**2024年度会计监督检查报告**

**疏勒县财政局（本级）：**

疏勒县财政局（以下简称“我局”）根据《中华人民共和国会计法》、《政府会计准则》等相关规定，本着公平、公正、公开的原则，我局下发财政检查通知书，派出检查组并委托新疆方中圆会计师事务所合伙企业（普通合伙），自2024年9月14日至2024年9月20日，对财政局（本级）财务室2023年会计信息质量进行检查。此次检查工作运用了查询、审阅、延伸等方法，检查了2023年度疏勒县财政局（本级）财务会计资料及其他相关资料，被检查单位对其提供的财务会计资料的真实性、完整性负责，并承担法律责任。

**一、被检查单位基本情况**

疏勒县财政局：统一社会信用代码证书号116531220103826209;机构性质：机关；机构地址：疏勒县解放东路7号；负责人：黄柳飞。

**二、被检查单位2023年度财务收支情况**

截止2023年12月31日，疏勒县财政局资产39,711,377.42元，负债38,663,763.68元，净资产1,047,613.74元。

（一）、银行存款：截止2023年12月31日，银行存款为417,775.55元。

（二）、科目余额表如下图：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **科目名称** | **借/贷** | **年初余额** | **借方累计** | **贷方累计** | **借/贷** | **期末余额** |
| 银行存款 | 借 | 450,501.01 | 4,543,128.87 | 4,575,854.33 | 借 | 417,775.55 |
| 其他应收款 | 借 |  | 38,560,235.05 | 203,235.05 | 借 | 38,357,000.00 |
| 固定资产 | 借 | 6,807,509.73 | 57,399.00 |  | 借 | 6,864,908.73 |
| 固定资产累计折旧 | 贷 | -907,347.20 |  | 6,829,862.85 | 贷 | 5,922,515.65 |
| 其他应产税费 | 贷 | 2,730.01 | 8,697.97 | 11,477.43 | 贷 | 5,509.47 |
| 应付职工薪酬 | 贷 | -6,844.31 | 3,697,363.98 | 3,707,526.43 | 贷 | 3,318.14 |
| 其他应付款 | 贷 | 345,080.55 | 888,327.80 | 39,198,183.32 | 贷 | 38,654,936.07 |
| 累计盈余 | 贷 | 7,820,077.59 | 907,347.20 | 57,399.00 | 贷 | 6,970,129.39 |
| 财政拨款收入 | 平 |  | 176,837,022.83 | 176,837,022.83 | 平 | 0.00 |
| 利息收入 | 贷 | 4,314.10 |  | 1,477.11 | 贷 | 5,791.21 |
| 其他收入 | 平 |  | 885,999.90 | 885,999.90 | 平 |  |
| 业务活动费用 | 平 |  | 183,645,538.38 | 183,645,538.38 | 平 |  |
| 财政拨款预算收入 | 平 |  |  | 176,337,022.83 | 贷 | 176,337,022.83 |
| 行政支出 | 平 |  | 176,337,022.83 |  | 借 | 176,337,022.83 |
| 其他支出 | 平 |  | 500,000.00 |  | 借 | 500,000.00 |

1. **检查结果**

检查结果表明，2023年疏勒县财政局正常开展单位财务工作，按照要求执行了政府会计准则，保证了会计核算质量，正常开展单位财务工作财经纪律、保证了会计信息质量和防范债务风险，已按照《会计法》、《政府会计准则》的规定设置合规账本，建立各类账套（总账、收支明细账、往来明细账、固定资产账、财务月报表、决算报表等），会计核算按照单位性质、依据国家统一新颁布的会计制度、准则进行核算。账户管理规范，无设置账外账和“内外”两套账，未发现“小金库”。单位财务内部控制管理制度规范、完整。财务支出审核、审批程序合规；履行政府采购、招投标程序，不存在超预算、无预算进行政府采购；不存在虚报，冒领国家财政资金的情况；也未出现挤占挪用专项资金，未发现偷逃税金的情况；未存在不及时缴纳各项社保及住房公积金、教育基金等其他违反财经法规问题。对国有资产管理中，购置、处置已按照国家相关规定进行，无随意处置、变卖、转借资产等行为；无随意将公款或公物转借企业，用于经营性经营等问题；无决策失误造成公款和公务损失问题。无重大违反中央、自治区和地区关于改进工作作风、密切联系群众的有关规定。按会计档案管理规定规范做好会计档案管理，会计核算真实客观、会计信息真实，财政预算管理和财务制度以及财经纪律执行基本合法、依规。

**四、检查发现的主要问题和处理（处罚）意见**

1、2024年2月6号凭证，支付疏勒县2023年财政系统刊物征订费13,926.60元，后附无发票。

2、2024年4月5号凭证，支付财政局2022年车辆检测费等11,731.00元，后附附件少180元金额的发票。

上述做法违反了《会计法》第十四条：会计凭证包括原始凭证和记账凭证。办理本法第十条所列的经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构。会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。原始凭证记载的各项内容均不得涂改；原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。

依据：以上不符合财政部《会计基础工作规范》（中华人民共和国财政部令第98号）第四十七条： 各单位办理本规范第三十七条规定的事项，必须取得或者填制原始凭证，并及时送交会计机构。第五十五条 会计机构、会计人员要妥善保管会计凭证。(五)从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得原开出单位盖有公章的证明，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位领导人批准后，才能代作原始凭证。如果确实无法取得证明的，如火车、轮船、飞机票等凭证，由当事人写出详细情况，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位领导人批准后，代作原始凭证。

处理（处罚）意见：责令疏勒县财政局(本级)及时查补原始凭证。

**五、其他事项**

在检查中对2023支付给疏勒国有资本运营有限公司、疏勒祥合农牧业发展有限公司、疏勒县诚付融资担保有限公司企业注册资本金38,357,000.00元大金额往来款挂账（其他应收款）及支出进展情况进行关注。

**六、财政监督检查工作的几点展望**

会计信息质量检查是贯彻落实《会计法》、《政府会计准则》、《中华人民共和国预算法》认真履行财政部门会计监督职责的基本要求，是严肃财经纪律、整顿和规范市场经济秩序的客观需要，是推进财政改革、加强财政监管的重要手段。我局作为会计信息质量监督检查工作的执行者、监管者，同时也是预算单位，为防止“灯下黑”情况发生，我局今年把本单位作为2024年度疏勒县会计监督检查工作中的被检查单位。此举即是对本局日常经济业务规范化的一次检验，也是通过对本单位的检查“以点带面”以发现所辖区域的共性问题及个性问题，为以后的会计质量监督及财政信息化管理工作提供方向及思路。

（一）、新会计制度的实施对财务管理工作提出了新的要求,切实促进财务管理工作质量及工作效率,很大程度上对于社会经济体制的完善及经济社会发展的推进均产生至关重要的积极意义,并且财务管理工作也是促进各预算单位会计工作得到持续性长远发展的重要途径。规范合理的财务管理一方面能够促进预算资金经济效益的提升,对资产给予有效管理,另一方面还能够实现财务风险的降低,从而提升预算单位运营及发展的稳定性，有利于其得到健康有序发展。财务管理工作的明确与顺利实施,很大程度上对预算单位的各项工作顺利有效实施产生稳步积极的推进作用,同时还促进预算单位管理能力及管理水平的提升,切实促进预算单位进一步做好所辖行业内的政府服务工作。新会计制度的提出与具体实施,也推动了企业财务管理环境的显着改善,对企业财务信息真实性给予了有效保障,并且有利于企业财务信息全面性与准确性的提升,能够切实解决好财务管理中存在的一些缺陷与不足。财务管理作为财政运行发展中不可或缺的关键性环节,相关会计人员必须要加强财务管理工作的优化与创新,充分发挥出财务管理的作用。

（二）、随着经济的快速发展和社会的不断进步，我们的财政管理工作也面临着新的挑战和机遇。新会计制度的实施，为我们的财务管理工作提出了更高要求。1精细化管理：各预算单位在编制预算决算时，要尽可能将财政资金使用情况做到精细化管理，将财务目标与经营发展目标进行融合，实现全面动态监控。通过对资金的全面监控，可以及时发现问题并及时解决，提高资金使用的效益；2信息化建设：加强会计信息化建设是数字经济发展的必然选择。目前，经济社会数字化转型深入推进，数字经济发展高歌猛进，为新时期会计信息化工作带来新的机遇，同时，带来了前所未有的挑战。会计工作是宏观经济管理和市场资源配置的基础性工作。加强会计信息化建设，加快会计工作数字化转型，方能有效支撑数字经济的高质量发展。各预算单位要建立起完善的财务管理信息系统，实现财务数据的实时传递和统一管理，推动会计工作更好地服务于数字经济高质量发展。3透明化运行：各预算单位要主动作为，扎实推进预算公开工作，以公开为常态，不公开为例外，依法依规公开预算信息，确保公开信息”找得到、看得懂、能监督“。在公开时限上，严格按照预算公开有关要求，明确公开的时间节点。在公开内容上，采用基本支出按经济分类公开到“款级”科目，项目支出按功能科目分类公开到“项”等。随着公开内容、公开方式不断细化，公开的的信息更加真实、准确、完整反映预算单位的财务活动，从而让社会公众了解财政资金的使用情况，提高财政管理的透明度，增强社会监督。

（三）、提升预算管理质量。预算管理是财务管理最关键的环节，对管理效果具有直接的影响，不仅要对预算管理加以重视，而且还需要对传统管理方法进行创新，用零基预算和综合预算相结合的方法对相关预算执行情况进行分析和探究，通过相应的分析结果对该时期的资金支出进行科学合理的预测。各预算单位进行预算编制过程中应在遵循相关制度基础上开展工作，对相关流程进行合理调整和规范，在一定程度上避免对预算的随意调整，严格把控资金的使用情况，优化资源配置，提升预算管理的有效性，以便保证预算结果的准确性、真实性，使其能够与实际情况相符，为单位相关决策提供科学的依据。

（四）、不断提升财务工作人员综合素养。财务人员的综合素质，很大程度上与财务管理工作的成败与否直接挂钩。在实施新会计制度的背景下，财务管理人员应当结合相应的规则，修正自身的行为，正确把握新会计制度与旧会计制度之间的显著差别。尤其在对待一些新增规则上，财务管理人员应当始终保持学习态度，熟练运用各项手段，确保日常业务工作能够合理、高效地开展下去。为进一步提升财务人员的综合素质，各预算单位应当在平时管理中注重培养财务人员各方面的能力，鼓励他们勤思考、多动手，让财务管理工作与时代发展同步。只有这样，财务管理工作才能真正满足各方面的需求，切实提高财务管理的效率。同时也要做好高层次财会人才引进工作，高层次财会人员通过研究和掌握财务知识，准确地记录和分析企业的财务状况，及时发现并预测可能出现的风险，减少企业面临的风险，并提供解决方案，以保障企业的安全和发展。

请财政局（本级）财务室于11月29日前，将整改完成情况及印证资料报送至我局财监股。

疏勒县财政局

2024年11月14日