



荆山联合会计师事务所
黄石市下陆区团城山大厦
2号楼1单元26层

电话 Telephone: 0714-6306865
邮箱 Mailbox: hscic@163.com
邮编 Zip code: 435005

审 计 报 告

鄂荆师专审字（2023）第 118 号

黄石市固体废弃物管理处（市城市生活垃圾处理费管理中心）：

我们接受贵单位委托，按照审计业务约定书的内容和要求，对黄石市固体废弃物管理处（市城市生活垃圾处理费管理中心）（以下简称“固体废弃物管理处”）2022年1月1日至12月31日（以下简称审计期间）黄石市城市生活垃圾处理费的收入、支出、结余和票据支出情况及与此相关的财务资料进行了专项审计。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

固体废弃物管理处管理层（以下简称管理层）负责按照政府会计准则制度的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估固体废弃物管理处的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算固体废弃物管理处、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督固体废弃物管理处的财务报告过程。

二、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

三、基本情况

固体废弃物管理处，统一社会信用代码 1242020078448003X4，住所为颐阳路 531



荆山联合会计师事务所
黄石市下陆区团城山大厦
2号楼1单元26层

电话 Telephone: 0714-6306865
邮箱 Mailbox: hscic@163.com
邮编 Zip code: 435005

号，法定代表人:孙权。开办资金 443.8875 万元，举办单位为黄石市城市管理局，宗旨和业务范围：为维护城市卫生环境提供监管和技术服务。生活垃圾收储和无害化处理、垃圾场维护监管、垃圾处理费收支管理。

四、审计情况

(一) 收入、支出及结余情况

1、收入情况

审计期间，固体废弃物管理处收到财政返还收入 25,911,592.72 元，全部为 2022 年一般非税收入拨款。

2、支出情况（详见附表 1）

审计期间，固体废弃物管理处城市生活垃圾处理费支出合计 25,911,592.72 元，具体明细如下：

(1) 支付收费中心日常运行费用 882,888.85 元；

(2) 支付黄石市黄石港区财政局财政专户垃圾返款 8,456,908.00 元，其中：居民 1,984,212.56 元，商贸、行政 5,772,695.44 元，预拨 700,000.00 元；

(3) 支付西塞山区财政局财政专户垃圾返款 3,945,560.00 元，其中：居民 2,022,114.00 元，商贸、行政 1,923,446.00 元；

(4) 支付下陆区财政局财政专户垃圾返款 3,243,313.00 元，其中：居民 978,152.91 元，商贸、行政 1,965,160.09 元，预拨 300,000 元；

(5) 支付黄石经济技术开发区财政局财政专户垃圾返款 1,341,355.99 元，其中：居民 914,472.00 元，商贸、行政 426,883.99 元；

(6) 支付鄂州沐源物业管理有限公司垃圾返款 30,392.00 元；

(7) 支付瀚蓝(黄石)固废处理有限公司垃圾焚烧费 6,795,880.59 元；

(8) 支付黄石市自来水公司代收水费手续费 759,760.29 元；

(9) 支付长沙建益新材料有限公司土工布采购 268,125.00 元；

(10) 支付多收退款 187,409.00 元。

3、结余情况

审计期间，城市生活垃圾处理费收支结余零元。

（二）票据支出情况（详见附表2）

我们通过审核固体废弃物管理处2022年度支出情况，发现存在以下问题：

1、支付不规范，如：

2022年5月17号凭证，支付多收退款17,140.00元，2022年11月1号凭证，支付11月份多收垃圾处理费退款19,736.00元，均以现金的形式支付给各城区收费员等人，由其退还给多交款的居民，支付不规范；

2、日常费用全部在专项资金列支，不合规，如：

2022年7月21号记账凭证，支付法律顾问服务费20,000.00元，2022年9月8号记账凭证，支付8月份职工伙食费8,400.00元，单位日常开支均在专项经费列支，不合规。

上述行为违反了《行政事业单位内部控制规范》（试行）第五十条规定 单位应当按照审批单位下达的投资计划和预算对建设项目资金实行专款专用，严禁截留、挪用和超批复内容使用资金。财会部门应当加强与建设项目承建单位的沟通，准确掌握建设进度，加强价款支付审核，按照规定办理价款结算。实行国库集中支付的建设项目，单位应当按照财政国库管理制度相关规定支付资金。

3、一把手分管财务不合规，如：

2022年12月34号记账凭证，支付黄金山开发区2021年12月-2022年10月垃圾费返款51,005.00元，单位一把手孙权在主要负责领导意见栏处签字。

中共黄石市委办公室黄办发[2015]37号市委办公室 市政府办公室印发《关于加强党政主要负责人监督的实施意见》的通知规定，一把手不直接分管本地本部门财务、人事、工程建设和物资采购工作。

4、支付加班费无加班事前审批单，发放环卫津贴未附相关文件依据，如：

2022年1月20号记账凭证，发放2022年1月份聘用人员工资41811.00元，其中：13人加班费共2750.00元，无加班事前审批表及加班50元/天的相关文件；13人环卫津贴3元/天共计942.00元，未附相关文件依据。

上述行为既违反了黄石市财政局 黄石市人力资源和社会保障局黄财行发



荆山联合会计师事务所
黄石市下陆区团城山大厦
2号楼 1单元 26层

电话 Telephone: 0714-6306865
邮箱 Mailbox: hscic@163.com
邮编 Zip code: 435005

[2019]68号“关于市级党政机关加班（值班）误餐补助有关事项的通知”第五条，工作人员加班（值班）应事先经单位分管领导批准，填写加班（值班）误餐报销审批单。市直单位可按本单位内部管理制度，指定相关部门（科室）负责加班（值班）管理，建立台账并按月在单位内部进行公示，公示无异议后按月报销，相关费用在日常公用经费中列支。又违反了中央六条禁令第4条严禁滥发钱物的规定。

五、其他事项说明

本次审计所需资料均由固体废弃物管理处负责提供，若因其提供的资料不全、不实等原因造成的经济责任，由其自行承担，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

附送：

- 1、2022年度黄石市城市生活垃圾处理费支出明细表
- 2、2022年度城市生活垃圾处理费票据审核明细表

湖北荆山联合会计师

中国注册会计师：

事务所（普通合伙）

中国注册会计师

地址：中国 黄石

二〇二三年九月二十三日



荆山联合会计师事务所
黄石市下陆区团城山大厦
2号楼 1单元 26层

电话 Telephone: 0714-6306865
邮箱 Mailbox: hscic@163.com
邮编 Zip code: 435005