结合的议事决策机制。重大经济事项的内部决策，应当由单位领导班子集体研究决定。重大经济事项的认定标准应当根据有关规定和本单位实际情况确定，一经确定，不得随意变更。”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内部各项管理制度并认真执行，切实防范单位资金运行风险。

### **（二）未按合同约定履行验收程序。**

**问题具体描述：**2024年7月2号凭证支付维修费140050元，其中支付茫曲镇、茫拉乡及沙沟乡枫桥式星级司法所维修费共计126980元，未按合同约定履行验收程序。

**定性依据：**上述做法，不符合《民法典》第七百九十九条“建设工程竣工后，发包人应当根据施工图纸及说明书、国家颁发的施工验收规范和质量检验标准及时进行验收。验收合格的，发包人应当按照约定支付价款，并接收该建设工程。建设工程竣工经验收合格后，方可交付使用；未经验收或者验收不合格的，不得交付使用。”的规定。

**整改建议：**根据上述规定，建议你单位今后依法依规组织履约验收，切实规范工程质量管理行为。

### **（三）原始报账单据不合规，金额210元。**

**问题具体描述：**2024年6月6号凭证支付差旅费、燃油费17894元，其中住宿费210元以红冲发票报销。

**定性依据：**上述做法，不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“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”的规定。

**整改建议：**建议你单位对上述不合规支出 210 元尽快收回并上缴财政，今后工作中严格审核原始凭证，对记载不准确、不完整的原始凭证坚决不予报销。

### 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）进一步提高对加强和规范财务管理工作重要性的认识，明确单位主体职责，严格履行法定的财务管理职责，把好财务支出审核审批关，确保本单位内部控制制度健全有效、各项资产安全完整、财政财务收支真实合法。

### 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或流于形式、未按合同约定履行验收程序、原始报账单据不合规等问题，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

---