

建水县审计局关于建水县文化体育和广播电视局 2018 年度资产负债情况 审计结果公告

(2019 年第 28 号)

根据《中华人民共和国审计法》第十六条的规定，建水县审计局派出审计组，自 2019 年 2 月 26 日至 2019 年 3 月 15 日，对建水县文化体育和广播电视局 2018 年度资产负债情况进行了专项审计，并延伸审计了下属独立核算单位建水县农村电影发行管理站（本次机构改革涉及撤并单位）。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

建水县文化体育和广播电视局分别设置建水县文化体育局账和建水县广播电视局账两套账进行核算。

审计结果表明，建水县文化体育和广播电视局 2018 年度在资产管理使用中基本能够按照《行政单位会计制度》的相关规定进行管理核算，固定资产纳入行政事业单位资产管理信息系统进行管理，并安排专人负责，资产采购已办理政府采购手续。但部分固定资产领用登记、划拨、处置、报废手续不齐全，并且未及时进行会计核算。债权债务不实、长期挂账，存货无人管理，长期乱堆放，造成浪费。

二、审计发现的主要问题及审计处理处罚情况

（一）应计未计固定资产，账实不符资金 1 193 696 元，

闲置待处置固定资产 1 044 953 元。

1. 建水县文化体育局账，应计未计固定资产，账实不符资金 454 236 元，闲置待处置固定资产 184 410 元。

2. 建水县广播电视局账，应计未计固定资产，账实不符资金 739 460 元，闲置待处置固定资产 860 543 元。

责成建水县文化体育和广播电视局将盘盈的固定资产，及时登记入账，纳入单位固定资产管理，盘亏、闲置待处置固定资产及时查明原因，分清责任，并按照资产处置规定办理报批手续后，进行账务处理，保证账实相符。

（二）存货长期无人管理使用 74 312.96 元，造成国有资产浪费。

责成建水县文化体育和广播电视局将存货进行清查盘点，评估价值，物尽其用，尽量减少国有资产损失浪费。并按照资产处置规定办理报批手续后，进行账务处理。

（三）单位因融资进行工程建设形成的隐性债务 144 760 元。

责成建水县文化体育和广播电视局及时清理并按照规定办理结算，妥善解决欠款问题。

（四）单位未及时对债权债务进行清理、结算，导致长期挂账 25 103 848.60 元。

1. 建水县文化体育局账，债权债务长期挂账 24 804 103.02 元。

2. 建水县广播电视局账，债权长期挂账 299 745.58 元。

责成建水县文化体育和广播电视局及时进行清理、结算。

（五）原建水县广播电视局基建账，基建项目完工验收决算后，基建账资金余额长期未结转单位行政账，金额 588 012.02 元。

责成建水县文化体育和广播电视局及时进行清理，将基建账资金余额结转单位行政账进行会计核算。

（六）建水县农村电影发行管理站会计账未反映职工房改资金 93 147.46 元。

责成建水县文化体育和广播电视局及时进行清理进行会计核算。

三、审计建议

针对上述问题提出了以下建议：

（一）严格执行《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《行政单位国有资产管理暂行办法》等法规的规定，规范办理资产采购、验收、领用登记、划拨、处置、报废手续，进一步规范会计核算，保证国有资产账账、账卡、账实相符。

（二）严格按照《行政单位财务规则》、《事业单位财务规则》的有关规定，及时清理长期挂账的往来款项。

四、整改情况

县机构改革后，现建水县文化和旅游局已针对原建水县文化体育局账务审计中存在的问题报送了《原建水县文化体育和广播电视局关于对审计发现的问题进行整改的情况报告》。现建水县融媒体中心已针对原建水县广播电视局账务审计中存在的问题报送了《建水县融媒体中心关于对原广播电视局 2018 年度资产负债情况审计的整改情况报告》。部分问题已整改，部分问题将按有关规定进行报批后进行整改。

