

昆明市盘龙区应急管理局文件

昆明市盘龙区审计局关于昆明市盘龙区应急管理局 2019 年度预算执行和其他财政财务收支相关事项的审计查出问题整改情况报告

区审计局：

我单位于 2020 年 07 月至 2020 年 07 月接受昆明市盘龙区审计局对 2019 年预算执行和其他财政财务收支相关事项的审计，按照该项目审计报告的工作要求，现将该项目审计查出问题的整改相关情况报告如下：

一、接受昆明市盘龙区审计局审计查出问题和整改情况：

1. 盘龙区审计局对我单位 2019 年度预算执行和其他财政财务收支相关事项进行了审计，于 2020 年 10 月 26 日向我单位出具了审计调查报告，报告文号（盘审调报〔2020〕1-1 号）

该项目我单位共涉及一、二、三、四、五共五个问题，五个问题全部完成整改。

问题一：结转两年以上财政存量资金 9686.31 元。

整改情况：已完成整改。存量资金 9686.31 元，其中 1000.00 元，在 2020 年 10 月 31 日已上缴国库（凭证号记账-19 号），8204.51 元是 2015 年全年和 2016 年 1-2 季度银行利息收入，在 2016 年 6 月（记账-19 号）凭证处理错误，导致在 2016 年度一直挂到现在，

其中还有481.8元从2016年度由于各种调账结转产生的资金还没有具体查清，目前正在清理我局往来款，等具体清理完成后，在一并上缴国库。

问题二：非税收入984.09元未及时上缴财政。

整改情况：已完成整改。利息收入984.09元中，983.08元在2020年7月已上缴财政（凭证号0036号），1.01元是因为机改后，经与业务科室沟通后，要暂时保留以前的专户，是为了收以前年度产生的罚没收入，此款项预计2021年1季度上缴财政。

问题三：其他应付款科目中核算非同级财政拨款收入621,609.49元。

整改情况：已完成整改。在2020年度决算之前已经把此笔款项调整到非同级财政拨款收入中核算。

问题四：往来款552,752.00元未明确核算债权债务单位。

整改情况：已完成整改。往来款552,752.00元，我单位在接到整改通知时就进行了整改，由于此笔款项产生的时间久（2009年-2019年），跨度大，要查清此笔款项的真实对应科目还需要一点时间。现查明，552,752.00元中，不完全是风险抵押金，经查，风险抵押金只占315,000.00元，237,752.00元是由其他往来款组成，已有工作底稿，现还在进一步查明中。

问题五：发放工资薪金76,085.00元未履行个人所得税代扣代缴义务。

整改情况：已完成整改。2018年机关工作人员年终一次性奖金（第十三个月工资）及2018年带薪休年假工作个税补缴时间是2020年9月14日。

2. 审计建议采纳情况:

建议（一）关于昆明市盘龙区应急管理局按《〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉与〈行政单位会计制度〉有关衔接问题的处理规定》“一、新旧制度衔接总要求”中相关规定，应补充政府会计制度新旧衔接转账工作底稿、期初余额调整工作底稿，科目对照表等资料，清晰反映政府会计制度改革调整过程。采纳情况，此问题在 2020 年 7 月，我单位新会计接手财务工作时，已经进行了相应的整改工作。

建议（二）关于昆明市盘龙区应急管理局应完善差旅审批制度，规范执行事前审批规定。采纳情况，此问题是按照国家相关规定，在此基础上我单位按内控制度参照执行。

二、审计整改结果报告情况和公告情况

我单位在接到盘审调报〔2020〕1-1 号文书时，就着手对文件中提出的问题进行了逐一整改，到 2020 年 12 月 31 日止，对所有问题整改完毕，并留存了相关的工作底稿。也按照审计报告文书中的要求，向政府作了报告和社会公告。

三、审计查出问题和整改工作存在的问题和建议：

关于在此次审计中我局还存在的其他问题，如：新旧会计科目衔接不正确、调账不严谨、差旅审批制度等问题，我们在接下来的工作中，会严格按照《〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉与〈行政单位会计制度〉有关衔接问题的处理规定》，已经做了新旧制度的衔接，保存好工作底稿，科目对照表等资料，清晰反映政府会计改革调整过程。并完善了差旅审批制度。

附件：问题一整改情况的证明资料扫描件

问题二整改情况的证明资料扫描件

（如涉及多个问题，各问题的整改证明资料均应作为附件附后）

昆明市盘龙区应急管理局

2020年12月30日

