

建水县审计局关于建水县档案局 2018 年度 资产负债情况审计结果公告

(2019 年第 16 号)

根据《中华人民共和国审计法》第十六条的规定，自 2019 年 2 月 26 日至 2019 年 3 月 8 日，对建水县档案局 2018 年度资产负债情况进行了专项审计。现将审计结果公告如下：

一、资产审计情况

(一) 资产情况。

截至 2018 年 12 月 31 日止，单位行政账户反映，资产总额 90.24 万元，其中：货币资金 3.48 万元，固定资产 86.76 万元。

通过资产盘点，并作账务调整后，单位实际资产总额 1604.49 元，其中：货币资金 3.48 万元，固定资产 1601.01 万元。

(二) 资产管理使用情况。

1. 资产管理制度建立及执行情况。截至 2018 年 12 月底，建水县档案局建立了单位内部控制、收入管理、采购业务、资产管理等制度，但执行情况一般。

2. 资产管理使用情况。单位固定资产有专人负责管理，登记台账，入账价值真实。但 2018 年竣工验收已交付使用的档案馆未进行固定资产入账；账面反映的木质档案柜已捐赠给文博馆和村委会，未及时进行核销。

二、负债审计情况

（一）负债情况。

截至 2018 年 12 月 31 日止，单位行政账户反映，负债总额 0.19 万元，为其他应付款——计提的应缴个人所得税。

通过负债盘点，并作账务调整后，单位实际负债总额 240.62 万元，其中：应付账款 233.55 元，其他应付款 7.07 万元。

（二）负债管理情况。

2018 年 3 月档案馆验收投入使用，基建账未并入行政账核算，致使单位负债未在年度资产负债表内得以反映。

三、审计评价

审计结果表明，建水县档案局 2018 年度相关会计资料基本真实地反映了单位的资产和负债情况，但仍然存在验收投入使用的固定资产未入账、固定资产捐赠后未核销、购买资产未严格执行政府采购、会计核算不规范等问题。

四、审计发现的主要问题

（一）应计未计固定资产，账实不符资金 1519.93 万元。

（二）未进行固定资产处置，账实不符资金 5.69 万元。

（三）会计核算不规范，账面不能直观反映 240.43 万元债务的情况。

（四）固定资产采购未办理政府采购手续，涉及金额 0.57 万元。

五、审计处理情况及建议

针对上述问题，建水县审计局已依法出具审计报告，同时提

出审计建议两条：加强单位内控制度和资产管理制度的执行力度，严格按照规定管理使用单位固定资产；加强会计制度学习，进一步提高单位财务管理能力。

六、审计发现问题整改情况

建水县档案局对本次审计发现的问题比较重视，于2019年5月20日出具整改报告，已将未入账资产、负债于2019年初进行入账处理，已向县财政局报批未处置的固定资产，并进行了账务调整，在今后的工作中加强学习，按照相关规定办理政府采购手续。

