

东区财字〔2018〕115号

西宁市城东区财政局关于“小金库”专项治理重点检查中查出问题的通报

韵家口镇人民政府、各社区公共服务中心、区委各部门、区直各单位：

根据西宁市人民政府办公厅《关于印发西宁市“小金库”专项治理工作方案的通知》（宁政办函〔2018〕11号）要求，我区及时组织开展重点检查工作，在全区78家预算单位自查自纠的基础上（其中含以前2家），对确定的38家预算单位进行重点检查，通过检查，大部分单位能够执行财经纪律的相关规定，但也发现个别单位存在违反财经纪律的行为。为进一步严肃财经纪律，规范财经秩序，加强各单位财务管理工作，现将有关问题通报如下：

一、存在的问题和处理意见

（一）违规大额提现

1. 2015 年度：八一路小学 3 月 2 号凭证提备用金 10000 元；政法委 9 月 14 日 6 号凭证借差旅费 26000 元。

2. 2016 年度：韵家口卫生院 2 月 7 号凭证支付 2015 年 12 月绩效工资及聘用公卫人员 2 月份工资共计 29695 元；国土局 9 月 11 号凭证提备用金 9300 元；政法委 2 月 6 日 2 号凭证支慰问费 50000 元；澄川小学 1 月 12 日 3 号凭证提备用金 10000 元，1 月 31 日 16 号凭证大额提现付燃气费 10000 元。

3. 2017 年度：澄川小学 2 月 27 日 8 号凭证提备用金 10000 元，3 月 17 日 8 号凭证大额提现支付代课教师工资、创建文明城区奖 39400 元。

处理意见：

上述第 1.2.3 条违反《现金管理暂行条例》第二条“国家鼓励开户单位和个人在经济活动中，采取转账方式进行结算，减少使用现金”和第八条“机关、团体、部队、全民所有制和集体所有制企业事业单位购置国家规定的专项控制商品，必须采取转账结算方式，不得使用现金”，要求各单位在今后的预算支出中严格按《现金管理暂行条例》执行。

（二）其他财务收支违法违规问题

1. 会计基础工作不规范。此次重点检查，我区确定的 38 家预算单位不同程度都存在财务支出手续不齐全，签订合同不规范，无大额支出审批单，无文件依据、会议纪要、领用清单等资

料，部分单位购置的固定资产未入账。

处理意见：

上述第 1 条，违反《会计法》和《会计基础工作规范》的有关要求，责令相关单位财务报账时认真审核原始凭证，补充完善附件资料，并严格按照《会计法》和《会计基础工作规范》的相关要求，加强单位会计基础工作，规范会计工作程序，提高会计工作水平，切实做好本单位财务管理工作。

2. 未办理政府采购手续。

(1) 2015 年度：八一路小学 8 月 8 号凭证付制作文化墙 90644 元；火车站社区 11 月 6 号付制作喷绘费 57133 元；宣传部 8 月 3 号凭证付印刷费 16680 元；周家泉社区 11 月 4 号凭证付专题片费用 30000 元；环保局 3 月 11 号凭证付西宁晚报宣传费 49000 元；疾控中心 11 月 37 号凭证付定制艾滋病宣传不锈钢抽纸盒费 6000 元；十里铺小学 12 月 14 日 26 号凭证购打印机 3 台计 7800 元。

(2) 2016 年度：长青小学 4 月 14 号凭证付文化墙制作费 14850 元；周家泉社区 12 月 94 号凭证付托管费 6000 元；司法局 12 月 3 号凭证付宣传制作费 34510 元；政法委 2 月 21 日 4 号凭证购办公耗材 16880 元；食药局 12 月 18 日 12、13、14 号凭证购办公家具 178920 元。

(3) 2017 年度：科技局 6 月宣传版面制作安装费 56356 元，制作科技宣传类纸杯及抽纸 68000 元；东关大街小学 4 月 23 号

凭证付维修款 33410 元，7 月 2 号凭证校园文化建设 15847 元，7 月 18 号凭证购打印机一台 3100 元；东关女子回族小学 6 月 8 号凭证制作宣传展板校旗校徽等 21700 元，6 月 23 号凭证付“六一”办公用品合计 21478 元，6 月 33 号凭证购电脑 2 台 7760 元，9 月 32 号凭证购办公用品 26409 元，10 月 10 号凭证付印刷费 13388.2 元，10 月 11 号凭证购 500G 移动硬盘 26130 元；长青小学 3 月 16 号凭证付卫生间节水改造费用 12800 元，6 月 4 号凭证购电脑 6950 元、5 号凭证购相机 9600 元；疾控中心 3 月 5 号凭证购智能流量采样器 11000 元，5 月 11 号凭证购沙发 3200 元；韵家口卫生院 12 月 34 号凭证购电脑及耗材共计 9945 元，7 月 5 号凭证付印刷品 13500 元；国土局 8 月 28 号凭证付制作宣传抽纸、杯子 22000 元；政法委 5 月 15 日购买高清探头 164989 元，12 月 18 日购反邪教用办公用品 59805 元。

处理意见：上述事项违反《政府采购法》第二条“政府采购是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为”和第六条“政府采购应当严格按照批准的预算执行”。责令上述单位在以后工作中严格按照集中采购目录、采购限额标准和已批复的部门预算编制政府采购实施计划，履行好相关手续，做到应采尽采。

3. 违规报销差旅费。

(1) 2015 年度：澄川小学 1 月 12 日 6 号凭证多报交通补

助 480 元，5 月 19 号 16 号凭证多报伙食补助 100 元、交通补助 240 元；东关大街小学 12 月 1 日 3 号凭证多报住宿费 400 元；发改局多报交通补助 560 元；国土局 5 月 16、17、31 号，10 月 6、9 号，12 月 34 号凭证多报交通补助合计 1120 元；司法局 5 月 13 号凭证多报住宿费 600 元；卫计局 7 月 31 日 32 号凭证多报交通补助 160 元；宣传部 9 月 28 日第 7 号凭证多报住宿费 313 元；政法委 5 月 12 日 20 号，6 月 5 日 7 号凭证多报支差旅费 5000 元；周家泉社区 7 月 13 日 39 号凭证多报伙食补助 400 元、交通补助 320 元；周家泉小学 6 月 30 日 15 号凭证多报销交通补助 80 元、伙食补助 100 元，11 月 21 号凭证多报住宿费 500 元、伙食补助 200 元、交通补助 160 元，11 月 30 号多报住宿费 680 元、伙食补助 400 元、交通补助 320 元。

(2) 2016 年度：澄川小学 4 月 7 日 4 号凭证多报交通补助 2000 元，4 月 25 日 16 号凭证多报交通补助 320 元，6 月 16 日 15 号凭证多报交通补贴 540 元，12 月 15 日 22 号凭证多报交通补贴 400 元；12 月 23 日 30 号凭证多报交通补贴 840 元；发改局外出培训无依据 4970 元；国土局 4 月 29 号，5 月 17 号，9 月 22 号凭证多报交通补贴合计 1200 元；环保局 11 月 8 号、32 号凭证，多报住宿费 1100 元、资料费 940 元、差旅费 600 元；东关女子回族小学 6 月 15 号凭证多报出差途中食品 125 元，10 月 20 号凭证多报车票 308 元，10 月 21 号凭证多报车票 2398.50 元、伙食补助 2200 元、住宿费 1838 元；长青小学 3 月 36 号凭

证多伙食补助 200 元、交通补助 160 元，5 月 23 日第 14 号凭证多报住宿费 306 元、伙食补助 300 元，交通补助 240 元，6 月 10 号凭证多报资料费 292 元、住宿费 148 元、伙食补助 400、交通补助 320 元、交通费 52 元；周家泉小学 3 月 2 号凭证多报住宿费 1130 元。

(3) 2017 年度：澄川小学 4 月 26 日 13 号凭证多报交通补助 1120 元，6 月 5 日 1 号凭证多报交通补助 320 元，10 月 23 日 19 号凭证多报伙食补助 1490 元；国土局 3 月 15 号，4 月 12、14 号，11 月 25 号凭证多报交通补助合计 800 元；东关女子回族小学 6 月 7 号凭证多报伙食补助 100 元，3 月 33 号凭证多报车票 1880.50 元；卫计局 5 月 31 日 19 号凭证多报交通补助 160 元；长青小学 3 月 20 日 14、15 号凭证多报伙食补助 600 元、交通补助 480 元，6 月 8 号凭证多报伙食补助 200 元、交通补助 160 元。

处理意见：上述第 3 项违反《青海省党政机关省内外差旅费管理办法》相关报销规定，责令上述单位将多报或违规报销部分于通报下发后 10 个工作日内追回，并将追回的多报或违规报销资金于 5 个工作日内上缴财政，各预算单位严格按照上级部门制定的有关津补贴管理办法或规定执行。

三、下一步工作要求

(一) 加强预算管理。各单位应根据各自的实际情况，科学合理编制部门预算，进一步细化收支项目，严格控制开支范围和

标准，确保单位各项支出在预算下达范围内执行。针对检查中发现的财务不规范，差旅费报销不规范等方面存在的问题，各单位严格按照《预算法》《会计法》《会计基础工作规范》和《青海省党政机关省内外差旅费管理办法》等规定严格执行。

（二）加强会计队伍建设。继续加大各预算单位财务人员和分管领导的培训力度，努力提高财会人员和分管领导的业务素质和政策水平，促使其严格履行职责，更好的行使监督职能。

（三）强化监督检查。充分发挥财政监督检查职能，对一些财务管理薄弱，账务处理不当的单位进行重点督查，力争做到账目清晰、合理合规。同时，充分发挥纪检、审计、财政等部门的监督指导作用，结合巡查结果，对一些财务管理薄弱单位进行重点督查，促进单位严格遵守财经法规，规范财务管理，从根本上防范和遏制违法违规问题的产生。

（四）强化国有资产管理。各单位要严格落实《行政事业单位国有资产管理办法》，进一步加强单位国有资产管理，建立完善国有资产使用和管理制度，规范国有资产处置行为，防止国有资产流失，确保国有资产安全规范有效使用。

城东区“小金库”专项治理工作领导小组办公室（代）

2018年8月6日

抄送：西宁市财政局财监处，区纪委监委，区审计局，本局各位局长，各
科室，存档（三）。

西宁市城东区财政局

2018 年 8 月 6 日印发
