

广州市审计局

审计结果公告

2015 年第 7 号

(总第 90 号)

广州市审计局办公室

广州市福利彩票发行中心 2013 年度财务收支审计结果

(二〇一五年十月三十日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，广州市审计局（以下简称市审计局）2014 年对广州市福利彩票发行中心（以下简称市福彩中心）2013 年度财务收支情况进行了审计，并对其他重要事项进行了必要延伸和追溯。

一、基本情况

市福彩中心是广州市民政局属下的经费自理公益三类事业单位，主要负责广州市行政区域内的福利彩票销售管理工作，筹集福利彩票公益金。2013 年市福彩中心经广州市财政局（以下简称市财政局）批复预算收入、支出均为 5470.35 万元；实际收入 4274.21 万元，实际支出 3865.52 万元，结余 408.69 万元。

审计结果表明，市福彩中心 2013 年按计划完成了广州市福利彩票公益金筹集任务，彩票公益金和发行经费能执行“收支两条线”管理规定，会计资料基本真实地反映了市福彩中心 2013 年度财务收支情况，财务收支较好地遵守了国家有关预算等财经法规的规定。

二、审计发现的主要问题

(一) 未按规定结转专项资金。2011 年至 2013 年，市福彩中心宣传费、系统运行维护费等项目资金年末余额分别为 1986.95 万元、939.69 万元、268 万元，三年合计 3194.64 万元，未按规

定结转。

(二) 实物资产管理存在问题。市福彩中心未在会计账上反映促销宣传品库存情况，库存促销宣传品管理混乱，库存数量和价值难以确定。

(三) 部分收入未按规定核算。市福彩中心将历年收到广东省福利彩票发行中心年度奖励金、代扣个人所得税手续费在“其他应付款”科目核算，2013 年末余额分别为 491.72 万元、428.69 万元，未作收入反映。

(四) 部分会计凭证附件资料不完整。2011 年至 2013 年，市福彩中心部分费用支出的原始凭证和附件不完整，没有明细反映购入物资的具体数量、品牌、单价等情况，难以真实反映支出情况。

(五) 公务用车运行维护费和公务接待费超预算。2013 年，市福彩中心公务用车运行维护费超预算 2.40 万元，公务接待费超预算 0.25 万元。

三、审计处理情况和建议

对审计发现的问题，市审计局已依法出具审计报告。要求市福彩中心将专项资金结余按规定结转反映并报市财政局；按规定反映促销宣传品的增减变化情况，全面准确反映资产状况，对促销宣传品进行清查核对和评估作价，并将清产盘点结果情况报市审计局；将未按规定核算的收入作收入反映；今后加强会计核算管理，健全会计基础信息，堵塞漏洞；今后按财政批复计划控制

支出，确保支出不超预算。此外，建议该中心从源头和制度上解决促销宣传品库存积压问题。

四、审计发现问题的整改情况

对此次审计发现的问题，市福彩中心积极整改。该中心将专项资金结余 3194.64 万元作结转并上缴市财政专户；将促销宣传品全部补记入会计账反映，作为资产进行会计核算和管理，已草拟《广州市福利彩票发行中心营销宣传品管理暂行规定》，对库存物资进行了清查盘点，并已将清查盘点结果情况报送市审计局；将未按规定核算的收入作了收入反映。该中心表示，今后将严格按财经法规要求，从源头加以控制，堵塞漏洞，确保会计基础信息真实、准确、完整；并严格按照公务接待及公务用车管理有关规定规范管理，杜绝超预算现象。针对审计建议，该中心完善促销宣传方式和手段，加大宣传力度，拓宽宣传渠道，确保促销宣传品发放及时到位。