

# 揭阳市文化广电旅游体育局

---

## 原揭阳市文化广电新闻出版局 关于组织落实审计整改工作的报告

市审计局：

收到贵局《市直有关单位 2018 年度部门预算执行和决算草案审计报告》（揭审行报【2019】21 号）后，我局针对审计发现的问题，逐一进行整改，认真抓好贯彻落实，情况如下：

### 一、审计决定执行情况

1、关于未经批准改变项目资金使用用途 35834 元问题的处理。

由于机构改革，原文化广电新闻出版局现已撤销，与原市体育局、原市旅游局组建为市文化广电旅游体育局，同时因今年会计制度改革，财政电子帐务系统更新后刚刚开放使用。目前新局财务人员正在对原老单位财务资料进行归集合并记账，因系统还不稳定多次停用调试中，我局目前未完成记帐工作。

我局将在今年按要求调整帐务，待完成帐务调整后再上交相关凭证。今后严格按照项目资金核算要求，加强预算管理，严格执行预算规定。

### 二、审计意见整改落实情况

1、决算草案数据与会计数据总数和明细不一致，涉及金额 4485693.95 元。

年度决算收支数与执行收支数均相差 4485693.95 元，是因为市财政用功能科目“其他应付款”拨付我局 2018 年年中新增

项目经费，根据市财政要求，该部分资金不列入年度决算报表中。

我局今后将及时清理收支账目、往来款项，核对年度预算收支和各项缴拨款项，如实反映年度内全部收支，加强决算审核和分析，规范决算管理工作，保证决算数据的完整、真实、准确。

### **2、未经批准改变项目资金使用用途，涉及资金 35834 元。**

由于机构改革，原文化广电新闻出版局现已撤销，与原市体育局、原市旅游局组建为市文化广电旅游体育局，同时因今年会计制度改革，财政电子帐务系统更新后刚刚开放使用。目前新局财务人员正在对原老单位财务资料进行归集合并记账，因系统还不稳定多次停用调试中，我局目前未完成记帐工作。

我局将在今年按要求调整帐务，待完成帐务调整后再上交相关凭证。今后严格按照项目资金核算要求，加强预算管理，严格执行预算规定。

### **3、重大决策制度不完善。**

我局由于机构改革，现已组建为揭阳市文化广电旅游体育局，目前正重新制订各项制度，同时健全健全重大事项决策制度。

### **4、内部管理控制制度滞后。**

我局由于机构改革，现已组建为揭阳市文化广电旅游体育局，目前正重新制订各项制度，同时健全健全重大事项决策制度，并进一步完善、细化相关制度。

### **5、代市财政借出工程款 3000 万元长期挂账。**

我局将积极与市财政共同协调理顺借款关系，将单位债权债务进行全面清理清结。

### **6、期末库存现金较大。**

我局自2012年启用公务卡结算业务后，严格执行公务卡和转帐结算手续，严格控制现金结算业务。库存现金大是由于我局负责组团参加深圳文化产业博览会业务，期间宾馆要求预交房间费用，因此组团工作人员在局财务办理现金借款先预交房费，活动结束后办理结算转帐手续同时退回预借现金，因此造成我局期末库存现金较多。

由于机构改革，原文化广电新闻出版局现已撤销，与原市体育局、原市旅游局组建为市文化广电旅游体育局，同时因今年会计制度改革，财政电子帐务系统更新后刚刚开放使用，目前我局财务人员正在对原老单位财务资料进行归集合并记账，我局将严格按照《现金管理暂行条例》的相关规定，加强库存现金管理。

#### 7、财务管理较薄弱，会计核算不够规范。

我局今后项目支出按经济分类科目进行核算，正确使用会计科目，规范会计核算管理，如实反映单位财务收支情况，保证会计信息真实可靠，按规定设置银行存款日记账。

由于机构改革，原文化广电新闻出版局现已撤销，与原市体育局、原市旅游局组建为市文化广电旅游体育局，同时因今年会计制度改革，财政电子帐务系统更新后刚刚开放使用，目前我局财务人员正在对原老单位财务资料进行归集合并记账。

原揭阳市文化广电新闻出版局



# 审计决定执行情况报告表



被审计单位（盖章）：**揭阳市文广旅游体育局**      审计文书名称：审计决定书      文书编号：揭审行决（2019）10号

序号	项 目 容		执 行 情 况	
	项	目 容	期 限	完 成 情 况
1	<p>关于未经批准变更项目资金使用用途 35834 元问题的处理。原市文广新局 2018 年 5 月市财政追加第十四届中国（深圳）国际文化产业博览交易会经费 85000 元，期间，已支付深圳文博会项目经费 49166 元，结余 35834 元已全部用于单位创文费用。</p> <p>根据《财政违法行为处罚处分条例》第六条的规定，市文广旅游体育局应将资金归还还原资金来源渠道，今后应严格按照项目资金核算要求，加强预算管理，严格执行预算规定。</p>	<p>60</p>	<p>由于机构改革，原文化广电新闻出版局现已撤销，与原市体育局、原市旅游局组建为市文化广电旅游体育局，同时因今年会计制度改革，财政电子帐务系统更新后刚刚开放使用。目前新局财务人员正在对原老单位财务资料进行归集合并记账，因系统还不稳定多次停用调试中，我局目前未完成记帐工作。</p> <p>我局将在今年按要求的调整帐务，待完成帐务调整后上交相关凭证。今后严格按照项目资金核算要求，加强预算管理，严格执行预算规定。</p>	时 间

注：1、本表按审计决定书指出的问题按顺序逐项填写，未能执行的应另附书面材料，详细说明原因和拟采取的措施。  
 2、本表一页不够，可以附页。

报告日期：2019年 8月 30日

# 审计意见整改落实情况报告表

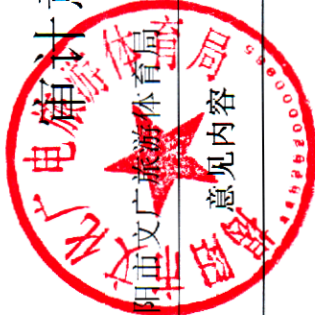
被审计单位（盖章）： 揭阳市文化旅游体育局  
 审计文书名称：审计报告  
 文书编号：揭审行报（2019）21号

序号	意见内容	落实情况
1	<p>决算草案数据与会计数据总数和明细不一致，涉及金额4485693.95元。原市文广新局2018年度执行收入合计22381193.81元，年度决算收入17895499.86元，决算收入数与执行收入数少4485693.95元，为市财政功能科目“其他应付款”拨入市文职技校装修项目4200700元、深圳文博经费85000元、第十三届省艺术节获奖剧目经费200000元，单位决算草案没有列入。2018年度支出合计22400103.20元，决算支出总数与执行支出数存在较大差异，决算支出总数与执行支出总数少4485693.95元，决算失实，差异率20.04%。差异明细科目4个，其中收入科目1个，涉及金额4205805.09元；支出科目3个，涉及金额4485693.95元。</p> <p>根据《财政违法行为处罚处分条例》第七条的规定，市文广旅游体育局今后应当及时清理收支账目、往来款项，核对本年度预算收支和各项缴拨款项，如实反映年度内全部收支，加强决算审核和分析，规范决算管理工作，保证决算数据的完整、真实、准确。</p>	<p>年度决算收支数与执行收支数均相差4485693.95元，是因为市财政功能科目“其他应付款”拨付我局2018年中新增项目经费，根据市财政要求，该部分资金不列入年度决算报表中。</p> <p>我局今后将及时清理收支账目、往来款项，核对年度预算收支和各项缴拨款项，如实反映年度内全部收支，加强决算审核和分析，规范决算管理工作，保证决算数据的完整、真实、准确。</p>

注：1、本表按审计报告提出的审计建议按顺序逐项填写。  
 2、本表一页不够，可以附页。

报告日期：2019年8月30日

# 揭阳广旅游体育局审计意见整改落实情况报告表




被审计单位（盖章）：揭阳广旅游体育局      审计文书名称：审计报告      文书编号：揭审行报（2019）21号

序号	意见内容	落实情况
2	<p>未经批准变更项目资金使用用途，涉及资金 35834 元。原市文广新局 2018 年 5 月市财政追加第十四届中国（深圳）国际文化产业博览交易会经费 85000 元，期间，已支付深圳文博会展项目经费 49166 元，结余 35834 元已全部用于单位创文费用。</p> <p>根据《财政违法行为处罚处分条例》第六条的规定，市文广旅游体育局应将资金归还原资金来源渠道，今后应严格按照项目资金核算要求，加强预算管理，严格执行预算规定。</p>	<p>由于机构改革，原文化广电新闻出版局现已撤销，与原市体育局、原市旅游局组建为市文化广电旅游体育局，同时因今年会计制度改革，财政电子账务系统更新后刚刚开放使用。目前新局财务人员正在对原老单位财务资料进行归集合并记账，因系统还不稳定多次停用调试中，我局目前未完成记账工作。</p> <p>我局将在今年按要求的调整账务，待完成账务调整后再次上交相关凭证。今后严格按照项目资金核算要求，加强预算管理，严格执行预算规定。</p>

注：1、本表按审计报告提出的审计建议按顺序逐项填写。  
2、本表一页不够，可以附页。

报告日期：2019年8月30日

# 审计意见整改落实情况报告表

被审计单位（盖章）： 揭阳市文化旅游体育局

审计文书名称：审计报告

文书编号：揭审行报（2019）21号

序号	意见内容	落实情况
3	<p>重大决策制度不完善。原市文广新局 2018 年执行 2014 年修订实施的《工作制度》、《会议制度》等制度，该制度虽包括重大经济事项的议事原则、议事内容、议事规则，但对纳入会议研究的重大经济决策事项的具体范围、具体金额标准未明确，重大经济决策制度不够完善，可操作性不强。造成部分较大额资金支出未经党组会议决策。如：2018 年 2 月局机关办公用房改造项目预算约 29000 元，实际支付 22612 元，未经党组会议决策，而是以专项工作呈批表代替党组会议决策。</p> <p>内部控制制度未及时更新完善，根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》第七条和第十四条的规定。市文广旅游体育局应建立健全重大事项决策制度，并进一步完善、细化相关制度，确保制度的可操作性并切实把制度落到实处，确保决策的科学性和规范性。</p>	<p>我局由于机构改革，现已组建为揭阳市文化广电旅游体育局，目前正在重新制订各项制度，同时建立健全重大事项决策制度。</p>

注：1、本表按审计报告提出的审计建议按顺序逐项填写。

2、本表一页不够，可以附页。

报告日期：2019年8月30日

# 审计意见整改落实情况报告表



被审计单位（盖章）：揭阳市文化旅游体育局 审计文书名称：审计报告 文书编号：揭市行报（2019）21号

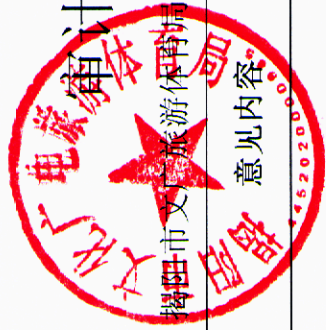
序号	意见内容	落实情况
4	<p><b>内部控制制度滞后。</b>①原市文广新局 2018 年执行 2014 年制订实施的《差旅费管理制度》，该制度未按市财政局下发标准及时更新住宿标准及出差补助，但 2018 年度实际差旅费的开支却按市财政局文件规定的新标准执行；②《财务管理制度》中规定“各种差旅和业务费用的开支应报局长签批方可报销”，实际 2018 年 4 月至 12 月财务工作由副局长王 x 华同志主管，各种差旅和业务费用的开支均由王 x 华同志签批后报销，未经局长郑 x 忠同志签批；③市文职业技术学校、机构、编制、人员（包括在编在职和退休人员）、财、物一并划转归口市教育局管理；但该局在《直属单位的管理》制度中，仍将其纳入该局直属单位适用范围管理。</p> <p>内部制度未及时更新完善，根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》第七条和第十四条的规定。市文广旅游体育局应建立健全重大事项决策制度，并进一步完善、细化相关制度，确保制度的可操作性并切实把制度落到实处，确保决策的科学性和规范性。</p>	<p>我局由于机构改革，现已组建为揭阳市文化广电旅游体育局，目前正在重新制订各项制度，同时建立健全重大事项决策制度，并进一步完善、细化相关制度。</p>

注：1、本表按审计报告提出的审计建议按顺序逐项填写。  
2、本表一页不够，可以附页。

报告日期：2019 年 8 月 30 日



# 审计意见整改落实情况报告表



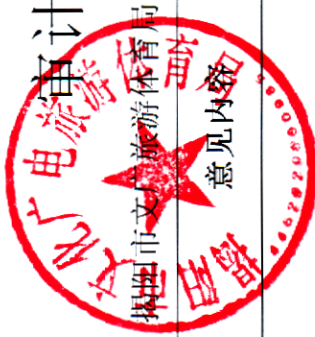
被审计单位（盖章）：揭阳市文化旅游体育局 审计文书名称：审计报告 文书编号：揭审行报（2019）21号

序号	意见内容	落实情况
5	<p>代市财政借出工程款 3000 万元长期挂账。截至 2018 年 12 月末，该局账面“其他应收款”、“其他应付款”科目仍挂存 2010 年 9 月代市财政局暂借揭阳市揭阳楼建设管理有限公司工程款 3000 万元。上述款项挂账至今，未及时进行清理清结。</p> <p>根据《行政单位财务规则》第三十七条的规定，市文广旅体育局应及时组织对债权债务进行全面清理清结。</p>	<p>我局将积极与市财政共同协调理顺借款关系，将单位债权债务进行全面清理清结。</p>

注：1、本表按审计报告提出的审计建议按顺序逐项填写。  
2、本表一页不够，可以附页。

报告日期：2019 年 8 月 30 日

# 审计意见整改落实情况报告表



被审计单位（盖章）：**广州市文化广电旅游局**      审计文书名称：审计报告      文书编号：揭审行报（2019）21号

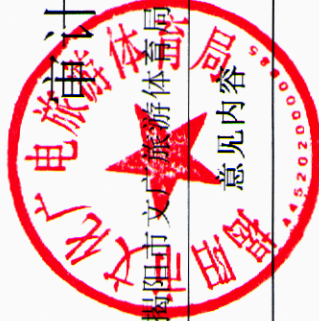
序号	意见内容	落实情况
6	<p>期末库存现金较大。根据原市文广新局提供的会计资料反映，2018年12月末库存现金53582.91元，库存现金较大，经测算该局1月、2月份日常零星开支，单位所需的库存现金额分别为10042元、17649.18元。</p> <p>根据《现金管理暂行条例》第九条和第十条的规定，市文广旅游局今后应严格按照《现金管理暂行条例》的相关规定，加强库存现金管理。</p>	<p>我局自2012年启用公务卡结算业务后，严格执行公务卡和转帐结算手续，严格控制现金结算业务。库存现金大是由于我局负责组团参加深圳文化产业园博览会业务，期间宾馆要求预交房间费用，因此组团工作人员在局财务办理现金借款先预交房费，活动结束后办理结算转帐手续同时退回预借现金，因此造成我局期末库存现金较多。</p> <p>由于机构改革，原文化广电新闻出版局现已撤销，与原市体育局、原市旅游局组建为市文化广电旅游体育局，同时因今年会计制度改革，财政电子帐务系统更新后刚刚开放使用，目前我局财务人员正在对原老单位财务资料进行归集合并记账，我局将严格按照《现金管理暂行条例》的相关规定，加强库存现金管理。</p>

注：1、本表按审计报告提出的审计建议按顺序逐项填写。  
2、本表一页不够，可以附页。

报告日期：2019年8月30日

# 审计意见整改落实情况报告表

被审计单位（盖章）：揭阳市文化旅游体育局      审计文书名称：审计报告      文书编号：揭审行报（2019）21号



序号	意见内容	落实情况
7	<p>财务管理较薄弱，会计核算不够规范。一是该局 2018 年手工账反映经费收入 22381193.81 元，支出 22400103.20 元，而电子账（财政一体化）账面反映经费收入 17895499.86 元，经费支出 17914409.25 元，电子账比手工账收支同时少 4485693.95 元，差异为财政功能科目“其他应付款”拨入项目经费，账账不符；二是“项目支出”未按经济分类科目要求进项明细核算；三是 2018 年未按规定设置银行存款日记账。</p> <p>根据《行政单位会计制度》第十二条、第十六条和《会计基础工作规范》第五十六条的规定，市文广旅游体育局应按规定设置银行存款日记账，规范会计核算，提高会计核算水平。</p>	<p>我局今后项目支出按经济分类科目进行核算，正确使用会计科目，规范会计核算管理，如实反映单位财务收支情况，保证会计信息真实可靠，按规定设置银行存款日记账。</p> <p>由于机构改革，原文化广电新闻出版局现已撤销，与原市体育局、原市旅游局组建为市文化广电旅游体育局，同时因今年会计制度改革，财政电子账务系统更新后刚刚开放使用，目前我局财务人员正在对原老单位财务资料进行归集合并记账。</p>

注：1、本表按审计报告提出的审计建议按顺序逐项填写。

2、本表一页不够，可以附页。

报告日期：2019 年 8 月 30 日

## 说 明

请被审计单位在审计文书规定期限内及时组织落实整改,在规定时间内将审计整改情况报告(包括审计决定的执行情况、采纳落实审计意见情况、对有关责任人的处理情况、尚未能整改到位事项和原因等)及《审计决定执行情况报告表》、《审计意见整改落实情况表》发送至市审计局邮箱:[iysizgk@163.com](mailto:iysizgk@163.com), 或以 U 盘直接送揭阳市审计局整改监督科。同时将上述资料打印两份,连同银行缴款凭证、记账凭证、会议记录或纪要、文件、合同等其他相关佐证纸质资料每页加盖单位公章,送整改监督科(市审计局四楼 402)收。请各相关单位组织、落实审计整改工作,并在收到审计报告之日起 60 日内整改完毕。请各相关单位在整改期限截止后依法向社会公告整改结果。

联系电话: 8224186      联系人: 陈 晖