

光山县财政局

检 查 报 告

光财监〔2024〕5号

被检查单位：光山县马畈高级中学

检查项目：2024年度会计信息质量检查

根据《中华人民共和国会计法》《政府会计准则》《政府会计制度》等法律法规，按照《河南省财政厅关于组织市县财政部门开展2024年会计信息质量检查工作的通知》（豫财监〔2024〕42号）要求，财政局检查组自2024年8月6日开始，对光山县马畈高级中学2023年度会计信息质量进行了检查。

一、单位基本情况

马畈高中始建于1972年，属市级示范性高中，为公益二类事业单位，学校占地160.2亩。2023年末教职工人数为188人，其中：在编教师176人，聘用教师12人。共有42个教学班，在校生2312人。

光山县马畈高级中学属副科级单位，现有内设科室六个，分别是教务处、教科室、办公室、政教处、总务处，招生办。

二、财务收支状况

（一）收入支出

2023年光山县马畈高级中学总收入31849825.46元，其中：财政拨款收入17896219.88元，事业收入12211107.64元，其他收入1742497.94元。

2023年光山县马畈高级中学总支出31849825.46元，其中：事业支出30107327.52元，其他支出1742497.94元。

（二）资产负债

截至2023年12月31日光山县马畈高级中学资产总额53990719.67元，其中：其他应收款150000元；固定资产净值53840719.67元。

负债总额8076197.7元，其中：短期借款1391000元，其他应付款6685197.7元。

净资产 45914521.97 元，其中：累计盈余 45914521.97 元。

三、存在的问题

（一）会计基础核算方面问题

1、其他应收款 2023 年初余额 150000 元，期末余额 150000 元。

2、截至 2023 年 12 月底，其他应付款余额 6685197.7 元。其中 6663929.35 元为教体局调拨资产。

3、短期借款 2023 年初余额 1811000 元，期末余额 1391000 元。

（二）凭证附件不齐全，手续不完备

2023 年 3 月 10#凭证，购买桶装水 6000 元合同无法人或代理人签字。

2023 年 4 月 23#凭证，付防水工程款 203230.75 元。工程验收单没有验收时间。

2023 年 1 月 17#凭证，采购防疫用品 32960 元验收单没有单位公章，合同甲方没有签字盖章，财务手续不规范。

（三）白条列支食堂维修费

2023 年全年食堂维修费支出 35635 元为白条列支。

（四）伙房账工资打卡无银行流水

2023 年 5 月 2#凭证，付工人工资打卡发放，无银行流水，支出票据无相关负责人签字。

四、检查建议：

以上检查出问题不符合《中华人民共和国会计法》、《政府会计准则》和《政府会计制度》要求。建议：

（一）严格审核好原始凭证附件是否齐全，手续是否完备，用制度保证支出的真实性、合法性；

（二）加大对非生产费用支出的管理力度，从严控制公用经费的支出；

（三）规范财务人员严格按照财务制度和政府会计准则的规定约束和规范会计核算行为，及时清理往来款项。

（四）重视整改工作。深化对会计信息质量检查的理解认识，认真对待整改工作。既要盯准问题，还要坚持举一反三，做到整改一个问题、解决一类问题、完善一个方面制度，杜绝问题屡查屡犯现象发生。



