

上饶市教育局

关于上饶市教育局 2022 年部门预算执行 审计查出问题的整改报告

按照市审计委员会办公室、市审计局关于《上饶市教育局 2022 年部门预算执行审计报告》(2023 年第 20 号)文件要求,我局高度重视,深刻分析有关问题产生的原因,举一反三、有效整改,坚决遏制类似问题的发生,确保整改取得扎实成效。现将整改情况报告如下:

一、整改总体情况

审计报告指出了我局在预算执行及其他需要关注三个方面共计 7 项具体问题,截止报告日已经全部整改到位,整改率达 100%。

二、整改具体情况

（一）预算执行方面

问题 1：预算编制不完整、决算编制不准确。2022 年，市教育局未将中央彩票公益金教育助学金项目滋蕙计划资金 21.6 万元纳入年初预算，也未编入当年决算报表。主要原因是以前年度这笔资金是在局资助中心列支，年初未入预算，在资助中心撤销账册时将资金缴入局非税账户，编制决算时未纳入决算报表。

审计要求：应当根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关会计核算资料编制决算，做到数据真实正确、内容完整，市教育局应整改纠正。

原因分析：一是中央彩票公益金教育助学金项目滋蕙计划资金以前年度都是在局资助中心列支，惯性思维容易造成忽视；二是财务人员在编制预决算时全口径预算意识不强。

整改措施：一是在市委教育工委会上进行了审计查出问题的专题汇报，会上强调了预决算编制工作的重要性，分析和布置下一步相关预决算编制工作；二是充分利用 2022 年度内部审计机会对市直属学校（下属单位）相关财务人员进行预决算及一体化业务实地培训，相互学习交流，提升财务人员素质，增强全口径预算编制意识，不断提高预算精准性；三是所有学生资助资金已全部纳入 2023 年部门预算。

整改结果：整改到位。

问题 2: 预算编制不细化。2022 年, 商品和服务支出预算 1501.05 万元, 其中: 其他商品和服务支出 720.25 万元, 占比 47.98%。

审计要求: 市教育局应严格执行年度预算的有关规定, 切实把预算编制细化到具体项目。

原因分析: 一是上年结转的其他商品和服务支出资金 595.08 万元, 占比达 82.62%; 二是编制预决算时全口径预算意识不强, 预算到位率不高; 三是预算编制不够科学合理, 没有进一步进行细化。

整改措施: 一是在市委教育工委会上进行了审计查出问题的专题汇报, 会上强调了预决算编制工作的重要性, 分析和布置下一步相关预决算编制工作; 二是充分利用 2022 年度内部审计机会对市直属学校(下属单位)相关财务人员进行预决算及一体化业务实地培训, 相互学习交流, 提升财务人员素质, 增强全口径预算编制意识, 不断提高预算到位率; 三是 2023 年部门预算中商品和服务支出是 1949.4 万元, 其中: 其他商品和服务支出是 724.74 万元, 占比 37.18%, 协调加快 2023 年支出进度, 提高 2023 年预算执行率。

整改结果: 整改到位。

问题 3: 预算编制不准确。2022 年, 财政拨款收入预算 8125.22 万元, 收入决算 3719.35 万元, 资金到位率 45.77%; 支出预算 8125.22 万元, 支出决算 3719.35 万元,

预算执行率 45.77%。其中项目支出预算 6783.07 万元，决算 2000.56 万元，预算执行率 29.49%。收、支预决算数差异大的主要原因是助学金、免学费预算编制不准确，预算中包含全市普通高中、中职院校助学金及免学费 5694.98 万元，实际决算仅包含其中市直普通高中、中职院校助学金及免学费 1450.44 万元。

审计要求：单位的支出必须以经批准的预算为依据，严格按照预算执行，市教育局应整改纠正，要严格执行预算工作的各项规定，避免类似问题的发生。

原因分析：助学金、免学费预算编制不准确，预算中包含全市普通高中、中职院校助学金及免学费 5694.98 万元，实际决算仅包含其中市直普通高中、中职院校助学金及免学费 1450.44 万元。

整改措施：一是在市委教育工委会上进行了审计查出问题的专题汇报，会上强调了预决算编制工作的重要性，分析和布置下一步相关预决算编制工作；二是充分利用 2022 年度内部审计机会对市直属学校（下属单位）相关财务人员进行预决算及一体化业务实地培训，相互学习交流，提升财务人员素质，增强全口径预算编制意识，不断提高预算精准性；三是已将市直普通高中、中职院校助学金及免学费准确地编入了 2023 年部门预算。

整改结果：整改到位。

问题 4: 设备购置预算执行不严谨, 执行不到位的情况。

2022年，办公设备购置支出预算25万元，决算15.91万元，预算执行率63.64%，主要是更换国产电脑及打印机实际采购金额小于预算金额；专用设备（教育城域网）购置支出预算125.68万元，决算377.04万元，预算执行率300%，超支原因是2020年1月签订协议的合同金额628万元，根据合同约定分五年支付完毕，每年125.68万元。由于市财政一直未下达指标额度，2020~2022年已拖欠337.04万元，2022年3月市财政下达指标额度337.04万元，故本次支付337.04万元。

审计要求：单位的支出必须以经批准的预算为依据，严格按照预算执行，市教育局应整改纠正，要严格执行预算工作的各项规定，避免类似问题的发生。

原因分析：更换国产电脑及打印机不需要我单位付款，造成办公设备购置实际采购金额小于预算金额，2020年1月签订了教育城域网建设协议，协议金额是628万元，根据协议约定分五年支付完毕，每年125.68万元。由于财政一直未下达指标额度，2020~2022年已拖欠337.04万元，2022年3月财政下达指标额度337.04万元，故本次支付337.04万元。

整改措施：一是在市委教育工委会上进行了审计查出问题的专题汇报，会上强调了预决算编制工作的重要性，分析和布置下一步相关预决算编制工作；二是充分利用2022年度内部审计机会对市直属学校（下属单位）相关财

务人员进行预决算及一体化业务实地培训，相互学习交流，提升财务人员素质，增强全口径预算编制意识，不断提高预算精准性；三是对单位的固定资产进行了清理，盘点，盘活，科学合理配备办公设备。

整改结果：整改到位。

（二）财政财务收支方面

问题 5：主要是扩大开支范围。2022 年 1 月，付驻村村民占章林为驻村工作队提供 2021 年 8 月至 12 月劳务费 1.89 万元。

审计要求：行政事业单位的支出应当严格执行国家有关财务规章制度规定的开支范围及标准。市教育局应予以纠正，今后应严格支出内容，不得扩大开支范围。

原因分析：市教育局驻村工作队于 2021 年 7 月 25 日进驻玉山县下镇镇渎口村，为发展村级产业，进一步增加村集体经济收入，经调研、请示同意后决定发展油菜产业。2021 年 8 月，村合作社流转土地约 200 亩种植油菜，考虑到种植面积较广，需要本地人专门管理，经与村“两委”商议并请示同意后，聘请村民占章林牵头管理，并由他负责聘用 2 名保洁人员对油菜田进行管护。

整改措施：加强聘请人员的管理，规范签劳务订合同，合理开支相关劳务费支出，严格执行国家有关财务规章制度规定的开支范围及标准。

整改结果：整改到位。

（三）其他需要关注方面

问题 6：2021 年至 2022 年，上饶中学、上饶幼儿师范高等专科学校部分收入未入学校对公账，在上饶市教育基金会账上予以反映，金额合计 247.33 万元。

审计要求：强化下属单位监管，严格贯彻落实“收支两条线”管理，规范财务收支活动，加强对教育捐赠资金的监管，杜绝违规收费和设账外资金现象。

原因分析：注重了开展奖教奖学、助教助学，以及各种有利于尊师重教等促进教育事业发展的活动，但对下属单位监管力度不够。

整改措施：已责成上饶市教育基金会及下属单位严格贯彻落实“收支两条线”管理，及时清理、梳理教育捐赠资金（企业家个人捐款除外），重新修订完善上饶市教育基金会章程。加强监管，建立健全了内部控制制度，进一步规范了财务收支活动。

整改结果：整改到位。

问题 7：上饶市教育基金会发放员工奖金，审批程序不到位。

审计要求：应当建立、健全本单位内部会计监督制度，建议市教育局督促教育基金会整改纠正。

原因分析：单位内部会计监督制度不健全，财务会计核算工作不规范。

整改措施：已责成市教育基金会规范了支出审批程序，

建立、健全内部会计监督制度，市教育行政部门进一步加强了监管和财务人员培训，提高财务人员的业务水平和财务制度执行能力。

整改结果：整改到位。

三、下一步打算

1. 强化建章立制。以此次整改落实为契机，责成相关单位和相关科室举一反三，全面自查，对自查出的问题及时整改到位，并建章立制，完善制度，确保长治长效。

2. 强化内部审计。加强内部审计力度，强化对下属单位监管力度，制定好年度内部审计工作计划，组建内审工作队伍，定期对下属单位开展内部审计。

3. 强化教育培训。加强财务人员业务能力学习培训，定期举办预算编制、内部控制、内部审计等方面的培训班，不断提升财务人员业务水平。

上饶市教育局

2023年12月11日