

门源回族自治县财政局文件

门财字〔2018〕172号



门源县财政局

关于对县发改局 2017 年度会计监督检查的结论

县发改局：

根据青海省财政厅《关于组织开展 2018 年会计监督检查通知》（青财监字【2018】195 号）的要求、为切实履行财政部门会计监督职责，充分发挥会计监督服务宏观调控和财政管理，保障财税政策执行和提升会计信息质量的重要作用，我局派出检查组，于 2018 年 3 月 9 日--4 月 20 日对你单位会计信息质量、预算执行以及内控制度建设和实施情况等进行了重点检查。

一、单位基本职能情况

主要负责研究提出和组织实施全县国民经济和社会发展战略、规划、总量平衡、结构调整以及主管经济体制改革、能源、投资、物价、粮食、对口援建、统计等工作的县政府

工作部门，始成立于 1954 年，原名为计划经济委员会，2003 年更名为计划经济局，2007 年更名为门源县发展改革与经济贸易局，2010 年通过机构改革后更名为门源县发展和改革局。

二、单位财务管理情况

财务主管领导：祁海涛，实行主管领导负责制，单独设置财务机构，从业人员 2 名，会计 1 名，出纳 1 名，不相容岗位相分离，执行《行政单位会计制度》。

三、2017 年度财务收支情况

（一）收入情况

2017 年总收入 2218.33 万元，其中财政拨款收入 1887.36 万元，其他收入 330.96 万元。

（二）支出情况

2017 年支出预算执行 12643.08 万元。

1、基本支出 497.06 万元（其中：工资福利支出 261.86 万元、商品和服务支出：78.76 万元，对个人和家庭的补助支出：156.44 万元）。

2、项目支出 12146.02 万元（其他资本性支出：基础设施建设 12146.02 万元）。

3、“三公经费”支出情况：公务接待费 3.06 万元、公务用车维护费：2.53 万元。

4、2017 年度共收利息 30.23 万元，已全部上缴财政。

（三）年末结转和结余情况。

1. 2017 年年初结转结余 15263.07 万元，其中基本支出

结余 15.21 万元，项目支出结转结余 15247.86 万元。

2. 2017 年年末结转结余 4838.32 万元，其中基本支出结余 8.19 万元，项目结转结余 4830.12 万元。

四、根据监督检查内容，依据《会计法》、《行政单位会计制度》、《财政监督检查工作规范》出具如下监督检查结论：

（一）加强完善内控制度建设

根据《会计法律制度》第二节 第四条“加强会计工作领导。各单位应加强对会计工作的领导，结合本单位类型和内部管理需要，建立健全内部控制制度……”之规定。建立健全单位财务内控制度，充分发挥财务监督作用。

（二）进一步规范会计基础工作

根据《会计基础工作规范化管理办法》第四条“各单位会计基础工作达到规范要求……”之规定，进一步规范会计基础工作。

（三）提高会计信息质量、加强项目实施财务核算

依法设置会计账簿，严禁大额提现，不使用不合规的原始凭证进行开支，及时纠正财务会计核算不规范行为。严格项目对账制度，项目信息披露充分完整，规范项目实施进度与财务支出进度。确保项目财务会计档案资料真实完整、定期整理归档。保证项目实施资金安全规范高效运行。

综上所述，你单位应当根据《会计法》《会计基础工作规范化管理办法》第四条规定的要求进行对照检查和自行整改，并向我局提供对照标准进行检查整改的工作报告。

本报告自送达之日起生效，你单位应当自收到本报告之日起 15 日内整改完毕，并将整改报告报送财监股。

五、完善会计工作的意见及建议

（一）细化预算编制方面。

按照综合预算要求，各项收入全部列入部门预算，年末部门预算结转结余资金按国库有关文件规定执行。

（二）严格预算执行方面。

- 1、单位依法取得的非税收入按规定及时上缴国库。
- 2、严格执行批复的预算，严禁无预算、超预算执行。
- 3、部分预算调整按照规定程序办理。

4、执行政府采购制度，严格按照政府采购实施计划开展采购活动。

5、加强部门决算工作。严格按照预算管理制度和财务会计制度编制决算，做到账证相符、账实相符、账表相符、表表相符，确保决算数据的真实、准确、完整。

（三）会计信息质量及内部控制建设方面

1、建立往来款项定期清理机制，严禁长期挂账，严禁通过往来科目核算收支。

2、依法设置资产管理账簿，按照规定及时登记入账，做到账实相符，严禁账外资产管理。

3、推进内控制度建设，完善内控制度体系，有效落实各项内控制度，推进内控信息化工作，促进建立健全内控机制。

（四）严格按照北财[2017]378 号文，进一步规范行政事业单位公用经费支出管理。

门源县财政局

2018年4月26日

抄送：本局各局长，档。

门源县财政局

2018年4月26日印发
