

# 省归国华侨联合会 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 4 月至 5 月，陕西省审计厅派出审计组对省归国华侨联合会(以下简称省侨联) 2022 年度预算执行及其他财务收支情况进行了审计，重点审计了省侨联机关，并对有关事项进行了延伸审计。

## 一、基本情况和评价意见

省侨联是中共陕西省委领导的由归侨、侨眷组成的全省性人民团体，是党和政府联系广大归侨、侨眷和海外侨胞的桥梁和纽带，为省财政一级预算单位，执行政府会计制度。机关内设办公室、联络信息部、经济科技部、文化交流部、组织权益部和机关党委 6 个机构。机关行政编制 38 名，截至 2022 年底，实有人员 39 人。

2022 年，省侨联预算报表反映，当年预算收入 1432.46 万元。预算支出 1432.46 万元，其中：人员经费和公用经费预算支出 913.39 万元、专项业务经费预算支出 519.07 万元。

2022 年，省侨联决算报表反映，当年决算收入 1621.59 万元，其中：一般公共预算收入 1620.52 万元、其他收入 0.56 万元、上年结转 0.51 万元。决算支出 1621.59 万元，其中：基本支出 1159.25 万元、项目支出 461.26 万元、结转下年 1.08 万元。

2022年末，省侨联机关资产共计4498.18万元，其中：货币资金174.08万元、预付账款85.34万元、其他应收款4170.7万元、固定资产净值65.08万元、无形资产2.98万元；负债共计87.99万元，其中：其他应付款85.7万元、其他应缴税费2.29万元；净资产4410.19万元。

审计结果表明，省侨联能执行国家的财经法规，财务收支基本真实，但在预算执行、资产管理、会计核算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）预算执行及执行财经法规方面存在的主要问题

1. 超预算列支经费113.04万元。2019年至2022年，省侨联“招商引资活动”、“亲情中华·为你讲故事”等项目使用历年和其他项目结余资金超预算支出113.04万元。

2. 挤占专项经费，涉及资金245.05万元。2019年至2022年，省侨联在“侨社团活动”、“侨务工作专项业务”等14个专项业务经费中列支非相关经费245.05万元。

3. 结转结余经费未纳入预算。2022年，省侨联未将2021年度结转结余经费148.22万元纳入年初预算，其中：财政拨款结余68.48万元、非财政拨款结余16.48万元、其他结余63.26万元。

4. 部分项目经费预算编制不细化，涉及资金157万元。2022年，省侨联“海内外文化交流工作”经费95万元、“科技人才及经贸交流活动”经费62万元，在年初编制预算时未具体到项目。

## （二）财务收支及管理方面存在的主要问题

1. 往来账款清理不及时，涉及资金 4278.67 万元。截至 2022 年末，省侨联挂账 3 年以上未清理往来款项共 10 笔合计 4278.67 万元。

2. 财务内控制度执行不严格。2017 年至 2023 年，省侨联机关会计岗位分别由 4 人担任，经历 4 次调整配备，会计人员调动离岗，仅 1 次办理了交接手续。2018 年、2019 年、2023 年，省侨联机关会计由下属企业聘用人员担任。

3. 财务部门未设置银行及现金日记账。2017 年至 2022 年，省侨联财务部门未按规定设置“库存现金日记账”和“银行存款日记账”，账簿设置不全。

## （三）国有资产管理方面存在的主要问题

1. 固定资产管理不规范。截至 2022 年 12 月 31 日，省侨联机关资产账显示，在用的 367 件原值共计 194.25 万元的固定资产未明确到具体使用人或使用部门。

2. 未定期组织固定资产清查盘点。2017 年至 2022 年，省侨联未按要求组织固定资产清查盘点，新增固定资产 122.41 万元未按规定建立固定资产卡片。

3. 未按规定执行政府采购程序。2019 年至 2021 年，省侨联未按规定执行政府采购程序，直接指定单位承办“中国寻根之旅”夏（冬）令营、“侨助秦创惠侨共赢慰侨活动”。2019 年，直接指定单位承办“第四届丝博会会议活动”。

#### （四）落实党风廉政建设责任方面存在的主要问题

公务用车使用管理不规范。2019年至2022年，省侨联在开展日常慰问、调研、联系业务等活动中，超保障范围使用应急保障用车和机要通信用车47次。

### 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：严格规范“三公”经费运行，严控超预算开支，严格执行部门预算，细化预算编制，加强专项资金管理，专款专用；全面落实政府采购制度，规范政府采购和招投标管理；加强对往来账款的清理，建立健全内部监督控制管理办法，规范报销手续；加强固定资产管理，保证国有资产账证、账实相符。

### 四、整改情况

对审计发现的问题，省侨联高度重视并及时组织相关人员进行整改。对超预算列支经费113.04万元问题，省侨联将加强预算精准的科学编制，提高资金使用效益，避免预算支出偏差较大的情况再次发生；对挤占专项经费，涉及资金245.05万元问题，省侨联组织各业务部室人员对相关法律法规进行了学习，今后将进一步健全预算编制，加强预算执行的跟踪监督，及时发现和解决存在的问题；对结转结余经费未纳入预算问题，省侨联今后将加强结转结余资金的管理，保证预算编制的完整、准确，并在2023年度决算中予以调整说明；对部分项目经费预算编制不细化问题，

省侨联今后将加强预算绩效管理，避免此类问题再次发生；对往来账款清理不及时，涉及资金 4278.67 万元问题，省侨联今后将加强对资金的管理，确保资金使用的合规合理，定期核对往来账并及时清理；对财务内控制度执行不严格问题，省侨联今后将严格执行相关规定，按要求选配财务人员，严格按程序进行交接；对财务部门未设置银行及现金日记账问题，省侨联已按要求进行了完善，今后将进一步加强财务管理和业务培训，严格落实相关要求；对固定资产管理不规范和未定期组织固定资产清查盘点问题，省侨联已委托第三方进行了清查盘点，今后将严格落实资产管理主体责任，建立健全内部控制机制；对未按规定履行政府采购程序问题，省侨联今后将认真学习相关文件，严格执行政府采购的相关规定，依照政府采购目录及标准执行政府采购；对公务用车使用管理不规范问题，省侨联将严格加强公务用车管理，确保公车使用规范、高效、廉洁。