

焦作市解放区审计局

审计结果公告

解审公告〔2024〕3号

解放区人力资源和社会保障局 2021 年 1 月至 2022 年 12 月预算执行和其他财政收支 情况的审计结果公告

根据《中华人民共和国审计法》第十八条的规定及 2023 年审计工作计划，解放区审计局自 2023 年 6 月 27 日至 9 月 18 日，对解放区人力资源和社会保障局 2021 年 1 月至 2022 年 12 月预算执行和其他财政收支情况进行了审计，并对解放区职业介绍所进行了必要的延伸和追溯，现将审计结果公告如下：

一、基本情况

区人社局是解放区人民政府组成部门，主要职责包括：拟订全区人力资源和社会保障事业发展规划及措施，起草全区人力资源和社会保障规范性文件，并组织实施和监督检查；拟订全区人力资源市场发展规划和人力资源流动办法，建立统一规范的人力资源市场，促进人力资源合理流动、有效配置；负责全区促进就业工作；统筹建立覆盖全区城乡的社会保险体系；负责全区就业、失业、社会保险基金预测预警和信息引导，拟订应对预案，实施预防、调节和控制，拟订全区经济结构调整中涉及职工安置权益保障办法，保持全区就业形势稳定和社会保险基金总体收支平衡；指导全区事业单位人事制度改革；组织落实部分企业军队转业干部解困和稳定政策；负责全区行政机关公务员综合管理；会同有

关部门拟订全区农民工工作规划，推动农民工工作相关政策的落实，协调解决重点难点问题，维护农民工合法权益等。区人社局机关实有人员 24 人，其中行政编制 6 人、事业编制 18 人。机关内设 5 个部门，分别为：办公室、人力资源管理股、劳动保障股、财务股、机关养老股。

2021 年和 2022 年，区人社局收入预算 20626.16 万元，支出预算 20626.16 万元，其中：基本支出 632.41 万元、项目支出 19993.75 万元。

区人社局决算报表反映，2021 年和 2022 年决算收入 3208.55 万元（均为一般公共预算收入），支出决算为 3208.55 万元，其中：基本支出 527.02 万元、项目支出 2681.53 万元。

二、审计评价意见

审计结果表明，区人社局 2021 至 2022 年预算执行情况基本符合国家有关预算法和财经法规的规定，会计处理基本符合会计法以及相关会计准则和会计制度的规定，提供的会计资料和其他证明材料，基本真实地反映了其财政财务收支状况，会计处理基本符合相关的财务规则和会计制度，但存在部分项目年初预算执行率偏低、财务核算不规范等问题。

三、审计发现的主要问题和处理意见

（一）预算编制和执行方面

1. 部分项目年初预算执行率偏低。
2. 将预算安排的部分项目资金用于基本支出。

（二）财务管理方面

1. 列支依据不充分。
2. 超限额超范围使用现金。
3. 报账不及时。
4. 列支不合规票据。
5. 应记未记无形资产。
6. 应记未记固定资产。
7. 加班审批不严格。
8. 加班补助未按月发放。

四、审计建议

（一）加强预决算编制及执行工作。严格按照预算法及相关规定执行，细化预算编制，提高预算编制的规范性和准确性。加强预算约束力，避免预算编制和执行脱节，采取有力措施推进项目进度，加快项目资金支付，大力提高预算执行率。

（二）增强财经法纪意识，严格按照国家统一的会计制度规定，进行会计核算，严把原始凭证审核关，确保财务资料真实、合法、完整；提升业务水平，规范会计基础工作，确保会计信息质量。

（三）严格执行与国有资产管理有关的相关制度规定，建立健全内控制度，加强国有资产管理，做到账账相符、账实相符，确保国有资产安全完整。

五、审计发现问题的整改情况

目前，对部分项目年初预算执行率偏低、将预算安排的项目资金用于基本支出问题，区人社局组织相关人员学习预算法及实施条例，提高预算编制水平，合理、精准、科学编制预算，同时加强预算支出的管理，严格按照项目用途使用资金；对列支依据不充分问题、超限额超范围使用现金问题、报账不及时问题、列支不合规票据问题，区人社局召开了专题会议通报审计发现问题，研究分析形成问题原因，组织财务人员认真学好、熟悉和掌握《会计法》和《会计基础工作规范》及财务报销等相关规定，提高财务经办人员业务水平，加强审核把关，扎实依法做好会计基础工作；对应记未记无形资产问题、应记未记固定资产问题、加班审批不严格问题、加班补助未按月发放问题，区人社局修订完善财务管理制度，严格加班、报销审批流程，对不按规定、手续不全的加班补贴一律不予报销。具体整改情况由其自行向社会公告。

解放区审计局

2024年2月1日