

# 商水县审计局审计结果公告

2023 年第 11 号

## 商水县教育体育局 2022 年度预算执行和 其他财政财务收支审计结果

根据《中华人民共和国审计法》和《中共中央办公厅 国务院办公厅关于印发〈党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定〉的通知》（中办发〔2019〕45 号），商水县审计局依法对商水县教育体育局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

### 一、履行经济责任总体评价及主要业绩

商水县教育体育局共有 12 个行政股室，10 个事业股室。局机关行政编制为 21 名（含工勤编制 2 名），事业编制 67 名。现有局长 1 名，督学 1 名，副局长 3 名。行政人员 15 名，事业人员 121 名，工作人员共计 136 名。行政股室有：办公室、人事股、计划财务股、基础教育股、职业教育与成人教育股、师资培训股、教育督导室等 12 个股室。事业股室有：电教站、职成教育教研室、体育中心、基础教育教研室、学生资助服务中心、教育技术装备中心等 10 个股室。

2022年12月财政补助收入9248.19万元,支出9331.47万元,任期内财政拨款结余-83.28万元。

## 二、审计评价意见

审计结果表明,商水县教育体育局2022年度会计资料基本真实地反映了本单位的财政收支情况,会计处理基本符合相关的财务规则和会计制度。同时在审计中也发现以记载不准确、不完整的原始凭证列支费用、应入未入固定资产、账务管理不规范、涉嫌套取财政资金等问题,应当加以纠正和改进。

## 三、审计发现的主要问题

(一)以记载不准确、不完整的原始凭证列支费用4.32万元

(二)应计未计固定资产3.16万元

(三)涉嫌套取财政资金259.19万元

(四)商水县第二职业中等专业学校(以下简称:二职专)未签订协议收取合作办学管理费51.68万元

(五)县二职专2021至2022年列支退书费无学生签字26.08万元

(六)县二职专列支维修费10.29万元无合同

(七)县二职专收取食堂承包风险保证金5万元未纳入单位账务管理

(八)县二职专列支临时人员工资50.29万元未签订用

工合同

(九) 应计未计固定资产 22.09 万元 (各学校)

(十) 以记载不准确、不完整的原始凭证列支费用 45.32 万元 (各学校)

(十一) 账务管理不规范 (各学校)

#### 四、审计处理情况和建议

对上述问题，中共商水县委审计委员会办公室、商水县审计局已依法出具了审计报告，下达了审计决定书。

对以记载不准确、不完整的原始凭证列支费用问题，要求县教育体育局今后加强支出票据管理，确保相关支出手续合法完整；对应计未计固定资产问题，要求县教育体育局今后加强固定资产管理；对涉嫌套取财政资金问题，已移送县纪委监委调查处理；对商水县第二职业中等专业学校（以下简称：二职专）未签订协议收取合作办学管理费问题，要求县教育体育局督促县二职专加强收入管理并及时纠正，把相关合作办学协议补充完整；对县二职专 2021 至 2022 年列支退书费无学生签字问题，要求县教育体育局督促县二职专加强支出管理并及时纠正，把相关支出手续补充完整；对县二职专列支维修费无合同问题，要求县教育体育局督促县二职专针对以前年度项目欠款由相关经手人把项目实施情况叙述清楚并签字之后提交班子会研究决定；对县二职专收取食

堂承包风险保证金未纳入单位账务管理问题，要求县教育体育局督促县二职专今后规范账务管理，各项收支务必纳入学校账务统一管理，杜绝坐收坐支；对县二职专列支临时人员工资未签订用工合同问题，要求县教育体育局督促二职专结合学校实际情况，合理聘用临时人员并提请班子会研究决定，报县教育体育局备案；对应计未计固定资产（各学校）问题，要求县教育体育局督促各相关学校调整会计科目；对以记载不准确、不完整的原始凭证列支费用（各学校）问题，要求县教育体育局督促各相关学校加强支出票据管理并及时纠正，把相关支出手续补充完整；对账务管理不规范（各学校）问题，要求县教育体育局督促各相关学校加强财务管理，及时纠正，做到会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料符合国家统一的会计制度，帐簿、实物、报表一致。

针对审计发现的问题，商水县审计局提出了对于发放的各项补贴，务必做到动态管理，有效监管，杜绝提供虚假数据、虚报、冒领、套取财政资金的行为发生；各学校必须根据实际发生的经济业务进行会计核算，各项收支应当按规定做到数据真实正确、内容完整、账证相符、账实相符、账表相符；单位价值在 1000 元以上且使用期限超过一年，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产，均应记入“固定资产”科目；县教育体育局在全县范围内开展教师补贴专项

监督检查，发现问题立即整改，对在工作中失职者，严肃问责等审计建议。

### **五、审计发现问题的整改情况**

目前，对审计发现的所有问题，县教育体育局正在整改，具体整改结果由县教育体育局适时向社会公告。

商水县审计局

2024年1月15日