

ཀོས་ནོན་ཚུང་ནོར་མིང་ཅུའི་ཡིག་ཆ།

贵南县财政局文件

南财监〔2025〕551号



贵南县财政局

关于2025年度会计评估监督检查结论的通知

贵南县兴源投资有限公司：

为严肃财经纪律，进一步规范地方国有和民营企业会计管理和核算行为，完善财务制度，提高会计信息质量，根据我局关于印发《2025年度会计评估监督检查工作方案》的通知（南财监〔2025〕332号），我局成立检查组，于2025年6月30日对你公司开展会计评估监督检查工作，现将检查结论通知如下：

一、检查基本情况

（一）单位基本情况

县兴源投资有限公司，单位负责人：杨明辉；类型：有限责任公司（国有独资）；单位地址：青海省海南州贵南县茫曲镇行政综合大楼11楼1111室，成立日期：2017年2月17日，注册

资本：肆仟零贰拾万元整（实缴），县财政局 100%控股；会计核算执行《小企业会计准则》制度。

截至 2024 年 12 月 31 日，县兴源投资有限公司在职人数 12 人（其中行政管理岗位 4 人，业务岗位 8 人）

公司经营范围：建设工程施工，餐饮服务，住宿服务；职业中介活动，住宅室内装饰装修（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：自有资金投资的资产管理服务；融资咨询服务；土地整治服务，汽车租赁，住房租赁，非居住房地产租赁，物业管理，农副产品销售，粮油仓储服务，创业空间服务，教学专用仪器销售，家具销售；家用电器销售，办公用品销售，办公设备耗材销售，体育用品及器材批发，环境保护专用设备销售，安防设备销售，音响设备销售，消防器材销售，照明器具销售；仪器仪表销售，建筑装饰材料销售；电子产品销售；通讯设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（二）年度资产、负债和所有者权益情况

2024 年末，兴源投资有限公司账面资产总计 4130.55 万元，其中：银行存款 342.13 万元、短期投资 1500 万元、应收账款 104.69 万元、其他应收款 2.56 万元、长期股权投资 2060.60 万元、固定资产 158.15 万元、固定资产累计折旧-119 万元、在建工程 81.37 万元、无形资产 0.05 万元；负债和所有者权益总计 4130.55 万元、其中：应付账款 117 万元、应付工资 4.14 万元、应交税金 2.47 万元、其他应付款 1.24 万元、实收资本 4020 万

元、资本公积 20.18 万元、盈余公积 14.1 万元、未分配利润-48.58 万元。

（三）年度收入、成本、利润情况

2024 年度贵南县兴源投资有限公司主营业务收入 84.67 万元、主营业务成本 89.53 万元、其他业务利润 12 万元、管理费用 75.09 万元、财务费用-26.40 万元、利润总额-41.55 万元、净利润-41.55 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，单位银行存款基本户余额 1465263.19 元，4229 专户 196454.79 元，4310 专户 1759550.64 元，合计 3421268.62 元，对账单金额与账面金额一致。

二、检查发现的问题及整改建议

（一）内部控制制度不完善。

问题具体描述：县兴源投资有限公司内部控制制度不完善，未建立《财务决策制度》《财务风险管理制度》《财务预算管理制度》《合同审核制度》。

定性依据：以上不符合《企业财务通则》（财政部令第 41 号令）第九条“企业应当建立财务决策制度，明确决策规则、程序、权限和责任等.....”及第十条“企业应当建立财务风险管理制度，明确经营者、投资者及其他相关人员的管理权限和责任.....”第十一条“企业应当建立财务预算管理制度，以现金流为核心，按照实现企业价值最大化等财务目标的要求.....”第二十四条“企业应当建立合同的财务审核制度，明确业务流程和审批权限，实行财务监控。企业应当加强应收款项的管理，评

估客户信用风险，跟踪客户履约情况，落实收账责任，减少坏账损失。”的规定。

（二）部分制度执行不严格。

问题具体描述：县兴源投资有限公司 2024 年 7 月 36 号凭证预交 10000 元油款，账务处理直接做当期费用支出，无分次加油小票、派车单及审核审批等佐证资料，油款具体情况不明。

定性依据：不符合县兴源投资有限公司《车辆管理制度及重大事项报告制度》第四条“车辆加油必须凭单位购买的加油卡在指定加油站加油。用量按车型及行车里程计算，因特殊情况须就地购油的车辆，必须向办公室说明原因。所有加油发票必须经乘车领导签字，办公室审核备案。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位尽快建立健全单位内部各项管理制度并认真执行，切实防范单位资金运行风险。

（三）南丰商贸城产权不明。

问题具体描述：根据 2020 年 6 月 12 日《贵南县文化路扶贫开发综合市场（南丰商贸城）盘活运营方案》规定，南丰商贸城产权应归属于县兴源投资公司。截至检查日，县兴源投资公司账面尚未反映该资产价值。

定性依据：上述做法，不符合《贵南县文化路扶贫开发综合市场（南丰商贸城）盘活运营方案》“二、方法步骤……（二）资产回收。由县兴源投资公司原价收回南丰商贸城资产，并进行确权。需向每村退回 63 万元建设自筹款和 3 万元维修自筹款（以各村实际到位资金退回、其余资金支付给施工方。）”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位联合相关部门，尽快完成资产确权手续。

（四）未购买职工社会保险。

问题具体描述：截至 2024 年 12 月 31 日，县兴源投资有限公司在职人数 12 人（其中行政管理岗位 4 人，业务岗位 8 人）均未购买社保。

定性依据：以上不符合《中华人民共和国社会保险法》第五十八条“用人单位应当自用工之日起三十日内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。未办理社会保险登记的，由社会保险经办机构核定其应当缴纳的社会保险费……”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位今后严格按照《中华人民共和国社会保险法》为职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记，按期缴纳的社会保险费。

（五）往来款项长期挂账未清理，涉及金额 122571 元。

问题具体描述：县兴源投资有限公司三年以上未清理往来款项共计 122571 元，其中：其他应收款 45514 元、应收账款 7057 元、应付账款 70000 元。

定性依据：以上不符合《企业财务通则》（财政部令第 41 号）第二十四条“……企业应当加强应收款项的管理，评估客户信用风险，跟踪客户履约情况，落实收账责任，减少坏账损失。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位尽快清理往来款项，提高资金使用效率，真实反映单位国有资产真实状况。

（六）住宿费调价未审批，涉及金额 418 元。

问题具体描述：2024 年 6 月 14 号凭证，收到住宿费 336 元（共 2 天，每天 166 元）正常定价为 375 元/晚，销售价折扣 418 元（共两天，每天折扣 209 元）未经审批。

定性依据：以上不符合《企业财务通则》第四十七条“……企业应当建立销售价格管理制度，明确产品或者劳务的定价和销售价格调整的权限、程序与方法，根据预期收益、资金周转、市场竞争、法律规范约束等要求，采取相应的价格策略，防范销售风险。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位对以上业务补充调价审批流程，确保折扣符合公司定价政策，并留存书面记录备查。若该折扣无合理依据，需追回差额或补充说明原因。

（七）账务处理不规范。

问题具体描述：2024 年 9 月 27 号凭证收到餐费 8755 元，应记主营业务收入 8668.31 元，应交税金 86.69 元，账载金额正好相反。

定性依据：以上不符合《会计基础工作规范》第三十六条“各单位应当按照《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度的规定建立会计账册，进行会计核算，及时提供合法、真实、准确、完整的会计信息”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位立即对错账进行更正处理，同时加强账务审核机制，今后避免类似错误发生。

（八）原始报账单据不齐全。

问题具体描述:2024年12月27号凭证支付米面油款11603元,无支付审批单、入库单及领用单;2024年9月26号凭证支付蔬菜水果等后厨原材料费用56444.9元,无支付审批单、合同、验收入库单及领用单;2024年9月24号凭证支付肉款53359元,无支付审批单、验收入库单及领用单。

定性依据:以上不符合《企业财务通则》第二十五条“企业应当建立健全存货管理制度,规范存货采购审批、执行程序,根据合同的约定以及内部审批制度支付货款。”的规定。

整改建议:根据上述规定,建议你单位立即补办缺失的支付审批单、验收入库单及领用单,完善相关签字手续建立“先审批后付款、先验收后入库”的采购流程,杜绝类似问题再次发生。

三、检查期间立行立改问题情况

检查期间,县兴源投资有限公司对“接待办食品经营许可证项目不完整”问题立行立改,于2025年7月2日完成整改。

四、检查建议

(一)单位应建立健全内部控制制度,从财务、采购、人事等关键环节完成系统化内控制度建设,降低舞弊风险,确保业务合规性。

(二)单位应规范采购与付款流程,针对大额款项无审批、无合同的问题,规定所有采购需签订书面合同,明确标的、价格、付款条件等条款,合同由管理层审核后存档,避免资金挪用风险,保障企业资金安全。

(三)全面核查其他经营项目是否超范围,确保许可与实际

经营一致。

五、检查结论

通过会计评估监督检查，你公司基本能够按照《企业会计准则》进行会计核算，所提供的财务资料真实的反映了2024年度财务收支情况，但也存在内部控制制度不完善、部分制度执行不严格、南丰商贸城产权不明、未购买职工社会保险、往来款项长期挂账未清理、住宿费调价未审批、账务处理不规范、原始报账单据不齐全等问题，对以上查出问题要求你单位结合财政检查底稿于9月5日之前完成整改，并将整改报告及印证资料报送至县财政局财监股（911办公室）。



抄送：档。

贵南县财政局

2025年8月5日印发