

揭阳日报社文件

揭报发〔2024〕20号

签发人：袁惠亮

关于揭阳日报社社长袁惠亮同志任期 经济责任审计整改情况报告

中共揭阳市审计委员会办公室、市审计局：

根据《审计报告》（揭审中报〔2024〕15号），报社于2024年9月14日起，组织开展审计发现的问题集中整改落实工作。现将整改落实情况报告如下：

一、高度重视，主动作为，迅速部署审计整改工作

9月12日收到《审计报告》（揭审中报〔2024〕15号）后，报社社委会高度重视，社长袁惠亮同志迅速召开牵头负责审计有关工作班子成员及各有关部门负责人工作碰头会，对审计发现问题进行逐条分析研究，要求立即组建揭阳日报社审计整改工作领导小组，制定整改方案，建立整改台账，全面梳理问题清单，明确逐个问题牵头整改部门，做到全面覆盖、突出重点、分类施策、注重实效。

9月14日至19日，报社根据《审计报告》，形成整改工作方案（讨论稿），对审计发现的报社在重大经济事项决策和管理、财

政财务管理和经济风险防范等方面存在 24 个问题进行细化梳理，审计整改分为立行立改、分阶段和持续整改等阶段，建立整改台账，各部门积极主动认领审计问题，明确整改责任，制定整改措施。

9 月 20 日，报社召开社委会，审议通过《揭阳日报社关于市审计发现问题的整改方案》，成立揭阳日报社审计整改工作领导小组及办公室，袁惠亮同志任组长，吴嘉、吴群辉、陈自信等同志任副组长，各有关部门负责人为成员，领导小组下设办公室，会议要求各班子成员围绕分管领域，对照存在问题，主动认领，积极行动，迅速动员各有关部门提高政治站位，以高度的政治自觉、思想自觉和行动自觉做好审计整改落实工作，确保取得实实在在的成效，及时形成整改报告，报送市委审计办、市审计局，抄送市委组织部。

二、强化担当，细化台账，逐条逐项抓好整改落实

（一）重大经济事项的决策、管理和执行效果方面

1.举办揭阳市“百千万工程”系列短视频大赛活动决策过程不健全

整改情况：报社对牵头负责该项活动的新闻研究所主任卢旭锐同志进行一次严肃的谈话，要求加强《揭阳日报社社委会议事决策制度》学习，强化规矩意识，对负责的重大活动启动前，制定工作方案后应及时提请社委会审议研究，确保工作规范，推进有序。今后报社将严格执行重大事项决策制度，加强重大事项的集体决策，提高决策的科学性和规范性。

2.个别决策程序出现先办后补，且决策内容和执行均与合同约定存在不符

整改情况：经核实，问题出现的主要原因是相关责任人未严格落实《揭阳日报社社委会议事决策制度》，报社对发行中心负

责人孙晓珊、普宁站负责人高浩钦等 2 人进行一次严肃的谈话，要求加强《揭阳日报社社委会议事决策制度》学习，强化责任意识、规矩意识和财务纪律意识，责令责任人立即整改，对实际支出比合同约定多支付的 8654 元予以追回。报社今后将严格按决策程序进行决策，提高决策质量，加强费用支出管理，确保资金支出合规合法。

3.揭阳日报发行和印刷管理费等收入合计 9549314.38 元未按规定缴纳税费

整改情况：根据揭阳市榕城区税务局第二税务分局《税务事项通知书》（揭榕税二分局 税通〔2024〕370 号）要求，2021 年 12 月-2024 年 10 月报社应缴纳税费款 788342.45 元，经与税务机关沟通确认，报社已于 2024 年 10 月 30 日补缴 100101.24 元，剩余 688214.21 元。今后报社将根据实际情况分期缴纳税费款。

缴费时间	缴费金额（元）
2024 年 12 月	96984.37
2025 年 3 月	197085.61
2025 年 6 月	197085.61
2025 年 9 月	197085.62
合计	688241.21

4.代理报刊发行未按规定由实际收款人开具发票，造成多承担税费 1226171.87 元

整改情况：暂未收到财政部门处理意见。

（二）财政财务管理和经济风险防范方面

1.单位绩效工资总量分配方案未经市人社局、财政局核准

整改情况：报社今后将取得相关部门核准的单位绩效工资总量分配方案，确保绩效工资发放合规、有序。

2.少列固定资产 15555 元

整改情况：报社已将少列固定资产共计 15555 元逐个补记入“广东省行政事业性国有资产管理信息系统”，并按规定调整了相关会计账目。报社今后将加强会计核算和固定资产管理，建立健全资产管理制度，定期对单位固定资产进行盘点、对账，确保账实相符和账账相符，防止国有资产流失。

3.收支及负债净资产反映不实，涉及金额 14759745.39 元

整改情况：报社已立即予以纠正，调整会计账目，调增“累计盈余”14072105.21 元，调减“其他应付款”10431730.46 元、“应付职工薪酬”3640374.75 元。报社已缴纳 2022 年和 2023 年企业所得税，2024 年企业所得税将于 2025 年缴纳。报社今后将严格执行国家财经法规和财会制度、规则，及时缴纳税费，规范会计核算，真实全面反映单位财务状况。

4.部分费用报销凭证不完整

整改情况：（1）报社下属单位印务中心 2024 年 8 月起编制的代印《南方日报》结账材料已添加经办人员签名并取得南方日报社核对相符的凭据。（2）报社于 2024 年 7 月份起附上《送报签收表》作为报销凭证，目前正在完善《送报签收表》，后续签订合同，报社将严格按照合同约定结算报刊运输费用。（3）2024 年 6 月 30 日起编制的食堂用餐情况汇总统计表已添加经办、审核等相关人员签名。（4）制作出差审批单，2024 年 10 月起正式启用。

报社今后将加强费用支出管理，严格审核支出报销凭证，财务人员要把好监督关，对不合规的单据不予接收，并督促有关人员加以纠正，确保资金支出合规合法。

5.未履行报批手续冲销预收（预付）账款和其他应收（应付）款，涉及金额 68530.29 元

整改情况：报社正在完善预收（预付）账款和其他应收（应付）款的报批手续，明确各个环节的责任人和审批流程。针对银行退汇的个人投稿稿费直接冲减劳务费的问题，报社正研究制定专门的退汇处理流程，在收到银行退汇时，及时核实退汇原因和金额，按审批程序填写“揭阳日报社稿费退汇汇总表”，并按规定进行会计处理，不随意冲减其他费用。经核实，出现上述问题主要是财务人员规范意识不强，对财务管理制度和内控制度学习不深入不全面，报社已对相关人员进行口头批评教育，并组织财务人员集体学习财务管理制度和内控制度，提升财务管理水平，报社今后将严格按照规定核销往来款项，确保会计信息真实、完整。

6.往来款长期挂账未及时清理，且部分未按照债权人债务人等内容进行明细核算

分阶段整改情况：由于往来账款历史挂账多、年限长，报社正在清理历史挂账，具体的整改方案及时间节点安排如下：

前期准备阶段（2024 年 10 月 - 2024 年 12 月）：确定需要清理的往来款项清单及金额，收集与往来款项相关的合同、发票、对账单等原始凭证，核实往来款项的真实性、合法性和准确性，经核实后，对往来账款逐一进行明细核算。

清理实施阶段（2025 年 1 月 - 2025 年 6 月）：对“应收账款”“其他应收款”等债权类款项，逐一核对债务人信息，通过发函、电话、上门等方式催收，若相关往来单位已注销或破产清算的，按国家有关规定计提坏账准备。对“预收账款”“其他应付款”等债务类款项，逐一核对债权人信息，确认无误后进行支

付或调整账目；对“长期借款”“长期应付款”等长期负债类款项，与债权人沟通确认借款或应付款项的余额和还款计划。

总结验收阶段（2025 年 7 月-2025 年 9 月）：统计清理完成的往来款项金额和比例，分析整改过程中遇到的问题和困难，提出改进措施，完善往来款项管理，明确管理职责、审批流程和监督机制，减少长期挂账现象。

7.2023 年度部门预算编制不完整

整改情况：报社按要求严格落实市财政局预算编制要求，做好 2025 年度预算编制工作。报社今后会将各项收入和支出全部纳入预算，确保部门预算编制完整。

8.公务接待费、公务用车运行维护费、会议费、培训费与年初预算数偏差大

整改情况：报社加强财会人员预算管理能力的培训，已将 2025 年度预算编制中涉及的收入和费用细分到各个部（室），今后将进一步提高预算编制的科学性、合理性、准确性，科学做好年度预算执行管理。

9.会计核算、会计基础工作不规范

整改情况：（1）代收南方系列报款核算不规范问题。2024 年 12 月起，报社已不再代收《南方日报》《南方》杂志系列报刊征订工作，今后报社将严格按照规定规范会计核算。（2）应收广告费未按规定列账核算问题。报社已建立应收广告费清单，按规定将应收广告款列账核算，并组织力量及时催收应收未收广告费，至 2024 年 10 月，已催收 190215 元。今后，报社将及时催收广告款，避免资产流失。（3）部分支出经济分类科目核算内容不正确问题。报社已组织财务中心工作人员学习最新的政府

会计科目分类，要求今后科学使用经济分类科目。（4）未按规定设置银行存款日记账问题。报社已按要求设置银行存款日记账本，按规定进行每日登记、每日核对，并重新补记 2024 年度银行存款日记账。报社今后将加强会计核算和会计基础工作，严格执行国家财经法规和财会制度、规则，真实、准确、完整反映单位各项会计信息。

10.部分广告活动未依法签订合同，部分合同管理不规范

整改情况：报社今后将严格按照《中华人民共和国广告法》有关规定开展广告活动，加强合同管理，严格合同内容，确保合同订立合规合法。

11.内部管理制度不够健全、个别条款与现行规定冲突

整改情况：报社修订完善《揭阳日报社财务管理规定（修订）》《揭阳日报社差旅管理办法（修订）》《揭阳日报社物资管理制度（试行）》等 3 个制度。同时研究制定《揭阳日报社内部审计工作规定（试行）》。今后报社将不断修订完善内部管理制度，促进单位各项工作规范管理、防范风险。

12.会计人员未对原始凭证进行审核

整改情况：该事项现已纠正为规范审批流程，要求会计人员对原始凭证逐个进行审核、签名。报社今后将规范原始凭证的审核，确保原始凭证合法合规。

13.工会经费未独立核算

整改情况：报社及时联系市总工会，已在市总工会财务系统独立开设财务账号，由工会副主席王荣鑫同志兼任工会财务负责人（审核人），财务中心纪璇同志兼任工会会计（兼财务系统管理员），财务中心黄朝凤同志兼任工会出纳。2024 年 11 月起按规定在工会财务系统独立建账、独立核算，规范工会经费核算行为。

14.部分经济业务事项由下属企业办理和核算不合规

整改情况：（1）铺面出租委托下属企业办理问题。报社立行立改，铺面出租事项不再委托印务中心办理。（2）临聘人员社保问题。2024年10月起，报社41名临聘人员社保缴费事项调整为在报社企业社保账户办理。报社今后将根据经济业务发生的实际，按照国家财会制度的有关规定，正确核算单位各项经济业务事项，真实全面反映单位财务状况。

（三）落实党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定方面

1.超控制比例发放主要领导绩效工资

整改情况：根据市委宣传部《关于对揭阳日报社超控制比例发放主要领导绩效工资等审计事项的处理意见》（揭市宣通〔2024〕21号）要求，报社立行立改，从2024年起，严格按照《揭阳日报社在编工作人员绩效工资实施方案》中关于主要领导绩效发放的相关规定执行，确保在控制比例内发放。报社机关纪委对绩效工资管理相关责任人进行谈话提醒，要求强化规矩意识，坚决杜绝类似情况发生。报社今后将加强制度建设，建立健全运行机制和绩效工资方法制度等体制机制，加强纪律教育。

2.在核定的绩效工资总量外发放奖励绩效不符合相关规定

根据市委宣传部《关于对揭阳日报社超控制比例发放主要领导绩效工资等审计事项的处理意见》（揭市宣通〔2024〕21号）要求，报社按照规定将《南方日报》征订发行奖励、增量奖励绩效控制在核定绩效工资总量内发放，未再出现超额发放现象。报社机关纪委对绩效工资管理相关责任人进行谈话提醒，要求加强《揭阳市直其他事业单位绩效工资实施办法》学习，确保绩效工资按制度规范发放。报社今后将加强制度建设，进一步加强纪律教育，强化对相关政策法规学习，不断提高法律意识和政策水平。

3.驻镇差旅费以每月补贴 1740 元方式发放不合规

整改情况：经清理核实，报社驻洪阳镇帮扶人员 2021 年 11 月至 2023 年 2 月驻镇在途期间和工作期间的差旅补助按实际情况发放是 28490 元。报社今后将加强管理，严格执行有关规定，规范驻基层工作人员有关补助费发放行为。

（四）以往审计发现问题的整改方面

2015 年 8 月市审计局关于黄熹同志任揭阳日报社社长期间经济责任审计查出的问题整改不到位，报社分类进行整改。

1.立行立改问题。揭审经决〔2008〕24 号审计决定指出报社应上缴非税收入 1742869.52 元，揭审经决〔2012〕20 号审计决定指出报社应上缴“废报纸收入”“公共设施收入”等资金 300987.55 元，但由于报社主要经费来源为自筹，目前传统纸媒经营创收困难重重，报社印报机已被市发改局列为需报废的设备清单，也急需资金重新购置，单位经费保障不足，无力支付上述款项。报社执行揭审经决〔2012〕20 号审计决定，已调整“其他应收款—榕江传媒投资款 254.55 万元”（含 2016 年 8 月收购南方传媒公司所占 51%股权时所使用资金）为对外投资类科目中的“长期股权投资（成本法）254.55 万元”。

2.分阶段整改问题。报社将按照揭审农报〔2015〕37 号审计报告要求，按照《揭阳市市直行政事业单位国有资产处置管理办法》的规定处置应报废的固定资产，资产处置收入将及时上缴市机关事务管理局，该工作正在稳步推进中，具体时间及整改安排如下：

准备阶段（2024 年 10 月-2025 年 1 月）：成立固定资产清理工作小组，对涉及的 98 项固定资产进行逐一盘点，核实其数量、价值及现状。与市机关事务管理局沟通，了解固定资产处置

的具体要求和流程。

实施处置阶段（2025年2月-2025年5月）根据盘点结果，办理固定资产核销审批手续，之后对相关固定资产进行核销，更新固定资产会计记录，进行账务处理。

后续管理和监督阶段（2025年6月-2025年9月）：定期对固定资产进行盘点和清查，确保账实相符。加强内部控制，防止类似问题再次发生。

3.持续整改问题。

（1）办公楼工程仍未办理竣工财务决算和资产交付使用，建设成本也未列入单位固定资产核算

整改情况：报社将按照揭审农报〔2015〕37号审计报告要求持续整改，整改计划如下：

2024年10月-2025年9月：资料归集与初步整理。追溯并收集1995年至1996年期间的所有建设资料，对办公大楼建设成本进行合理估算并初步入账。

2025年10月-2026年9月：补办竣工财务决算与资产交付。根据收集资料编制竣工财务决算报告并提交市机关事务局等相关部门审核，在竣工财务决算获得批准后，正式办理资产交付使用手续，将办公大楼纳入报社固定资产管理体系。

2026年10月-2027年9月：成本调整与持续监控。根据实际成本调整固定资产价值，并建立长效监控机制。上述问题预计将在规定时限内完成整改。

（2）报社核算办公楼、宿舍楼、沿街铺面建设资金来源的投入情况的基建账尚未清理合并到单位财务账。

整改情况：报社将按照《事业单位财务规则》相关规定持续整改，整改计划如下：

2024年10月-2025年9月：准备与评估阶段。全面收集基建账相关的所有文件、账册、合同、发票等原始资料，对收集到的资料进行初步整理，分类归档，对基建账的资金来源、使用情况、未清理事项等进行全面评估。

2025年10月-2026年9月：实施清理与调整阶段。对基建账中的资金来源、使用情况进行逐一核对，根据核对结果，对基建账进行必要的调整，将调整后的基建账与单位财务账进行初步对接，为后续合并做准备。

2026年10月-2027年9月：合并与总结阶段。将调整后的基建账正式合并到单位财务账中，实现财务信息的统一管理。上述问题预计将在规定时限内完成整改。

（五）审计发现其他问题

1. 铺面出租未按规定履行报批手续、未进入市公共资源交易平台进行公开招租

整改情况：报社高度重视，坚决落实整改，根据揭阳市机关事务管理局《关于对揭阳日报社未按规定出租国有资产的处理决定书》（揭市机管资〔2024〕1号）文件要求，形成整改措施于2024年10月22日征求市委宣传部意见。市委宣传部于10月22日复函《关于征求落实报社铺面出租整改措施意见的函》（揭市宣函〔2024〕12号）同意报社整改措施，同时，报社形成《关于落实报社铺面出租整改措施的报告》报送市机关事务局。整改措施如下：

根据报社与揭阳市格兰阁酒业有限公司、胡晓彬签订的《房屋租赁补充协议书》，租赁期于2024年12月31日到期，为迅速落实整改工作，报社已于2024年10月31日与租赁方签订了《解除房屋租赁补充协议书》并同时终止租赁合同，11月1日

至 11 月 30 日共 1 个月时间给租赁方搬迁相关物资，并退还已收取的租赁方 11 月至 12 月共 2 个月租金，合计 9600 元。

加强国有资产法律法规学习，今后报社涉及铺面等国有资产出租，严格按照规定履行报批手续，并进入市公共资源交易平台进行公开招租，确保国有资产管理好、运营好。对相关责任人进行批评教育，对现任从事后勤管理的人员进行谈心谈话，强化规矩意识和纪律意识，杜绝类似事件发生。

2.接待费未完备接待清单

整改情况：报社已制作公务接待清单，2024 年 7 月起正式启用，今后将参照执行公务接待管理的有关规定，加强公务接待管理，规范公务接待活动。

（六）其他需要研究关注事项

1.刚性支出负担较大

整改情况：报社广告经营和报刊发行业务都需要较多临聘人员下沉基层开展具体业务，报社临聘人员规模在 2024 年不断缩减，截至 2024 年 10 月，临聘人员已由本年 2 月底的 49 人缩减至 41 人，我社今后将继续压缩临聘人员规模，采取切实措施增收节支。

2.榕江传媒公司历史形成较大亏损

整改情况：自 2017 年 12 月榕江传媒公司变更为我社的全资子公司后，公司 2017 年底将 LED 屏业务委托经营，停止了亏损，具有一定的盈利能力。2018-2023 年共收取租金 58 万元（2023 年租金于 2024 年 3 月 27 日收款，不含该款项），2018 年获取宣传收入 3.1 万元。但其业务过于单一，且无专职职工，在当前的经济放缓形势下，其还不具备参与市场竞争的能力。接下来，我社将加强对榕江传媒公司的经营管理，在保障投入资产安全的

前提下，努力改善公司的经营状况。

（七）审计建议

1.健全内部管理制度，完善内控机制

采纳审计建议。报社修订完善《揭阳日报社财务管理规定（修订）》《揭阳日报社差旅管理办法（修订）》《揭阳日报社物资管理制度（试行）》等3个制度，研究制定《揭阳日报社内部审计工作规定（试行）》，并对内部其他管理制度进行修订完善，进一步健全内部控制制度，更好推动工作规范化。

2.进一步规范会计核算

采纳审计建议。报社组织财会人员进行集中学习，集体深入学习《中华人民共和国会计法》（2024年修订）、《事业单位财务规则》（中华人民共和国财政部第108号令）、《揭阳市市直行政事业单位国有资产出租出借管理暂行办法》（2020年1月实施）等财经法规制度，加强监督和管理，严格按照会计制度、会计准则的要求规范会计核算，准确完整、清晰明了地记录各种业务事项，及时核算和反映单位经营活动情况。

三、完善制度，巩固成效，建立长效工作机制

阶段来，审计反馈问题整改落实取得了明显成效。下一步，报社将进一步巩固在资金管理、内部控制、会计核算、固定资产管理等方面整改成效，建立健全内部控制体系和完善管理制度，形成长效工作机制。一是持续加强制度建设。通过审计整改，报社已修改完善《揭阳日报社财务管理规定（修订）》《揭阳日报社差旅管理办法（修订）》《揭阳日报社物资管理制度（试行）》等制度，制定出台《揭阳日报社内部审计工作规定（试行）》，报社将不断完善内部制度，更好推动工作规范化；二是加强多部门审计监督。及时向市审计局、市财政局、市税务局以及市机关

事务管理局学习相关业务，经常性沟通经济业务，了解掌握中央及省市有关法规制度的变化情况，及时发现和纠正存在的潜在问题；三是强化人员培训。组织财务会计等相关人员进行业务能力培训，重点提升关键业务领域和重要风险点的审核把关能力，全面提高报社财会人员业务水平和合规意识。



抄送：市委组织部

揭阳日报社社委办公室

2024年11月11日印发

(共印2份)