

农工党揭阳市委会审计整改报告

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，并出具了审计报告（揭审行报〔2019〕21 号）。审计报告提出了审计发现的三个主要问题和处理意见，具体情况如下：

一是预算编制不科学，个别支出未列入年初预算，涉及 51350 元。市农工党 2018 年 7 月 10#凭证“经费支出-财政拨款支出-项目支出-委托业务费-一般行政管理事务”科目支付委托揭阳市顺华旅行社代理组织农工党员 71 名前往福建古田革命圣地参加“不忘初心，继续携手前行”主题教育活动费用 51350 元，年初无预算。

根据《财政违法行为处罚处分条例》第七条的规定，市农工党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。

二是账务处理不规范，造成支出没有纳入决算，涉及 3600 元。市农工党 2018 年 12 月 24#凭证，根据市财政追加下达 2018 年基本工资调资增资通知，借记“其他应收款”

3600 元，贷记“财政拨款收入”3600 元。在 25#凭证，借记“财政拨款结余”3600 元，贷记“其他应收款”3600 元，直接造成年末该笔“财政拨款结余”-3600 元，财务处理不规范，没有通过“财政拨款支出”科目列支核算，将该笔调资增资列入决算。

根据《部门决算管理制度》第五十四条和《关于追加下达 2018 年基本工资政策调增资金预算的通知》的规定，市农工党今后应当根据特殊事项的要求，正确进行账务处理，保证决算数据的正确性和完整性。

三是未严格执行公务卡强制结算制度，存在大额现金支付，涉及金额 3000 元。市农工党 2018 年现金支出 36297 元，占商品和服务支出 173912.71 元的 20.87%，其中 1000 元以上现金支出 1 单 3000 元。

市农工党今后应按照《现金管理暂行条例》和《关于实施市级预算单位公务卡强制结算目录的通知》的规定，严格执行公务卡结算制度，严格控制不使用公务卡结算的支出事项，减少现金支付结算业务，进一步规范单位现金结算管理行为。

接到审计局出具的审计报告后，我单位领导高度重视，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：

一是我单位今后在年初预算时一定要尽可能先做好新年度计划，将党派自身建设和参政议政相关活动规划好，并

将对应的会计科目设置好，考虑周全，然后严格执行执行预算，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，杜绝无预算支出，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市财政局审批。

二是我单位人员少（只有2人），事务多，会计人员既不专业（没有会计证和会计从业资格证），又不专职（会计人员身兼数职），对市财政局《关于追加下达2018年基本工资政策调增资金预算的通知》（揭市财预〔2018〕103号）文件理解不套，将该笔增资额3600元只作收入，未作支出，直接结余在新年度，造成账务处理不规范。今后我们将加强会计知识的学习，根据特殊事项的要求，正确进行账务处理，保证决算数据的正确性和完整性。

三是我单位今后将按照《现金管理暂行条例》和《关于实施市级预算单位公务卡强制结算目录的通知》的规定，严格执行公务卡结算制度，严格控制不使用公务卡结算的支出事项，减少现金支付结算业务，进一步规范单位现金结算管理行为；将不再发生大额现金支付。

中国农工民主党揭阳市委员会

2019年9月10日