修水县科学技术局文件

修科财字〔2022〕3号

县科技局关于2021年度部门预算执行审计发现问题的整改报告

县委审计委员会、县审计局：

2022年4月6日至5月7日，县审计局派出审计组对县科技局进行了审计。按照要求，针对审计发展问题经班子会研究决定，现将整改情况报告如下：

一、整改总体情况

审计报告中指出我单位共计3大项5个具体问题，近期相关问题整改进程情况如下：

截至8月30日，我们已整改完成3项，正在整改0项，未整改0项，整改完成率100%。

二、已整改问题的具体整改情况

问题一：预算编制及调整方面存在的问题

1.预算编制不准确，预算追加比例高。预算追加的资金主要为省、市、县对企业专项奖励资金。此类资金通常需要有符合条件的企业先申报，且通过省、市、县相关部门评审或核验通过后才下达奖励资金，属于不能事先预估的项目奖励专项资金。因此未能列入年初预算，只能下达资金后追加奖励资金的预算。

2.预算编制不完整，上年结余资金未纳入本年预算。编制2021年年初预算仅按财政提供的控制数编制，上年结余资金因不在预算控制数内，因而没有纳入年初预算。之后在向人大申报预算调整时未把上年结余资金作为预算追加。

审计整改意见：进一步完善预算编制，增强年初预算的可行性。围绕局机关中心工作，严格按支出经济分类编制支出预算，确保部门预算收支的准确性和完整性。

整改结果：已整改

具体整改情况：我局高度重视，立即安排和督促财务人员加强业务学习，提高业务水平，严格按规定编制部门预算，在编制下一年度预算时提高精细化水平，进一步做细、做实、做准预算，在调整年度预算时及时将结余资金及增减资金编入预算，避免此类问题的发生。

单位整改责任领导：卢婧　职务：副局长　联系方式：18307028535

单位整改直接责任人：周莉　职务：干部　联系方式：

15079282559

问题二：预算执行及其他财政财务收支方面存在的问题

1.预算未执行。主要原因是：①年初预算中列“其他工资福利支出--预留其他工资福利支出”105.6万元预算为奖金支出预算，在预算执行中将奖金列入了奖金科目，在调整预算时未将“其他工资福利支出--预留其他工资福利支出”105.6万元预算核减；②列“项目支出--对高新技术企业奖励资金”40万元，此项预算为企业申报高企奖励资金，因2021年县政府另设了奖励资金（其中就包含了高企奖励资金），所以该项目支出对高新技术企业奖励资金40万元未再重复申拨。但在向人大申报调整预算时未有将“项目支出--对高新技术企业奖励资金”40万元核减。

2.会计核算不准确，账务处理不合规。主要原因是为支付射电望远镜及东华理工大学创新研究院项目考察接待等费用，因此账务处理时未单独列入招待费，而是列入了项目费用内。

审计整改意见：加强预算资金支付管理，增强预算执行的有效性。严格预算执行，经批准后的部门预算，必须按照预算执行，预算调整也必须按法定程序进行，切实强化预算约束，坚决做到无预算不支出。

整改结果：已整改

具体整改情况：

一是组织财务人员加强学习《财务管理制度》及《政府会计准则》的学习，提高财务人员业务水平，规范编制预算，及时合

理地调整预算。二是加强单位的会计基础工作，严格执行财务制度，认真履行财务审核、审批职责，规范设置会计科目、正确使用会计科目、科学界定各类支出，确保2022年财务核算中严格按照规定列支会计科目，做到账账、账实一致。

单位整改责任领导：卢婧　职务：副局长　联系方式：18307028535

单位整改直接责任人：周莉　职务：干部　联系方式：15079282559

问题三：预算绩效管理方面存在的问题

根据审计报告指出我局预算绩效考核不规范，专项资金未设定绩效目标。县科技局科技计划项目是根据省、市下发科技计划项目通知，组织我县符合条件的企业在网上向省、市申报，是否列入计划项目，省、市科技部门组织专家评审、认证，只有我县申报的项目获得批准后签订项目实施合同，省、市科技部门组织专家验收后下拨计划项目资金，都是采取后补助方式奖励给企业的，因此年初未有制定项目绩效目标。

审计整改意见：规范对专项资金的管理，提高财政资金的使用效益。对于专项资金的支出要进行严格审核，保证专款专用，并加强对专项资金的跟踪问效，提高专项资金的使用效益。

整改结果：已整改

具体整改情况：在下一年度我局将严格按照财政部印发《项目支出绩效评价管理办法》制定合理绩效评价标准，细化绩效目

标，全面实施预算绩效管理，建立完善预算绩效管理体系，提高财政预算资金的使用效益，对专项资金，做到专款专用，不挤占挪用。

单位整改责任领导：卢婧　职务：副局长　联系方式：18307028535

单位整改直接责任人：周莉　职务：干部　联系方式：15079282559

三、下一步整改工作计划

一是强化学习培训，提升专业素质。组织财会人员学习《政府会计准则》等相关政策和业务知识，提高财会人员的业务水平。

二是优化预算编制，规范预算支出。严格按规定编制预算，预算编制参考上年执行情况和下年工作计划，据实编制；年中有变动的，及时做好预算调整。强化预算执行，严格预算支出。

三是加强监督检查，严格责任追究。开展财务收支日常检查和专项检查，加强财务管理和监督，对发现的问题及时督促整改，切实提高资金使用效益。

修水县科学技术局

2022年8月30日