

မြန်မာနိုင်ငံတော်သမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်

勐海县财政局文件

海财监字〔2019〕16号

勐海县财政局关于对勐海县民族小学 2019年度会计评估监督检查的报告

勐海县民族小学：

根据《勐海县财政局关于印发<勐海县财政局 2019 年度会计评估监督检查工作方案>的通知》（海财监〔2019〕14 号）文件的要求和安排，检查组一行 4 人于 2019 年 10 月 11 日对勐海县民族小学 2018 年度会计信息质量进行了监督检查，现将检查情况报告如下：

一、单位基本情况

勐海县民族小学系全额拨款公益性事业单位，年末在职人员 67 人。单位共有 2 个账户，分别为零余额户和专户。账务设会计岗 1 名，会计人员为在编在岗专职人员，持有会计从业资格证书；出纳人员为兼职人员，持有会计从业资格证书。经费收支情况：2018 年总收入 14,539,393.23 元，其中：财政拨款 14,469,293.23 元；2018 年总支出 14,538,654.60 元，其中：基本支出 13,580,097.60 元，项目支出 958,557.00 元；2018 年年末结余结转 738.63 元。

二、检查情况及存在问题

通过查阅会计资料、询问等方式对勐海县民族小学 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日的会计凭证、会计账簿、会计核算系统平台账务及年报系统数据进行了检查。

检查总体评价：一是差旅费的报销标准按相关文件规定执行；二是按照政府采购程序进行固定资产采购，也按相关规定增加固定资产；三是节日活动都有相应的活动方案，购买本单位办公耗材、办公用品等都附有相关的明细；四是在公务接待费、会议费、培训费都附有相关文件依据和明细；五是会计核算系统平台账务数和年报系统数据相符。单位财务人员的账务处理、年报填报等会计工作做得较好。但是在检查中发现存在以下问题：1. 支付职工周末加班餐费 880 元；2. 用福利费补助工会“职工之家”创建经费 57000 元；3. 账套设置层级不清晰。

三、建议

1.针对支付周末加班餐费的问题，请根据《党政机关厉行节约反对浪费条例》的规定，在今后的工作中严格开支范围和标准，严格支出报销审核，不得超范围报销费用。

2.用福利费补助工会费的问题，请按《预算法》第十三条规定规范福利费的使用范围。

3.单位领导及财会人员应加强对《会计法》、《预算法》、《云南省会计条例》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》、《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》等法律、法规的学习，不断提高财务管理水平。

检查组组长：刘润

组员：吴海燕、石金根、纳雁、

勐海县财政局

2019年10月16日

勐海县财政局办公室

2019年10月16日印发
