

门源回族自治县财政局文件

门财字〔2022〕806号

门源县财政局 关于上报2022年度会计评估监督 检查情况的报告

海北州财政局：

为进一步加强严肃财经纪律，维护财经秩序，认真贯彻落实《预算法》《会计法》有关规定，根据青海省财政厅《关于组织开展2022年度会计评估监督检查工作的通知》文件要求，我局统一部署，认真组织，强化措施，依法监督，于2022年7月至9月开展了2022年度会计监督检查工作。现将检查情况报告如下：

一、工作开展情况

（一）全面做好安排部署。

根据上级财政部门要求，为做好此次监督检查，我局积极组织，召开局党组会议，安排部署相关工作，扎实履行财会监督主体责任，及时下发了《关于组织开展2022年度会计评估监督检查工作

的通知》（门财[2021]261号），对检查时间、范围和重点内容等做了明确规定。确保我县2022年度会计评估监督检查工作有序开展。

（二）认真组织自查自纠。

全县各预算单位严格按照通知要求，结合地方财经秩序整治开展部门内部自查工作，从上报的自查报告看，我县大部分预算单位对此次自查工作高度重视、将自查工作落到实处。上报自查报告40份，自查面达44%，在自查报告中如实反映了存在的问题和整改的措施，确保自查工作不搞形式、不留死角，取得实效。

（三）深入开展重点检查。

我局依据通知要求，重点抽取了县皇城乡人民政府、县林业和草原局、县妇幼保健计生中心等6个行政事业单位及1家县粮油购销公司等进行了监督检查。严格依据行政执法要求，强化执法责任，切实加大对做假账、假报表、骗取虚报冒领财政资金、私设“小金库”、挤占挪用截留资金、偷漏税款等违规行为的检查力度。

（四）强化检查工作纪律。

工作中，检查人员要廉洁奉公、严于律己、忠于职守、秉公执法，依法查处各种违反财经纪律行为。对检查出问题的单位，检查组结合发现的问题，本着立查立改的原则，帮助被查单位提高自觉遵守财经法规的意识，促使财务人员提高业务水平，树立了财政干部的良好形象。

二、检查中发现的问题

通过检查发现,各部门的会计信息较为真实地反映了本单位的财务状况,但是部分单位即使制定了财务管理制度、财务支出会审会签制度、车辆管理制度等相关制度,在执行上仍存在诸多问题,具体如下:

(一) 购入固定资产未及时登记入账。主要是购置的部分固定资产入账不及时,造成账卡、账实不符,导致国有资产流失。

(二) 未严格履行单位财务审批制度。部分支出未经审批形成支出,并登记入账。

(三) 未严格执行公务卡结算目录。公务用车加油未使用公务卡进行结算,长期用单位司机个人银行卡进行结算。

(四) 缺少原始凭证和相关附件资料。支出的慰问经费、办公经费、资料费、项目咨询费等支出都缺少原始凭证和相关附件资料。

(五) 单位会计核算不规范。填制记账凭证时,会计科目使用不准确、往来款二级明细设置不明确、财务会计与预算会计在确认收入时,未平行记账等,不符合会计基础工作规范等要求。

(六) 会计资料未及时整理归档。2021 会计记账凭证、会计账簿、决算报表等未打印装订成册。

三、下一步工作措施

一是积极推进整改落实工作。对发现的问题,能够立即整改,保证每一个问题都整改到位,不留死角和隐患,并形成长效机制。

二是加强国有资产管理。建立健全资产定期盘点制度，将资产台账管理纳入单位日常工作监管范围，及时做好固定资产购置、调拨、捐赠、变卖处置、报废、毁损、投资等环节的申报审核、审批手续、维护资产的安全和完整，确保国有资产的保值增值。

三是提升财务人员业务素质。会计人员业务素质不高、责任心不强等问题是单位会计基础和会计核算不规范的主要原因。因此，要采取有效措施，加强业务培训，做好职业道德建设，进一步增强会计从业人员的工作责任心和遵纪守法意识。

附件：《代理记账机构执业质量专项整治检查情况汇总表》



2022年11月22日

信息公开选项：依申请公开

抄送：各局长，档。

门源县财政局

2022年11月22日印发

附件1

2022年度会计评估监督检查情况汇总表

填报单位：门源县财政局（盖章）

项目		数量（户/人）	金额（万元）	备注
一	检查基本情况			
	1、投入检查力量总人数	4		
	其中：聘用专业人员数量			
	2、检查单位户数	7		
	（1）企业和行政事业单位	7		
	（2）会计师事务所			
	（3）资产评估机构			
	3、检查发现违规问题（户数和金额）	1	287	
二	处理处罚企业和行政事业单位和责任人情况			
	1、处理处罚情况			
	（1）补缴税款（户数和金额）			
	（2）处以罚款（户数和金额）			
	（3）移送其他部门处理（户数和金额）			
	（4）其他			
	2、处理处罚责任人			
	其中：罚款（人数和金额）			
	移送其他部门处理（人数和金额）			
三	处理处罚会计师事务所和注册会计师情况			
（一）	处理处罚会计师事务所情况			
	1、行政处罚（户数）			
	其中：行政警告（户数）			
	暂停执业（户数）			
	撤销事务所（户数）			
	没收及罚款（户数和金额）			
	2、行政处理（户数）			
	3、移送其他部门			
（二）	处理处罚注册会计师情况			
	1、行政处罚（人数）			
	其中：行政警告（人数）			
	暂停执业（人数）			
	吊销证书（人数）			
	2、行政处理（人数）			
四	处理处罚资产评估机构和资产评估师情况			
（一）	处理处罚资产评估机构情况			
	1、行政处罚（户数）			
	其中：行政警告（户数）			
	停止从业（户数）			
	没收及罚款（户数和金额）			
	移送工商部门吊销营业执照			
	2、行政处理（户数）			
（二）	处理处罚资产评估师情况			
	1、行政处罚（人数）			
	其中：行政警告			
	停止从业			
	2、行政处理（人数）			
五	公示公告情况			
	1、查前公示检查名单的财政部门数量	1		
	其中：省本级检查名单是否公示（是/否）			
	2、查前公示被查单位的数量	6		
	3、查后公告的财政部门数量	1		
	其中：省本级检查结果是否公告（是/否）			
	4、查后公告被查单位总数	7		
	其中：公告会计师事务所数量			
	公告资产评估机构数量			

负责人：陈玉正

制表人：宋维喜

联系电话：8610977