民盟揭阳市委会整改报告

根据《中华人民共和国审计法》第十六条的规定和审计局的年度审核工作计划，市审计局派出审计组于2019年3月29日至5月20日，对我单位2018年度预算执行和决算草案情况进行送达审计，并出具的审计报告。报告提出了审计发现的几个主要问题和处理意见，具体情况如下：

一是多计收入和支出，造成年度决算不实，涉及金额9938.04元。市民盟2018年11月1#凭证，将个人缴存养老保险缴费8518.32元，12月2#凭证将个人缴存养老保险缴费946.48元和个人缴存职业年金473.24元，合计9938.04元（其中个人缴存养老保险缴费9464.80元，个人缴存职业年金473.24元），记入“其他收入-非项目收入”。12月13#凭证将个人上缴职业年金473.24元记入“基本支出-职业年金”科目；将个人上缴养老保险缴费9464.80元记入“基本支出-机关事业单位养老保险缴费”科目，上述造成多计收入和支出9938.04元，收支不实造成决算不实。

根据《财政违法行为处罚处分条例》第七条的规定，市民盟今后应当认真审核和分析收支项目，厘清是否属于本年的各项收支，正确入账核算，保证部门决算的准确性。

二是预算编制不科学，个别无预算支出，涉及金额15.79万元。市民盟2018年“商品和服务支出”科目支出29.75

万元，其中年初无预算支出科目5个，涉及金额15.79万元。

根据《财政违法行为处罚处分条例》第七条的规定，市民盟今后应当严格执行执行预算，按照收支平衡的原则和《政府收支分类科目》合理安排预算支出科目，并按照批复的预算科目和经批准调整预算为依据，核算各项支出，不得无预算支出，如实反映预算执行情况。因特殊情况确需调整预算的，应当按照规定程序报送审批。

三是未建立健全内部控制制度。市民盟截止2018年底未建立健全内部控制管理制度。不符合《行政事业单位内部控制规范（试行）》第七条的规定。据了解，市民盟已探索一套适合单位实际内部管理制度，现已形成初稿，近期正在抓紧完善，准备召开专题会议研究出台。

市民盟应当根据国家有关规范要求，结合单位实际，制订相关内部管理控制体系，对经济活动的风险进行防范和管控，合理保证单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败，提高公共服务的效率和效果。

四是会计核算不规范。市民盟2018年度，财务会计凭证核算科目均只简单设置，没有按照部门预算功能科目和经济分类科目分设类、款、项明细科目，分类不清晰，收支各月和年度均没有结转结余，会计核算不规范。

市民盟今后应当根据《行政单位会计制度》和财政年度

《经济分类科目》的有关规范要求，正确填制会计凭证，设置分类明细科目进行核算，确保所归集财务信息的真实性和准确性。

五是支出报销单据未经审核环节，部分支出所附资料不完备。市民盟所有支出单据未经审核环节。2018 年 1 月 2#凭证支付光辉旅行社代购机票款 2110 元，出票人为深圳市巨邦国际旅行社机票二单 2050 元，光辉旅行社服务费二单 60 元，未经委托，汇款至汕头市商之旅国际旅行社有限公司，出现出票人与收款人不一致；4 月 5#凭证和 5 月 8#凭证转付韶关从化三天考察团差旅费 35400 元，5 月 8#凭证转还公务卡消费 15400 元未见原刷公务卡支付单据；12 月 6#凭证转付工作林 x 煌参加浙江大学培训班机票款 1670 元，没有附工作人员乘坐飞机领导审批单；1 月 8#凭证付还原垫付款 345.50 元，未附相关原始凭据。

根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》的规定，市民盟应当加强对报销支出单据的审核，确保支出内容的真实性和原始资料的完整性。

六是固定资产账与资产系统数据不一致。市民盟截止 2018 年 12 月 31 日，固定资产 32060.90 元，而提供的资产综合管理信息系统数据显示 31412 元，固定资产账面比系统多 648.90 元，据说明，2015 年购入碎纸机 648.90 元登记固定资产账，而录入资产综合管理信息系统时发现达不到应计

入固定资产而没有录入，之后账面一直未作调整。

根据《行政单位财务规则》第三十五条的规定，市民盟应当按规定程序对固定资产账进行调整，今后应当建立健全资产内部管理制度，定期或者不定期进行清查盘点，保证账账相符，账表相符，账实相符。

接到审计报告后，我单位领导高度重视，专门召开会议对问题进行分析，并落实专人对上述问题一一进行整改，具体整改情况汇报如下：

一是今后将会认真审核和分析收支项目，厘清是否属于本年的各项收支，正确入账核算，保证部门决算的准确性；**二是**今后将严格执行执行预算，按照收支平衡的原则和《政府收支分类科目》合理安排预算支出科目，并按照批复的预算科目和经批准调整预算为依据，核算各项支出，不再无预算支出，如实反映预算执行情况。因特殊情况确需调整预算的，将按照规定程序报送审批。**三是**将尽快根据国家有关规范要求，结合单位实际，制订相关内部管理控制制度，对经济活动的风险进行防范和管控，合理保证单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败，提高公共服务的效率和效果。**四是**今后将根据《行政单位会计制度》和财政年度《经济分类科目》的有关规范要求，正确填制会计凭证，设置分类明细科目进行核算，确保所归集财务信息的真实性和准确性。**五是**今后将

根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》的规定，加强对报销支出单据的审核，确保支出内容的真实性和原始资料的完整性。**六是**在2019年8月账已将错录的固定资产648.9元账进行调整，今后将建立健全资产内部管理制度，定期或者不定期进行清查盘点，保证账账相符，账表相符，账实相符。

中国民主同盟揭阳市委员会

2019年9月6日