

# 永州市冷水滩区财政局文件

冷财监〔2024〕34号

## 行政处理决定书

当 事 人：肖家园街道办事处

法人代表人：

地 址：永州市冷水滩区零陵中路

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1月34#凭证，支付水电费等开支3300元，附件发票原件无经手人签字。

2023年2月4#凭证，支付企业人员工资783元，附件无经手人、证明人、社区监督委员会及相关村领导签字、盖章。多笔业务的领款单上未盖社区的印章。

2023年2月10#凭证，支付金地巷火灾2022年10月过度安置费169739元，商业用房停产停业损失费发放表，无经手人、审核人签名。

2023年2月28#凭证，支付社区优抚金20000元，请资报告无经手人签名。

2023年4月10#凭证，支付办公费开支3198元，所附验收单未填写验收意见和验收时间。

### **2、原始凭证附件不全**

2023年1月43#凭证，支付征兵经费开支2000元，无发票。

2023年1月47#凭证，支付2022年9-11月保洁费3000元，无发票。

2023年2月13#凭证，支付2022年12月保洁员工资1000元，聘请清洁工无合同。

2023年2月22#凭证，支付宣传费开支11570元，无影

像佐证资料。

2023年4月15#凭证，支付创建经费开支5640元，未附垃圾清运实施照片。

### **3、原始凭证不规范**

2023年7月34#凭证，支付永州喜橙文化传媒有限公司46250元，其中9600元的合同时间在结算单时间之后，合同时间为2023年6月1日，结算单时间为2023年3月28日—2023年4月2日。

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）会计账务处理方面：**

账证不符

2023年11月9#凭证，支付10-11月社保18261元，附件为电费凭证。

以上违反了《中华人民共和国会计法》“第三条各单位必须依法设置会计账簿，并保证其真实、完整。”的相关规定。

## **（三）执行制度方面**

### **1、未执行采购相关规定**

2023年1月56#凭证，支付疫情防控经费开支6050元，无采购手续。

以上违反了《中华人民共和国政府采购法》及其实施细则相关规定。

### **2、违规发放津补贴**

2023年6月5#凭证，支付易杰云网评员补贴3600元。

以上违反了我区2022年7月27日根据中办发电【2021】

31 号和湘发【2022】4 号文件制定的《关于印发《冷水滩区规范公务员工资津贴补贴实施办法》的通知》(冷财综【2022】1 号)“三、规范主要内容... (三)全面清理自设项目... 5、取消违规工资津贴补贴项目。未经党中央、国务院批准、超出国家明确规定范围和标准发放的工资津贴补贴、自设项目或提高标准发放的各类津贴补贴等，一律取消。取消党校管理人员执行的补贴、加班值班补贴、重点项目施工现场津贴、夜巡补助、创卫补助、信访值班补助等自设津贴补贴项目，各单位自设津贴补贴项目一律取消... 本实施办法从 2021 年 7 月 1 日起执行。”的规定。

#### **(四) 固定资产管理方面**

2023 年 4 月 28#凭证，支付党群服务站经费开支 26141 元，其中空调、打印机、档案柜、电子显示屏等未记固定资产。

以上违反了《行政事业性国有资产管理条例》“第三十条各部门及其所属单位应当按照国家规定设置行政事业性国有资产台账，依照国家统一的会计制度进行会计核算，不得形成账外资产。”的规定。

#### **(五) 资金管理方面**

款项未按规定支付

2023 年 1 月 45#凭证，支付办公费开支 10543 元，未按发票上提供的收款人和账户支付，无委托收款书。

2023年1月56#凭证支付疫情防控经费开支6050元、2023年1月66#凭证支付燃油料费开支1000元，都未按发票提供的收款人和账号支付；2023年1月70#凭证，支付创建经费开支3936元，未按发票、委托书上的账号、名字支付。

以上违反了《中华人民共和国会计法》“第九条各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。”和《财政国库管理制度改革资金支付管理暂行办法》“资金直接支付到收款人（即商品或劳务供应商等）或用款单位账户”的规定。

#### **（六）会计档案管理方面**

主要是装订不规范、凭证封面填写不全、包角未盖骑缝印章；纸质财务档案未打印。

2023年4月凭证装订，封面财务主管、经办会计、装订人、保留年限、凭证起止号等要素未填写，左上包角未加盖骑缝印章。

以上违反了《会计档案管理办法》“第十条 单位的会计机构或会计人员所属机构（以下统称单位会计管理机构）按照归档范围和归档要求，负责定期将应当归档的会计资料整理立卷，编制会计档案保管清册。”和《会计基础工作规范》“第五十五条 会计机构、会计人员要妥善保管会计凭证。...

（三）记帐凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序，折叠整齐，按期装订成册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期、凭证种类、起讫号码，由装订人在装订线封签外签名或者盖章。对于数量过多的原始凭证，可以单独装订保管，在封面上注明记帐凭证日期、编号、种类，同时在记帐凭证上注明“附件另订”和原始凭证名称及编号。各种经济合同、存出保证金收据以及涉外文件等重要原始凭证，应当另编目录，单独登记保管，并在有关的记帐凭证和原始凭证上相互注明日期和编号。”的规定。

#### **（七）过紧日子方面**

“三公”经费管理方面主要是公务用车没经公车平台审批的问题

2023年1月71#凭证，支付租赁费1800元，无公车平台手续。

以上违反《冷水滩区公务用车使用管理办法》、《冷水滩区公务活动租赁社会车辆管理办法》（试行）（冷办发【2017】17号）的规定。

#### **（八）往来账款方面**

从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：

肖家园街道：其他应收款726498.8元，其他应付款

1967430.56 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》、《中华人民共和国政府采购法》、《行政事业性国有资产管理条例》、《行政单位财务规则》、《财政国库管理制度改革资金支付管理暂行办法》、《冷水滩区规范公务员工资津贴补贴实施办法》、《冷水滩区公务用车使用管理办法（试行）》《冷水滩区公务活动租赁社会车辆管理办法》（试行）、《会计档案管理办法》、《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

