**2024年度会计监督检查报告**

**疏勒县自然资源局：**

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，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10月9日至2024年10月15日，对疏勒县自然资源局2023年会计信息质量进行检查。此次检查工作运用了观察、查询、审阅、核对、延伸等方法，检查了2023年疏勒县自然资源局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**

疏勒县自然资源局：统一社会信用代码证书号11653122MB1891079Y; 机构性质： 机关；机构地址：新疆维吾尔自治区喀什地区疏勒县巴仁乡阿热巴仁村1组181号。

**二、被检查单位2023年度财务收支情况**

截止2023年12月31日，疏勒县自然资源局资产7,164,747.77元，负债5,208,356.40元，净资产1,956,391.37元。

（一）、银行存款：截止2023年12月31日，银行存款为4,389,248.17元。

（二）、科目余额表如下图：

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 22,284,051.14 | 118,741,148.71 | 136,635,951.68 | 借 | 4,389,248.17 |
| 其他应收款 | 借 | 1,951,984.54 | 233,778.16 | 395,743.25 | 借 | 1,790,019.45 |
| 固定资产 | 借 | 3,692,873.00 | 197,600.00 | 1,565,750.00 | 借 | 2,324,723.00 |
| 固定资产累计折旧 | 贷 | 2,671,565.79 | 1,635,007.31 | 302,684.37 | 贷 | 1,339,242.85 |
| 在建工程 | 借 | 869,730.00 | 0.00 | 869,730.00 | 借 | 0.00 |
| 其他应产税费 | 贷 | -4,287.74 | 11,005.99 | 11,107.59 | 贷 | -4,186.14 |
| 应付账款 | 贷 | 33,500.00 | 0.00 | 0.00 | 贷 | 33,500.00 |
| 应付职工薪酬 | 贷 | 0.00 | 5,618,976.96 | 5,618,976.96 | 贷 | 0.00 |
| 其他应付款 | 贷 | 22,647,295.53 | 103,296,101.50 | 85,827,848.51 | 贷 | 5,179,042.54 |
| 累计盈余 | 贷 | 3,450,565.10 | 3,536,931.04 | 2,042,757.31 | 贷 | 1,956,391.37 |
| 财政拨款收入 | 平 |  | 111,369,986.06 | 111,369,986.06 | 平 |  |
| 其他收入 | 平 |  | 673,978.96 | 673,978.96 | 平 |  |
| 业务活动费用 | 平 |  | 112,630,555.06 | 112,630,555.06 | 平 |  |
| 财政拨款预算收入 | 平 |  |  | 111,369,986.06 | 贷 | 111,369,986.06 |
| 其他预算收入 | 平 |  |  | 163,811.18 | 贷 | 163,811.18 |
| 行政支出 | 平 |  | 112,043,965.02 |  | 借 | 112,043,965.02 |
| 资金结存 | 借 | 1,593,018.91 |  | 588,616.67 | 借 | 1,004,402.24 |
| 非财政拨款结转 | 平 |  | 588,616.67 |  | 贷 | -588,616.67 |

**三、检查结果**

检查结果表明，2023年疏勒县自然资源局正常开展单位财务工作，基本按照要求执行了《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。不存在不及时缴纳各项社保及住房公积金、个人所得税等其他违反财经法规问题。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，财务支出审核、审批程序合规。大额支出履行“三重一大”程序；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；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；不存在设置差别歧视条款，对供应商实行差别歧视待遇；抽查的玫瑰花种植及林果嫁接改优提质增效项目，已按预期目标值有序实施；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**

**（一）部分业务明细账簿与纸质凭证不符。**

1、科目明细账簿2023年1月20日记账-8号，摘要为支付2019年亚曼牙乡8个村农用地建设项目500,000.00元。

纸质记账凭证2023年1月记账-8号凭证，支付县自聘11月工资5,289.05元。

2、科目明细账簿2023年1月20日记账-17号，摘要为支付库木西力克乡基本农田整理项目监理费54,400.00元。

此笔业务在纸质记账凭证中为2023年1月记账-18号凭证。

3、科目明细账簿2023年1月20日记账-24号凭证，摘要为支付2022年亚曼牙乡村庄绿化项目600,000.00元。

此笔业务在纸质记账凭证中为2023年1月记账-12号凭证。

4、科目明细账簿2023年4月6日记账-12号凭证，摘要为支付疏勒县国土空间总体规划编制项目1,119,840.00元。

此笔业务在纸质记账凭证中为2023年4月记账-1号凭证。

5、科目明细账簿2023年6月16日记账-39号凭证，摘要为支付2021年耕地占用税36,831,200.90元。

此笔业务在纸质记账凭证中为2023年6月记账-29号凭证。

6、科目明细账簿2023年4月14日记账-1号凭证，摘要为支付农村地籍调查和集体建设用地使用权确权登记发证服务项目300,000.00元。

此笔业务在纸质记账凭证中为2023年4月记账-12号凭证。

7、科目明细账簿2023年7月18日记账-28号凭证，摘要为标准示范园项目固定资产调账741,750.00元。

纸质记账凭证2023年7月记账-28号凭证内容为

借：累计盈作---无偿调拨净资产 980,000.00

 贷：固定资产 294,000.00

贷：固定资产 490,000.00

贷：固定资产 196,000.00

借：累计盈余---累计盈余 980,000.00

贷：累计盈余---无偿调拨资产 980,000.00

8、固定资产累计折旧的计提，资产负债表列示金额与资产卡片列表计提金额不符。

截止2023年12月31日，资产负债表固定资产累计折旧列示金额为1,339,242.85元；资产管理系统---资产卡片列表中累计折旧计提金额合计为1,490,418.17元。

上述做法违反了《中华人民共和国会计法》第十七条　“各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。”

依据：以上不符合《政府会计准则》第十一条政府会计主体应当以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算，如实反映各项会计要素的情况和结果，保证会计信息真实可靠。第十六条　政府会计主体提供的会计信息应当清晰明了，便于报告使用者理解和使用。

《会计基础工作规范》（中华人民共和国财政部令第98号）第六十二条 各单位应当定期对会计账簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或者个人等进行相互核对，保证账证相符、账账相符、账实相符。对账工作每年至少进行一次。(一)账证核对。核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。(二)账账核对。核对不同会计账簿之间的账簿记录是否相符，包括：总账有关账户的余额核对，总账与明细账核对，总账与日记账核对，会计部门的财产物资明细账与财产物资保管和使用部门的有关明细账核对等。(三)账实核对。核对会计账簿记录与财产等实有数额是否相符。包括：现金日记账账面余额与现金实际库存数相核对;银行存款日记账账面余额定期与银行对账单相核对;各种财物明细账账面余额与财物实存数额相核对;各种应收、应付款明细账账面余额与有关债务、债权单位或者个人核对等。

处理（处罚）意见：责令疏勒县自然资源局及时梳理整理，及时对账，保证账实相符、账证相符、账账相符。

1. **往来款项长期挂账**

1.疏勒县自然资源局其他应收款---林业局转入资金（2004年度以前应收），截止2023年12月31日该二级明细科目期末余额1,770,578.15元，均属长期挂账，具体明细如下：

单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 其他应收款---林业局转入资金（2004年以前应收） | 期末余额 |
| 1 | 林业局 | 971,100.72 |
| 2 | 园艺场 | 60,000.00 |
| 3 | 巴仁乡农村 | 20,000.00 |
| 4 | 库木西力克乡供销社 | 30,000.00 |
| 5 | 阿拉甫乡苗款 | 64,375.00 |
| 6 | 巴仁乡苗款 | 200,000.00 |
| 7 | 洋大曼乡苗款 | 100,000.00 |
| 8 | 牙曼亚乡苗款 | 120,000.00 |
| 9 | 塔尕尔其乡苗款 | 160,000.00 |
| 10 | 塔尕尔其乡 | 200.00 |
| 11 | 县义务植树支出 | 22,760.00 |
| 12 | 县政府汽车修理费 | 4,355.00 |
| 13 | 孜牙·吾丁 | 9,788.60 |
| 14 | 卡地·纳斯尔 | 3,000.00 |
| 15 | 吐逊·斯迪克 | 124.00 |
| 16 | 吐逊卡地尔 | 135.00 |
| 17 | 毛惠贤 | 2,000.00 |
| 18 | 张建材 | 2,000.00 |
| 19 | 煤款 | 399.83 |
| 20 | 张卫星（牙曼亚乡9村为民办实事经费） | 340.00 |
| 小计 | 1,770,578.15 |

2.疏勒县自然资源局其他应付款---林业局转入资金，截止2023年12月31日该二级明细科目期末余额1,845,754.37元，均属长期挂账，具体明细如下：

单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 其他应付款---林业局转入资金 | 期末余额 |
| 1 | 农发行 | 1,600,000.00 |
| 2 | 世行办 | 245,754.37 |
| 小计 | 1,845,754.37 |

上述做法违反了《行政单位财务规则》第三十七条 行政单位应当加强应收及暂付款项的管理，严格控制规模，并及时进行清理，不得长期挂账。 《事业单位会计准则(试行)》第30条“各种应付款项和应缴款项应及时清理并按规定办理结算，不得长期挂账。”《事业单位会计准则(试行)》第23条“各种应收及预付款项应当定期与债务人对账核实。及时清算、催收。

依据：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）第七十六条 会计机构、会计人员应当对实物、款项进行监督，督促建立并严格执行财产清查制度。发现账簿记录与实物、款项不符时，应当按照国家有关规定进行处理。超出会计机构、会计人员职权范围的，应当立即向本单位领导报告，请求查明原因，作出处理。第九十三条 各单位应当建立财产清查制度。主要内容包括：财产清查的范围;财产清查的组织;财产清查的期限和方法;对财产清查中发现问题的处理办法;对财产管理人员的奖惩办法。

处理（处罚）意见：责令疏勒县自然资源局认真核查、逐笔逐项分析，及时梳理，并将清理结果上报财政局监察股。

**五、财政监督检查建议**

针对报告所列问题及注意事项提出以下意见：

一是要加强内部控制环境及制度的建设。

记帐人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确；财产清查的范围、期限和组织程序应当明确；对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。任何一项业务不能由一个人单独操作，必须由两个人以上来办理，而且经办人员只能在各自的职权范围内作出处理。这样就形成一个互相交叉、互相制约、互相检查的内部监督过程。要依据《会计法》和《内部会计控制规范》，结合有关部门对加强检察机关财务管理的要求，建立适合本单位业务特点和管理需要的内部会计控制制度

二是要群策群力、多措并举理旧账破难题。

要积极围绕本单位历史遗留往来款清理整改工作，认真研究谋划，整体安排部署，全面组织群策群力，多措并举狠抓督导落实，以期圆满完成旧账清理工作。针对本次检查中所提出来的历史遗留挂账问题，理清思路，克服时间跨度大，数量金额大，人员变动大等因素带来的困难，采取查阅账簿、核对凭证、逻辑分析、问询核查等方式，逐笔逐项的清查，核准相关的事实，分析产生的原因，找到解决的办法。据此，对不同的往来款项分别提出处理意见，该作收支的作收支，多头挂账的相互冲销;应该收回的，及时向相关单位下发催款通知函，督促及时还款核销;对呆账坏账进行分析确认，依规处置，按程序报审后核销。按季度跟踪落实，及时掌握“旧账”化解推进情况，以及工作中遇到的困难和问题，推动举一反三，整章建制，优化流程，堵塞管理漏洞，助推历史遗留问题消化解决。

三是加强项目资金管理

严格落实政府采购政策，梳理政府采购流程，提高项目管理能力，确保项目实施符合各项规章制度，当好项目建设的“管理员”；完善监管制度，落实监管责任，涉及的项目资金安排资金专管员积极与财政部门协调、配合、组织项目验收，实地查看，确保项目实施规范、真实;认真审核报账资料和票据，严格按照规定和程序拨付财政资金，实现项目资金全过程监管，确保项目资金发挥最大效益，当好项目资金的“监督员”。明确项目档案的重要性，及时对项目报账资料进行归档。针对不同的项目类别，分门别类建立项目台账及项目资料档案，当好项目资料的“整理员”。

 针对上述问题,请你单位于11月29日前将整改完成情况及印证资料报送到我局。

疏勒县财政局

2024年11月14日