



宝鸡市审计局

# 审计结果公告

2023 年第 5 号

(总第 344 号)

# 宝鸡市供销合作社 2022 年度预算执行和其他财政收支情况审计结果

(二〇二三年十一月二十八日公告)

根据《中华人民共和国审计法》规定，2023 年 3 月 17 日至 5 月 10 日，市审计局派出审计组，对宝鸡市供销合作社 2022 年度预算执行和其他财政收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

宝鸡市供销合作社（以下简称市供销社）是参照公务员法管理的事业单位，主要职责是：贯彻落实党和政府关于供销社工作的方针政策和法规，研究全市供销社发展战略和发展规划，指导全市供销社的发展和改革；按照政府授权，负责建立农产品流通服务网络，完善发展农业生产资料现代经营服务网络，组织指导全市供销社系统积极参与农业产业化，大力发展农村专业合作社经济组织；代表全市供销社系统组织对外开展经济、贸易、技术、人才交流，签订合资合作协议，协调指导系统的招商引资、外经外贸工作。

市供销社内设办公室、人教科、资产管理科、电商指导科、合作指导科和监事会办公室 6 个科室。编制人员 26 人，实有 26

人（均为事业编制）。下属 8 个独立法人集体企业。

市供销社属一级预算单位，财务核算执行《政府会计制度》。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）预算管理方面

公务用车运行维护费超预算支出 0.34 万元。

### （二）财务管理方面

1. 扩大范围列支专项资金 1.12 万元。

2. 往来款项未按规定清理，涉及其他应收款 22.36 万元，其他应付款 13.93 万元。

3. 列支老干部支部书记补贴挤占专项资金和公用经费 0.36 万元。

### （三）内部管理制度建立健全及执行方面

1. 大额采购前未经会议集体研究。

2. 召开二类会议未按要求报批和备案。

3. 内部控制管理不规范，部分审签程序缺失。

### （四）固定资产管理方面

固定资产管理制度不健全，权属不清，账实不符。

### （五）工会经费管理使用方面

多计提工会经费 0.18 万元。

### （六）会计核算方面

账务处理不规范。

针对上述存在问题，我局依法进行了处理，出具了审计报

告，并提出了切实可行的审计建议。市供销社正在抓紧整改，我局将积极督促其做好整改落实工作，并对整改落实情况进行监督检查。

### 三、审计评价

审计结果表明，市供销社能够认真做好本单位预算编报和组织工作，加强预算执行和财务管理。按要求在规定时间内全面公开部门预算，预算收支基本符合国家有关财经法规的规定。提供的会计资料基本真实反映了单位财政财务收支情况，资金管理比较规范，但审计也发现其在预算支出、内部控制、财务管理等方面存在问题，需采取措施予以纠正和规范。