

ဗဟိုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်သမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်

勐海县财政局文件

海财会监绩字〔2021〕24号

勐海县财政局关于对勐海镇幼儿园 2020年度“小金库”重点检查的报告

勐海县勐海镇幼儿园：

根据《勐海县财政局关于转发<西双版纳州财政局转发云南省财政厅关于组织开展“小金库”问题整治工作文件的通知>的通知》（海财会监绩字〔2021〕10号）和《勐海县财政局关于开展2021年度“小金库”重点抽查的通知》（海财会监绩字〔2021〕18号）文件的要求和安排，检查组一行5人于2021年5月25日对勐海镇幼儿园2019、2020年度涉及“小金库”重点内容进

行了检查，现将检查情况报告如下：

一、单位基本情况

勐海县勐海镇幼儿园系全额拨款行政单位，2020 年末编制数为 15 人，年末在职实有人数为 18 人。单位共有 2 个账户，分别为零余额户和专户。设账务岗 2 名，其中：会计人员 1 名、出纳人员 1 名，均为编外专职人员。

2019 年经费收支情况：2019 年总收入 4,704,108.75 元，其中：财政拨款 4,704,108.75 元；2019 年总支出 4,704,108.75 元，其中：基本支出 4,647,708.75 元，项目支出 56,400.00 元；2019 年年末结余结转 0.00 元。

2020 年经费收支情况：2020 年总收入 4,624,443.81 元，其中：财政拨款 4,624,443.81 元；2020 年总支出 4,624,443.81 元，其中：基本支出 4,583,643.81 元，项目支出 40,800 元；2020 年年末结余结转 324.11 元。

二、检查情况及存在问题

通过查阅会计资料、询问等方式对勐海镇幼儿园 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的会计凭证、会计账簿、会计核算、政府采购等方面进行了抽查。检查中发现的问题：

（一）财务会计管理方面

经抽查，存在部分资金管理不规范的情况。如 2019 年 4 月 20 日记账凭证，使用伙食费代扣代缴银行手续费 20.00 元；2019 年 4 月 13 日记账凭证，存在培训费列支差旅费的情况。

（二）财政票据管理方面

单位收取保教费已开具票据，但存在票据开具滞后的情况。

（三）现场核实存在的其他问题

1.非税收入未及时上缴财政。

根据账面反映，学校收取的保教费尚未及时缴存国库，具体为：

2019 年度情况：单位 2019 年 3 月、8 月共收取 2018 年下学年至 2019 年下学年保教费 698,500.00 元，于当年 12 月一次性缴库。

2020 年度情况：单位 2020 年 6 月收取幼儿保教 127,555.50 元，本年 7 月上缴；2020 年 8 月收取幼儿保教费 105,960.00 元、9 月收取 234,540.00 元，本年 10 月上缴；2020 年 10 月收取保教费 12,400.00 元、11 月收取 31,300.00 元，于本年 12 月上缴。

2.未收取教师宿舍水电费。

学校水电费由单位统一支付，经询问，单位尚未收取学校固定住宿教师使用的水电费。

3.食堂管理不规范

（1）2019 年至 2020 年期间尚未收取陪餐教师伙食费，也未进行教师用餐台账登记。

（2）2019 年至 2020 年期间单位食材采购明细以及复称记录资料不完整。

三、整改要求及建议

1.单位领导及财会人员应加强对《会计法》、《预算法》、《云南省会计条例》、《云南省非税收入管理条例》等法律、法

规的学习，不断提高财务管理水平；

2.根据政府收支分类科目书，对经济分类科目内容进行学习，不得超范围或错误使用经济分类科目。

3.及时开票并上缴保教费等收入。

4.规范管理，因公、因私支出做到分开核算，不得用公款支付教师生活中产生的水费、电费和伙食费。

5.加强园里食堂采购、监督、审核等精细化管理，避免并杜绝出现非法套取学生伙食费，私设“小金库”的情况。

6.单位会计、出纳人员均为外聘人员，单位领导应从思想上重视财务人员廉政教育。设置岗位间的互相监督，加强对现金、票据、固定资产的管理，建立健全相关管理制度，开展定期核查，从日常工作中防止和杜绝可能存在的财务风险。

请你园根据整改要求及建议进行整改，并于8月13日前将整改情况报财政局会计监督评价股。

检查组组长：赵永见

组员：余永琼、纳雁、李莹莹、刘建云、张丽华



抄送：西双版纳州财政局

勐海县财政局办公室

2021年8月3日印发
