

# ཀོས་ནན་རྫོང་ནོར་མེད་ཅུའི་ཡིག་ཆ།

# 贵南县财政局文件

南财监〔2025〕552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

贵南县自来水有限责任公司：

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7月4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

县自来水公司，单位负责人：王海军；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城关民主路；成立日期：1987年12月21日；注册资金伍十万元整，由贵南县

农牧和水利局以资产抵押作价方式全额投资；会计核算执行《小企业会计准则》。

截至 2024 年末，县自来水公司在职人数 22 人，其中行政管理岗位 6 人，业务岗位 15 人，临聘人员 1 人。

### （二）公司经营范围及改制情况

许可项目：自来水生产与供应；建设工程施工；（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：金属制品修理；住房租赁；五金产品零售（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）。

2021 年 6 月 25 日，根据中共贵南县农牧和水利局党组《关于同意贵南县自来水公司改制的批复》（南农水党〔2021〕27 号），贵南县自来水公司改制为贵南县自来水有限责任公司。

### （三）资产、负债、所有者权益情况

2024 年末，县自来水公司账面资产总计 83.08 万元，其中：银行存款 18.49 万元、应收账款 6.96 万元、其他应收款 13.22 万元、存货 11.34 万元（原材料 6.31 万元、周转材料 5.02 万元）、固定资产 110.82 万元、固定资产累计折旧-77.75 万元；负债和所有者权益总计 83.08 万元，其中：应付账款 34.95 万元、预收账款 8.12 万元、应付职工薪酬 4.73 万元、应交税金 0.96 万元，其他应付款 137.49 万元；实收资本 50.00 万元、资本公积 26.12 万元、盈余公积 0.77 万元、未分配利润-180.06 万元。

### （四）收入、成本、利润情况

2024年度，县自来水公司主营业务收入305.26万元、主营业务成本190.87万元、营业税金及附加1.53万元、管理费用150.84万元、财务费用-0.01万元、营业利润-37.97万元、营业外收入2.3万元、利润总额-35.67万元、净利润-35.67万元。

### （五）银行开户情况

截至2024年12月31日，县自来水公司共开立了两个银行账号：

基本户：8201000000015975 贵南县农村商业银行 229113.7元（基本户余额184948.4元，工会户余额44165.3元）。

专户：8201000000051211 贵南县农村商业银行 38425.26元。

## 二、检查发现的问题及整改建议

### （一）企业未有效实现国有资产保值增值。

问题具体描述：检查发现，县自来水公司经营不善，长期亏损，截至2024年底，账面累计亏损180.06万元，其中2024年亏损35.67万元。未有效实现国有资产保值增值。

亏损原因：人工成本过高。2024年，县自来水公司支付职工工资及社保共计293.23万元，其中：工资163.43万元、社保116.94万元、职工福利费及工会经费12.86万元，占2024年经营成本总额的85.43%。占2024年经营收入总额的95.34%。

定性依据：上述做法，不符合《企业国有资产监督管理暂行条例（2019修订）》第十一条“所出资企业应当努力提高经济效益，对其经营管理的企业国有资产承担保值增值责任。”及《贵南县自来水公司改制方案》“三、改制的基本原则 为顺利推动

相关工作合法有序进行，贵南县自来水公司改制实施过程中应坚持以下原则：……（二）保值增值原则 本次改制要严格按照国有资产管理的相关规定，履行相关审计、评估和批准程序，保证国有资产的安全，实现国有资产保值增值。……”的规定。

**整改建议：**根据上述规定，建议你单位引起重视，强化企业成本费用管控，并通过开源节流、优化经营等方式提高企业效益，增强国有资产增值保值能力。

### （二）未建立“三重一大”集体决策制度。

**问题具体描述：**县自来水公司建立了《定岗定员实施方案》《考勤制度》《工资制度与绩效考核实施方案》《公司管理制度大纲》《财务管理制度》《合同管理制度》《设备采购管理制度》《车辆管理制度》《收费员管理规定》等管理制度。

检查发现，县自来水公司未建立“三重一大”集体决策制度，部分大额支出未提供集体决策会议记录。

**定性依据：**上述问题，不符合中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步推进国有企业贯彻落实“三重一大”决策制度的意见》“一、指导思想和基本原则（二）“三重一大”事项坚持集体决策原则。国有企业应当健全议事规则，明确“三重一大”事项的决策规则和程序，完善群众参与、专家咨询和集体决策相结合的决策机制。……”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“三重一大”集体决策制度并认真执行，切实防范单位资金运行风险。

### （三）绩效考核工资发放不合规。

**问题具体描述：**2024年度，县自来水公司未严格按照《贵南县自来水有限责任公司考勤制度》《工资制度与绩效考核实施办法》进行绩效考核，直接按600元/人的标准平均发放绩效补贴及全勤工资，2024年累计发放绩效及全勤工资30.24万元。

**定性依据：**上述做法，不符合县自来水公司《工资制度与绩效考核实施办法》“四、工资构成……6.绩效工资：绩效工资每人每月600元，和当月收入挂钩，收入按每年200万元核定，收入上升1%，绩效工资上调10%发放，收入下降1%，绩效工资下降10%扣分，收入下降10%，扣除全部绩效工资，超过10%取消年终各种奖励，可按月按季按年计发。7.全勤工资：全勤工资每人每月600元，在工作日中，每月请假1-2天扣20元，3-4天扣60元，5天扣100元，5天以上扣200元，迟到、早退3次扣20元，旷工以前扣200元，当月旷工3天扣除全部全勤工资，迟到卡过半天按旷工1天计算，请假是除休假及病假的所有请假。”的规定。

**整改建议：**对该问题，建议你单位尽快依照上述办法开展绩效考核工作，并将考核结果与薪酬发放、人才选拔直接关联，进一步激发员工的工作积极性和创造性。

#### **（四）应缴未缴污水处理费，金额176527.34元。**

**问题具体描述：**县自来水公司自2021年至2024年12月31日，累计代收污水处理费700408.54元，截至检查日，实际上缴523881.20元，未缴176527.34元。

**定性依据：**上述做法，不符合贵南县发展改革和经济商务局

《关于贵南县污水处理费征收标准的通知》（南发改经〔2016〕46号）“三、征收方式为方便单位与个人征收，污水处理费由县自来水公司在收取水费时代收，并在发票中单独列明污水处理费的缴费数额。实行财政‘收支两条线’管理，征收费用全部上缴财政。”的规定。

**整改建议：**根据上述规定，建议你单位尽快将应缴未缴的水费补缴财政，避免国有资产流失。

#### （五）往来款项未及时清理，金额 909013.32 元。

**问题具体描述：**县自来水公司 2024 年末各往来款项账面余额反映：应收账款 69641.86 元、其他应收款 132180 元、应付账款 349487.21 元、其他应付款 1374886.89 元。

检查发现，其中：应收账款 43148.98 元、其他应收款 130980 元、应付账款 43224 元、其他应付款 691660.34 元。上述资金共计 909013.32 元，自 2022 年度及以前挂账至今未清理。

**定性依据：**上述问题，不符合《小企业会计准则》第十条“小企业应收及预付款项符合下列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的应收及预付款项，作为坏账损失：……应收及预付款项的坏账损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减应收及预付款项。”及第四十七条“各项流动负债应当按照其实际发生额入账。小企业确实无法偿付的应付款项，应当计入营业外收入。”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并调整账务，真实、完整反映单位财务状况。

#### **（六）账实不符，涉及金额 38425.26 元。**

**问题具体描述：**县自来水公司 2024 年末账面仅反映银行存款-基本户余额 184948.40 元，银行对账单显示县自来水公司开设有专户，年末余额 38425.26 元。该专户未纳入公司账中核算，致使货币资金账实不符。

**定性依据：**该问题，不符合《中华人民共和国会计法》第十七条“各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。”的规定。

**整改建议：**根据上述规定，建议你单位尽快据实调整账务，确保货币资金账实相符。

#### **（七）会计账簿设置不规范。**

**问题具体描述：**县自来水公司账簿设置不规范，总账、明细账全部装订成一册，未按总账、明细账等分类设置。

**定性依据：**该做法，不符合《会计基础工作规范》（财会字 19 号）第五十六条“各单位应当按照国家统一会计制度的规定和会计业务的需要设置会计帐簿。会计帐簿包括总帐、明细帐、日记帐和其他辅助性帐簿。”的规定。

**整改建议：**建议你单位尽快将总账、明细账分类打印装订，依法依规设置会计账簿，确保会计资料真实、完整。

### **三、检查建议**

**（一）进一步建立健全单位内控制度，规范单位决策行为、**

提升治理水平，有效预防和控制各项经济业务中的风险。

（二）单位领导应加强企业管理意识，合理、合法、合规履行监管职责，规范国企资金记账、报账、支付审批流程，推动国企财务管理向高水平高质量发展。

（三）进一步加强资金日常管理工作，同时细化资金管理制度，明确入账的各个环节的流程及要求，落实资金管理责任，切实规范资金记账的管理行为。

#### 四、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，但也存在企业未有效实现国有资产保值增值、未建立“三重一大”集体决策制度、绩效考核工资发放不合规、应缴未缴污水处理费、往来款项未及时清理、账实不符、会计账簿设置不规范等问题，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