

# ཀོས་ནན་རྫོང་ནོར་མེད་ཚུའི་ཡིག་ཆ།

## 贵南县财政局文件

南财监〔2025〕546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

贵南县应急管理局：

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2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

县应急局，单位负责人：旦正加；单位性质：行政单位；单位地址：海南州贵南县政务服务中心四楼；为财政全额拨款的二级预算单位，会计核算执行政府会计准则制度。

县应急局核定编制人员 9 人，其中：行政编制 6 人，事业编制 3 人。

主要职责：贯彻执行应急管理、安全生产等方针政策，组织编制县应急体系建设、安全生产和综合防灾减灾规划，组织监督实施应急管理相关规程和标准。

### （二）年度预算下达情况

2024 年收入预算数 724.11 万元（一般公共预算财政拨款收入 724.11 万元），年初结转和结余 1.00 万元，支出预算数 725.11 万元（基本支出 207.97 万元、项目支出 517.14 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 724.11 万元（一般公共预算财政拨款收入 724.11 万元），年初结转和结余 1.00 万元，支出决算数 724.11 万元（基本支出 207.97 万元、项目支出 516.14 万元），年末结转和结余 1.00 万元。

### （四）资产、负债净资产情况

2024 年末，县应急账面资产总计 726.94 万元，其中：银行存款 1.00 万元、固定资产 234.15 万元、固定资产累计折旧-78.79 万元、无形资产 0.18 万元、无形资产累计摊销-0.16 万元、政府储备物资 395.26 万元、受托代理资产 175.30 万元；负债净资产合计 726.94 万元、其中：其他应交税费 0.06 万元、应付职工薪酬 0.12 万元、应付账款 9.73 万元、其他应付款 0.80 万元、受托代理负债 175.30 万元、累计盈余 540.93 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，单位银行存款基本户余额 1.00 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）政府储备物资管理混乱。

问题具体描述：一是“政府储备物资”账实不符，2024 年末财务账面“政府储备物资”科目余额 3952577.81 元，资产清查报告审定“政府储备物资”余额 3099186.56 元，差额 853391.25 元，原因不明；二是未建立政府储备物资管理台账；三是未对政府储备物资进行每月一次的盘点。

定性依据：上述做法，不符合《贵南县应急救灾物资储备管理制度》第七条“储备单位要健全完善救灾物资储备库管理制度，建立物资管理台账。……”及第八条“县应急管理局负责县救灾物资储备仓库管理代储救灾物资的乡镇负责代储物资管理。要落实仓库安全责任，并每月对储备物资盘库一次，并填写《贵南县应急救灾物资盘点登记表》，做到实物、标签、账目相符，定期盘库：确保数量准确、性能良好。每年将救灾物资管理、分发相关材料统一整理归档。”的规定。

整改建议：对上述问题，建议你单位尽快核实政府储备物资差额原因，建立健全物资管理台账，今后工作中严格执行相关规定，确保物资账实相符、储存安全。

### （二）“三公”经费超预算列支，金额 3252.88 元。

**问题具体描述：**2024年初预算核定县应急局“三公”经费总额35162元。其中：公务接待费3122元、公务用车购置及运行费32040元；年末决算数35292.88元，其中：公务接待费0元、公务用车购置及运行费35292.88元。和年初预算相比，2024年度“三公”经费超预算列支3252.88元，其中：公务用车运行维护费超支3252.88元，超支率10.15%。

**定性依据：**上述做法，不符合青海省财政厅《关于贯彻落实“过紧日子”要求有关事项的通知》（青财预字〔2019〕301号）“三、强化‘三公’经费管理。各地区、各部门继续严格控制‘三公’经费支出，确保只增不减……”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）第四条“‘三公’经费预算管理应当遵循以下原则：1. 从严控制。严格执行‘三公’经费预算，不得超预算或无预算安排‘三公’经费支出。”的规定。

**整改建议：**对该问题，建议你单位强化预算执行管理，今后严格控制“三公”经费，把国家和政府过“紧日子”要求落到实处。

### （三）账表不符，金额214999.14元。

**问题具体描述：**县应急管理局2024年度账面收入合计7456140.36元，决算报表中收入合计7241141.22元，二者差额214999.14元；2024年度账面支出合计7456140.36元，决算报表中支出合计7241141.22元，二者差额214999.14元。

检查发现，2024年账面其他收入214999.14元未按规定纳入年终决算报表，导致当年收入支出决算数据不实。

**定性依据：**上述做法，不符合《部门决算管理办法》（财库〔2021〕36号）第十一条“每一预算年度终了，各部门、各单位应当按照本级政府财政部门的工作部署，依法依规编制决算，做到收支真实、数额准确、内容完整、报送及时。”及第十二条“各部门、各单位应当全面清理核实收入、支出等情况，并在办理年终结账的基础上编制决算。具体程序是：（一）清理收支账目、往来款项，核对年度预算收支和各项缴拨款项，做到账实相符、账证相符、账表相符、表表相符。”的规定。

**整改建议：**对该问题，建议你单位今后工作中加强财务核算，年末全面核实单位收支，依法依规编制部门决算。

#### **（四）账务处理不正确，金额139650元。**

**问题具体描述：**县应急管理局2024年12月6号凭证购置救灾帐篷49顶139650元，账务处理时全部计入业务活动费用。

**定性依据：**该做法不符合《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。”的规定。

**整改建议：**建议你单位尽快据实调整账务，今后工作中进一步加强账务处理和核算工作，防止国有资产流失。

### **三、检查建议**

(一) 单位应加强政府储备物资日常管理工作，同时细化管理制度，明确从物资采购、验收、出入账的各个环节的流程及要求，落实物资管理责任，切实规范政府储备物资管理行为。

(二) 今后工作中严格执行预算管理制度，规范部门决算编制行为，合法合规使用资金，促进资金使用提质增效。

#### 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。但也存在政府储备物资管理混乱、“三公”经费超预算列支、账表不符、账务处理不正确等问题，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