

# 永州市冷水滩区财政局文件

冷财监〔2024〕33号

## 行政处理决定书

当 事 人：杨家桥街道办事处

法人代表人：

地 址：永州市冷水滩区零陵南路369号

根据《关于开展全区乡镇（街道）财务基础工作专项治理的通知》（冷财办【2024】12号）和《关于下达2024年财会监督检查计划的通知》（冷财监[2024]3号）精神，3月27日起，我局派出检查组对你街道（包括村、社区）财务基础工作专项治理情况进行重点抽查检查。检查主要依据《中华人民共和国会计法》和《会计基础工作规范》等法律法规，采取自查、随机重点抽查、现场查阅会计凭证等财务资料、询问等方式进行，重点关注会计基础工作和财务监管等内容。查明的问题和我局处理决定如下。（说明：属于村（社区）账的问题，已在相应问题前注明村（社区）名称）

### 一、检查中发现问题

## **(一) 原始凭证方面**

### **1、原始凭证签字手续和要素不齐全**

2023年12月30#凭证，支付安全生产广告制作安装费35200元，合同无甲方代表签字。

狮子口社区：2023年1月7#凭证，支付网格员2022年10-12月补贴9353元，网格员补贴发放表无经手人、证明人签名。

狮子口社区：2023年9月1#凭证，支付食堂从业人员8月工资2000元，领条无监督委员会盖章。

狮子口社区：2023年10月6#凭证，支付党性体检站房屋租金4800元，合同无乙方代表签字。

狮子口社区：2023年12月14#凭证，支付永州灏瀚外包企业管理有限公司社区11-12月劳务派遣费(含文职人员)25831.62元，发票没有经手人签字。

### **2、原始凭证附件不全**

狮子口社区：2023年1月10#凭证，支付时代广告公司社区道路交通安全小火亡人宣传资料费、横幅宣传牌等费用17700元，无影像佐证资料。

狮子口社区：2023年10月10#凭证，银行取现5000元，无现金支票存根联。

### **3、原始凭证不规范**

狮子口社区：2023年2月8#凭证，支付黎明月宋家洲

填土平整专项支出 659400 元，以发票复印件做为付款依据。

2023 年 11 月 15#凭证，支付钱光亮杂志款 1368 元，未使用报刊杂志专用票据。

以上违反了《中华人民共和国会计法》第十四条“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。原始凭证记载的各项内容均不得涂改；原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。”和《会计基础工作规范》第四十八条“原始凭证的基本要求是：（一）原始凭证的内容必须具备：凭证的名称；填制凭证的日期；填制凭证单位名称或者填制人姓名；经办人员的签名或者盖章；接受凭证单位名称；经济业务内容；数量、单价和金额。（二）从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章；从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或者盖章。自制原始凭证必须有经办单位领导人或者其指定的人员签名或者盖章。对外开出的原始凭证，必须加盖本单位公章。（三）凡填有大写和小写金额的原始凭证，大写与小写金额必须相符。购买实物的原始凭证，必须有验收证明。支付款项的原始凭证，必须有收款

单位和收款人的收款证明。”之规定。

## **（二）往来账款方面**

2023年12月份年报反映，截止2023年12月底止，账面往来账款未及时清理，有的欠款时间久，账龄长。其中：

杨家桥街道：其他应收款75905.78元，其他应付款1839978.5元。

以上违反了《行政单位财务规则》“第三十七条 行政单位应当加强应收及暂付款项的管理，严格控制规模，并及时进行清理，不得长期挂账。第四十七条 行政单位应当加强对暂存款项的管理，不得将应当纳入单位收入管理的款项列入暂存款项；对各种暂存款项应当及时清理、结算，不得长期挂账。”的规定。

## **二、处理决定**

根据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《行政单位财务规则》、《湖南省财政监督条例》等法律法规的规定，我局作出如下处理决定：

针对检查中发现的上述问题，责令你单位逐项进行改正。

本决定自送达之日起生效，你单位应对上述问题进行切实整改，并自收到本行政处理决定书之日起30日内将整改落实情况书面报送我局。

如不服本处理决定，你单位可自收到本决定书之日起60

日内，依法向冷水滩区人民政府申请行政复议；或者在接到本决定书之日起6个月内，依法向冷水滩区人民法院提起行政诉讼。逾期不申请行政复议或者不向人民法院提起行政诉讼，又不履行行政处理决定的，本机关将依法申请人民法院强制执行。

除法律另有规定外，行政复议和行政诉讼期间，行政处理不停止执行。

附件：送达回证



主题词： 行政 处理 决定书

冷水滩区财政局

2024年7月22日印发

