

གོས་ནན་ཇོང་ཁོར་ཁྱིད་ཅུ་འེ་ཡིག་ཆ།

贵南县财政局文件

南财〔2022〕668号

签发人：师海成

关于 2022 年度会计评估监督检查的结论

被检查单位：

为认真贯彻落实《预算法》《会计法》有关规定，切实履行财政部门法定的会计监督职责，充分发挥财会监督在国家监督体系中的重要作用，结合我县实际，制定《关于组织开展 2022 年度会计评估监督检查工作的通知》（南财监〔2022〕221 号），此次会计监督检查的主要范围是：行政事业单位、代理记账机构和地方民营企业。一是按照不低于 30% 的规模随机抽取 16 家县属预算单位部门开展重点检查；二是抽取 1 家国有企业和 3 家代理记账机构开展会计评估监督检查，现将检查情况通报如下：

一、加强领导，周密部署

为扎实开展会计评估监督检查工作，我局研究制定《关于组



组织开展 2022 年度会计评估监督检查工作的通知》(南财监〔2022〕221 号)，积极协调相关主管部门，整合监管力量，确保检查工作取得成效。

此次会计评估监督检查方式为：（一）是执法人员检查与社会力量协查相结合。充分运用社会资源，发挥中介机构作用，通过政府购买服务充实检查力量，增强监督实力；（二）是现场检查与调账检查相结合。为解决财政监督检查力量相对不足的矛盾，提高核查工作效率，财政部门可在条件具备的基础上，在亲临现场的同时，积极推进调账检查方式；（三）是集中联查与内部机构配合检查相结合。可结合实际，集中力量组织开展对被检查单位的互查联查；也可采取执法机构牵头，日常监督机构配合的检查方式，并将财政国库支付信息平台的核查融入会计检查中。

二、认真检查，不走过场

全体检查人员以高度的政治责任感，对被检查单位的会计凭证，会计账簿、财务报表和其他会计资料的真实性、合法性、完整性进行了全面的检查。检查全程中以事实为依据、以法律为准绳，严格按照《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》以及财政部《财政检查工作规则》的有关要求实施检查。

三、检查发现的主要问题

（一）、发票不合规、名称填写不规范不正确。存在问题的单位有：县医疗保障局、县妇女联合会、县融媒体中心、县纪委监委、县总工会、县组织部、县残疾人联合会、县统计局、县城市管理



局、县人大、县宣传部、县政协、县政法委、县兴源投资有限公司、青海亿能会计有限公司贵南分公司。

（二）、账务处理不规范、会计核算不规范。存在问题的单位有：县医疗保障局、县妇女联合会、县纪委、县总工会、县组织部、县审计局、县党校、县残疾人联合会、县人大、县宣传部、县政协、县政法委、县兴源投资有限公司、青海亿能会计有限公司贵南分公司、县尚诚会计服务有限公司、县天创会计服务有限公司。

（三）、附件不齐全、不规范。存在问题的单位有：县妇女联合会、县团委、县纪委、县总工会、县组织部、县审计局、县残疾人联合会、县党校、县统计局、县城市管理局、县人大、县宣传部、县政协、县政法委、县兴源投资有限公司、青海亿能会计有限公司贵南分公司、县尚诚会计服务有限公司、县天创会计服务有限公司。

（四）、合同签订不规范、缺少合同。存在问题的单位有：县妇女联合会、县总工会、县人大、县兴源投资有限公司、青海亿能会计有限公司贵南分公司、县尚诚会计服务有限公司、县天创会计服务有限公司。

（五）、费用报销不合规。存在问题的单位有：县融媒体中心、县团委、县纪委、县组织部、县审计局、县残疾人联合会、县统计局、县城市管理局、县人大、县宣传部、县政协、县政法委、县尚诚会计服务有限公司。

（六）、签字审批流程不规范。存在问题的单位有：县融媒



体中心、县总工会、县残疾人联合会、县党校、县统计局、县城市管理局、县宣传部、县政协、县兴源投资有限公司、青海亿能会计有限公司贵南分公司、县尚诚会计服务有限公司、县天创会计服务有限公司。

（七）、政府采购执行不规范。存在问题的单位有：县团委、县纪委、县组织部、县残疾人联合会、县党校、县城市管理局、县宣传部、县政协、县政法委。

（八）、固定资产未计提折旧。存在问题的单位有：县妇女联合会、县融媒体中心、县总工会、县残疾人联合会、县党校、县统计局、县城市管理局、县尚诚会计服务有限公司、县天创会计服务有限公司。

（九）、记账凭证摘要内容描述不具体。存在问题的单位有：县纪委、县审计局。

（十）、无形资产未摊销。存在问题的单位有：县城市管理局、县兴源投资有限公司。

（十一）、会计凭证记账人和复核人未同一人。存在问题的单位有：县城市管理局、县尚诚会计服务有限公司。

（十二）、记账凭证上“复核、财务主管、出纳”未填写姓名。存在问题的单位有：青海亿能会计有限公司贵南分公司、县天创会计服务有限公司。

（十三）、凭证、账本未及时装订。存在问题的单位有：县城市管理局、县宣传部。

（十四）、个性问题。



1. 县组织部：2021 年度党员经费未按《预算法》、《会计法》的相关规定建立会计账簿。

2. 县残疾人联合会：记账凭证审核人不是本单位人员。

3. 县宣传部：2021 年账面所有损益类科目期末未结转，有余额；银行存款余额账实不符；所有公务接待费中住宿费的支付，均未附与住宿单位的相关协议。

4. 县兴源投资有限公司：存在资金闲置问题；计提工资金额与发放工资金额不一致。

5. 青海亿能会计有限公司贵南分公司：无固定办公场所；无现金盘点表。

6. 县天创会计服务有限公司：未计提缴纳企业所得税；会计、出纳等部分人员无从业资格证上岗。

四、检查结论

通过检查，各有关单位基本能够按照《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》进行会计核算，但部分单位依然存在较多问题，主要账务处理不规范、签字审批流程不规范、固定资产未计提折旧、附件资料不齐全不合规、费用报销不合规、发票填写不规范、政府采购执行不规范等问题，对以上查出的问题要求于 10 月 15 日前整改完成，并将整改情况上报县财政局财监股。

附件：2022 年度会计评估监督检查问题清单





抄送：被检查单位，档。

贵南县财政局办公室

2022年9月28日印发



2022年会计评估监督检查问题具体清单

序号		单位名称	具体问题									
1		医疗保障局	发票不规范	账务处理不规范								
2		妇联联合会	发票抬头不规范	会计核算不规范	附件不规范	合同不规范						其他问题：固定资产未计提折旧
3		融媒体中心	发票抬头填写不规范、不正确									其他问题：固定资产未计提折旧；
4		中国共产党青年团贵南县委委员会			附件不规范							
5		中国共产党贵南县委组织部（贵南县委组织部）	发票抬头填写不规范	账务处理不规范	附件不全，审核不严							其他问题：记账凭证中摘要内容描述不具体
6		贵南县总工会基本户		账务处理不规范	附件不规范							
7		贵南县总工会专户	发票不规范	账务处理不规范	附件不规范	合同不规范						其他问题：固定资产未计提折旧
8		中共贵南县委组织部	发票抬头填写不规范	账务处理不规范、账务核算不规范	附件不全							其他问题：2021年度党员经费未按《预算法》、《会计法》的相关规定建立会计账簿。
9		贵南县审计局		账务处理不规范	附件不全							其他问题：记账凭证中摘要内容描述不具体
10		贵南县残疾人联合会	发票抬头不规范	会计核算科目不准确	附件不规范							其他问题：固定资产未计提折旧；记账凭证审核人不是本单位人员
11		中共贵南县委党校		账务处理不规范	附件不规范、附件不全							其他问题：固定资产未计提折旧；
12		贵南县统计局	发票抬头填写不规范、不正确		附件不规范							其他问题：固定资产未计提折旧
13		贵南县城管局（贵南县城管局综合行政执法大队）	发票抬头不规范		附件不全							其他问题：固定资产未计提折旧；无形资产未摊销；会计凭证记账人与复核人为同一人；账本未及时装订
14		贵南县人民代表大会常务委员会办公室	发票抬头不规范	账务处理不规范	附件不全	缺少合同						
15		中共贵南县委宣传部	发票抬头不规范	账务处理不规范、会计科目使用不正确	附件不规范							其他问题：凭证、账本未装订；2021年度账目所有损益类科目账目未结转，存在余额；银行存款余额未核对；所有公务接待费中住宿费、伙食费、租车费、会议费等支出，均未附与住宿单位的相关协议；
16		中国人民政治协商会议贵南县委办公室	发票抬头填写不规范、不正确	账务处理不规范	附件不全							
17		中国共产党贵南县委政法委员会	发票抬头不规范	账务处理不规范	附件不全							
18		贵南县兴源投资有限公司	发票抬头不规范	账务核算不规范	附件不全	合同不规范						其他问题：无形资产未摊销；存在资金闲置问题；计提工资金额与发放工资金额不一致
19		青海亿能会计有限公司贵南分公司	发票抬头不规范	账务处理不规范	附件不全	缺少合同						其他问题：无正副办公场所；无现金盘点表；记账凭证上“复核”未填写姓名或签字
20		贵南县尚诚会计服务有限公司	发票抬头不规范	账务处理不规范	附件不全	合同不规范						其他问题：固定资产未计提折旧；记账、复核”均为一人；
21		贵南县天创会计服务有限公司		会计科目使用不规范	附件不全	合同签订不规范						其他问题：固定资产未计提折旧；记账凭证上“复核、财务主管、出纳”均未填写姓名；未计提缴纳企业所得税；会计、出纳等部分人员无从业资格证书上岗

