

江门市新会区财政局监督检查信息公开（ 2024年第4号）

序号	文件编号	监督检查对象	监督检查项目	检查场所	监督检查结果		整改意见
1	新财监（ 2024）18号	江门市新会区 大鳌镇特沙小学	2023年度会计 信息质量检查	江门市新会区大 鳌镇人民政府办 公楼会议室	会计基础工作方面	1. 记账依据不充分。(1) 未附发票作为报销凭证。(2) 列支费用发票不齐全。(3) 发票未附发票销货清单。	特沙小学应强化财务管理，对检查发现的记账依据不充分、原始凭证不齐全或不合规、经济业务没有据实列支、会计核算不规范等问题立行立改，及时向有关单位及个人进行核实，补开发票、销货清单及原始凭证，并做好货物验收，确保支出报销资料真实、完整；及时调整相关会计科目，增强会计核算的准确性和可靠性，确保会计信息准确、及时；组织本单位工作人员认真学习《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》《政府会计制度》《中华人民共和国发票管理办法》等法律法规，进一步提升本单位工作人员的法制观念和财经纪律意识，依法从严审核支出报销单据，对不真实、不齐全的原始凭证不予接受，对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回补正，并要求按照国家统一会计制度的规定更正、补充，杜绝同类问题再次发生。
						2. 原始凭证不齐全或不合规。(1) 原始凭证不齐全。(2) 原始凭证不合规。	
						3. 经济业务没有据实列支。(1) 记帐凭证没有根据原始凭证据实填制。(2) 没据实列支活动费用。	
						4. 会计核算不规范。(1) 食堂账会计核算工作不规范，未能真实、准确、及时反映食堂的经济活动。(2) 工会举办的比赛费用支出没有在工会账进行核算。(3) 差旅费科目核算不准确。	
					财政政策执行方面	1. 应缴财政款没有及时上缴。	关于应缴财政款没有及时上缴的问题，特沙小学应立行立改，将应当上缴的财政资金，按照规定的预算级次、预算科目、缴库方式和期限缴入国库，并做好账务处理。
						2. 公务接待费支出不合规。	关于公务接待费、培训费、误餐费、差旅费管理不规范的问题，特沙小学应加强对《中共新会区委办公室 新会区人民政府办公室印发〈关于进一步加强新会区党政机关国内公务接待管理的意见〉的通知》（新委办文〔2020〕1号）、《关于印发〈区直党政机关和事业单位差旅费管理办法〉的通知》（新财行〔2014〕80号）、《关于印发〈区直党政机关和事业单位培训费管理办法〉的通知》（新财行〔2018〕2号）等管理办法学习，纠建并举，对相关问题开展整治、处理，并举一反三，对近年公务接待费、差旅费、误餐费、培训费支出情况进行自查自纠。同时严格按照上级文件要求，建立健全相关管理制度，预防和杜绝违规违纪问题的发生。
						3. 培训费管理不规范。	
						4. 误餐费支出不合规。(1) 误餐费支出没有具体的误餐时间。(2) 误餐费支出没有相关事项依据。	关于政府采购政策执行不严谨的问题，特沙小学应进一步增强采购人主体责任意识，健全本单位政府采购内部风险控制机制，细化制定采购工作流程，明确岗位职责，认真组织涉及采购业务的部门单位深入学习政府采购法律法规，对检查发现的未按规定实施政府采购的问题要逐项深入分析原因，全面深刻认识其违法情形，确保不再发生相关违法行为。
						5. 差旅费支出没有相关事项依据。	
						6. 政府采购政策执行不严谨。(1) 政府采购内部控制管理制度不够完善。(2) 政府采购政策功能落实不到位。(3) 政府采购合同未在规定时限公开。(4) 政府采购项目未按规定实施政府采购。(5) 以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇。(6) 政府采购项目支付合同款没有项目验收资料。	
						7. 固定资产没按要求进行记账和登记。	关于固定资产没按要求进行记账和登记的问题，特沙小学应严格按照《事业单位财务规则》（财政部令第108号）、《行政事业性国有资产管理条例》（国务院令第738号）、《事业单位国有资产管理暂行办法》（财政部令第100号）等文件要求，及时确认资产权属，按照行事资产管理要求做好资产登记入账，做到账账相符，账实相符。

序号	文件编号	监督检查对象	监督检查项目	检查场所	监督检查结果		整改意见
					内部控制管理方面	1. 公务用车管理存在漏洞。	关于公务用车管理存在漏洞的问题，特沙小学应严格执行公务用车管理相关制度，加强公车使用审批程序和信息公开，堵塞管理漏洞，预防和杜绝违规违纪问题的发生。
						2. 事前审批制度执行不到位。	关于事前审批制度执行不到位的问题，特沙小学应严格按照《关于印发〈大鳌镇财务审批制度（2023年修订）〉的通知》（新鳌办文〔2023〕45号）要求，切实执行开支事前请示审批制度，堵塞财务管理漏洞。
					其他政策执行方面	发放托管课酬未申报扣缴个人所得税。	关于发放托管课酬未申报扣缴个人所得税的问题，特沙小学应严格按照《中华人民共和国个人所得税法》规定，对2023年的课后服务托管费补办申报扣缴手续，并承诺以后年度依法依规按政策执行。

填报人：潘智军

审核人：李焕明

2024/10/11