

陕西省国防动员办公室 2022 年度预算执行 及其他财务收支情况审计结果

(二〇二四年十一月二十八日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定,2023 年 5 月至 6 月,陕西省审计厅派出审计组对陕西省国防动员办公室 2022 年度预算执行及其他财务收支情况进行了审计,并对有关事项进行了延伸审计。

一、基本情况和评价意见

2023 年 3 月,根据《陕西省深化国防动员体制改革实施方案》(陕办发〔2022〕25 号),省人民防空办公室更名为省国防动员办公室(以下简称省国动办),加挂省人民防空办公室牌子,为省政府正厅级直属机构。下设省人民防空工程质量技术服务中心、省人防(民防)指挥信息保障中心、省人民防空综合训练中心,为公益一类省财政二级预算全额拨款单位,执行政府会计准则制度。省国动办机关内设秘书处、机关党委等 8 个处室(机构),截至 2022 年末,机关行政编制 55 人,在编 53 人,核定及在用车辆 9 部。

2022 年度省国动办部门汇总年初预算 4945 万元,其中:基本支出预算 2398 万元,项目支出预算 2547 万元。

2022 年度省国动办部门汇总决算收入 5344 万元,其中:财政拨款 5207 万元,上年结转 137 万元。当年支出 5344 万元,其

中：基本支出 2866 万元，项目支出 2456 万元，结转下年支出 22 万元。

截至 2022 年末，省国动办本级资产总额 32,122 万元，负债总额 279 万元，净资产 31,843 万元。

审计结果表明，省国动办基本能够执行国家的财经法规，财务收支基本真实、完整。但在预算执行、财务收支、资产管理等方面还存在一些问题，需要予以整改纠正。

二、审计发现的主要问题

（一）预算管理及财务管理方面存在的问题

1. 预算编制不完整。截至 2022 年末，省国动办历年经费结余资金 330.86 万元未纳入年度预算。

2. 账表不符 24.29 万元。2022 年，省国动办决算报表反映项目办公费 58.8 万元，财务账显示项目办公费 34.51 万元，账表差 24.29 万元。

3. 未报备培训计划。省国动办机关 2022 年度培训计划未报省委组织部、省财政厅等部门备案，涉及 4 次培训共计 20.31 万元。

4. 工会经费管理不规范

（1）工会经费挤占基本支出 11.07 万元。2022 年，省国动办机关、省人民防空综合训练中心工会收入 13.21 万元，支出 24.28 万元，超支 11.07 万元用基本支出经费支付，其中省国动办 9.97 万元、省人民防空综合训练中心 1.1 万元。

(2) 省人防(民防)指挥信息保障中心(工会会员 27 人)未按规定建立基层工会委员会,工会会费由办公室人员管理,2020 年 1 月至 2023 年 5 月累计收、支分别为 1.62 万元、1.04 万元。

5. 未代扣代缴个人所得税 3.03 万元。2019 年至 2022 年,省国动办支付专家评审授课、咨询等劳务费 94 人次 22.11 万元,未代扣代缴个人所得税 3.03 万元,其中 2022 年未代扣代缴个人所得税 25 人次 1.64 万元。

6. 虚列培训支出 2.05 万元。2022 年 11 月,省人民防空综合训练中心在无人机培训业务未实施情况下,列支培训费并向承训企业西安天翼智控教育科技有限公司支付费用 2.05 万元。

7. 车辆油料管理台账记录不及时。2022 年省国动办机关公务用车加油管理台账记录不及时,全年台账记录耗油 3201 升,加油消费记录用油量 4635.26 升,1434.26 升未及时记录台账。

(二) 资产管理方面存在的问题

1. 固定资产管理不到位。2019 年 1 月至 2022 年 7 月,省国动办对部分固定资产(账面金额 1582.14 万元)未盘点、未登记资产卡片、未纳入财政云会计核算系统和资产系统管理。

2. 库存物资管理不规范。截至 2022 年 7 月,省国动办库存应急物资未按物品属性分区、分类存放,未建立账目;2016 年 11 月采购的 150 份应急包和应急药箱(共计 5.25 万元)食品药品均过期 2 年以上,未及时更换补充。

3. 竣工验收项目已交付使用,未及时转入固定资产 478.59

万元。2021年6月，省人防综合训练中心人防宣教馆布展建设项目竣工验收并投入使用，结算金额478.59万元，截至2023年6月，未转入固定资产核算。

三、审计处理意见及建议

对上述审计查出的问题，省审计厅已依法出具了审计报告，下达了审计决定书，提出了处理意见。省审计厅建议：一是强化部门预算管理及财务管理；二是加强内控及资产管理工作。

四、整改情况

省国动办对审计发现的问题高度重视，成立整改工作指导协调组，制定问题整改清单落实审计处理意见。对预算管理及财务管理方面存在的问题，省国动办加强结存资金管理，将未纳入年度预算的历年经费结余资金上缴省财政；省人防（民防）指挥信息保障中心加强工会经费管理，建立工会会费收缴登记手续，按规定开支使用；对未代扣代缴个人所得税3.03万元已向税务机关申报缴纳；省人防综合训练中心无人机培训业务已于2023年11月完成；对未记录的1434.26升车辆油料补录台账，并加强车辆用油管理，及时登记油料台账。对资产管理方面存在的问题，省国动办计划于2024年对原人防账涉及的固定资产进行清查，清查后按规定登记资产卡片，纳入财政云和资产系统管理；对应急物资按其属性进行分区、分类存放，并建立了台账和出入库登记，对过期的食品药品进行了清除；省人防综合训练中心人防宣教馆布展建设项目已于2023年末完成财务决算，涉及的478.59万元

已转入固定资产核算，同时进行了资产台账登记。具体整改情况由其在整改期限截止后依法向社会公告。省审计厅将持续跟踪检查后续整改情况，进一步督促问题整改到位。