

永州市冷水滩区财政局文件

冷财监〔2024〕24号

行政处理决定书

当 事 人：珊瑚街道办事处

法人代表人：

地 址：冷水滩区站前南路与传芳路交汇处

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

2022年2月88#凭证,支付珊瑚办事处印刷劳务费(50%)34300元,所附《2021年度永州市农户改厕申请表》中“县区主管部门意见”栏,只加盖了区农业农村局公章,审批人未签字,无签字日期。

2022年9月27#凭证,支付软件服务费2400元,附件发票无经手人、证明人签字。

2023年1月13#凭证,支付挖机清理人工费等10000元,无领导审批签字。

2023年1月128#凭证,珊瑚办事处区国有工矿棚户区改造项目指挥部支付房屋拆除26900元,房屋拆除施工合同未填写施工日期。

2023年2月57#凭证,支付村村响广播设备采购121000元,验收单无验收人签字。

2023年9月36#凭证,支付永州市人和保安服务有限公司安保费21000元,验收单无盖章、签字。

2023年9月39#凭证,支付湖南潇湘腾云贸易有限公司饮用水4610元,合同未盖章。

2023年12月42#凭证,支付书籍2825元,无领导审批签字。

2023年12月45#凭证,支付疫情防控餐费9946元,其

中 3934 元发票无领导审批签字。

水汲江村:2022 年 6 月 4#凭证,支付社会保险费 6121.45 元,无监督小组盖章;2022 年 6 月 9#凭证支付,同样无监督小组盖章。

水汲江村:2022 年 6 月 10#凭证,支付陆港项目补偿 5025126 元,其中 100000 元第二十七批次集体土地分配表无签字、盖章。

水汲江村:2023 年 1 月 7#凭证,支付伍伟伟机耕费 13500 元,合同未盖公章。

珍珠塘村:2022 年 5 月 4#凭证,支付广告费 2200 元,合同缺少签字盖章。

珍珠塘村:2022 年 5 月 5#凭证,支付换水表材料费 4050 元,发票上没有监督委员会盖章。

珍珠塘村:2022 年 11 月 2#凭证,支付村干及离任村干工资 10448 元,发放明细表无人签字。

龙家岭村:2021 年 2 月 5#凭证,支付人居环境整治费 4000 元,《资金支付审批单》没有落款日期。

2、原始凭证附件不全

2022 年 2 月 27#凭证,支付珊瑚办事处宣传款 8200 元,未附宣传用品内容清单。

2022 年 2 月 85#凭证,支付安全生产宣传费 15489 元,无宣传品详细清单。

2023年1月13#凭证，支付优抚5400元，缺佐证资料。

2023年7月54#凭证，支付湖南驰阳信息科技有限公司冷水滩分公司涉密电脑13156元，附件无保密局审批单。

2023年8月5#-9#凭证，付各社区救济款26000元，无附件分配表格。

2023年9月7#凭证，支付湖南建晟集装箱有限公司集装箱款4750元，无验收单。

2023年12月77#凭证，支付耕地复垦费7440元，缺发票、缺明细。

珍珠塘村：2020年8月2#凭证，支付舞蹈服装费2902元，无文件佐证，无人员领取表。

珍珠塘村：2022年1月1#凭证，财政拨入经费47500元，缺少附件。

3、原始凭证不规范

2022年3月10#凭证，支付朱薇暂借三八活动费17316.31元、2683.69元，合计20000元，借款使用领条。

2023年2月71#凭证，支付龙星明22年1-9月老年支部书记误工工资3100元，无附件资料，仅凭领条领款，无发票。

龙家岭村：2023年11月5#凭证，支付龙家岭社区稻田机耕挖机款19750元，所附合同承租方“将善进”与“蒋善进”不一致。

凌云社区：2023年10月1#凭证，支付中国电信股份有限公司永州分公司宽带费7800元，无发票。

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：

1、没遵守会计记账规则

龙家岭村：2023年12月9#、10#、11#凭证，编制的记账凭证，先贷：银行存款，后借：经营支出、管理费用、其他支出。

水汲江村：2023年1月7#凭证，支付伍伟伟机耕费13500元，编制的记账凭证，先贷后借。

2、会计核算不规范

2023年1月93#凭证，预付建筑劳务费90000元，会计核算科目使用不当。

2023年12月77#凭证，支付耕地复垦费7440元，由于自动过账没有修改，导致明细科目记入生活补助，应手工修改明细科目。

2023年12月44#凭证，支付三八活动经费1000元，总发放金额21000元，其中原借款20000元，实际支付1000元，原借款未记往来账。

龙家岭村：2023年11月2#凭证，记账凭证制单人全舒雅，复核人潘晓丹，核算系统未及时更新财务经办人员。

3、账账不符，账证不符

2023年9月18#凭证，支付单位医疗部分61780.95元，附件为2023年8月临时救助台账。

珍珠塘村：2022年9月4#凭证，支付垃圾清理费19310

元，其中有 5960 元为广告宣传费。

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。”、“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。”和《会计基础工作规范》“第六十二条 各单位应当定期对会计帐簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或者个人等进行相互核对，保证帐证相符、帐帐相符、帐实相符。对帐工作每年至少进行一次。（一）帐证核对。核对会计帐簿记录与原始凭证、记帐凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记帐方向是否相符。（二）帐帐核对。核对不同会计帐簿之间的帐簿记录是否相符，包括：总帐有关帐户的余额核对，总帐与明细帐核对，总帐与日记帐核对，会计部门的财产物资明细帐与财产物资保管和使用部门的有关明细帐核对等。（三）帐实核对。核对会计帐簿记录与财产等实有数额是否相符。包括：现金日记帐帐面余额与现金实际库存数相核对；银行存款日记帐帐面余额定期与银行对帐单相核对；各种财物明细帐帐面余额与财物实存数额相核对；各种应收、应付款明细帐帐面余额与有关债务、债权单位或者个人核对等。”的相关规定。

(三) 固定资产管理方面

2022年7月1日至2022年7月31日会计凭证第伍册(83#、84#、87#、88#、95#凭证)珊瑚街道征地拆迁指挥部固定资产有明细表,电脑、打印机、空调共合计81360元,未记固定资产账。

2023年7月54#凭证,支付湖南驰阳信息科技有限公司冷水滩分公司涉密电脑13156元,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。

(四) 资金管理方面

款项未按规定支付

2023年12月43#凭证,支付办公用品3184元,未按发票上提供的账户直接支付,无委托收款书。

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《财政部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。

(五) 项目管理方面

虚构收入

龙家岭村：2023年12月1#凭证，存入集体经济收入租金50000元，未附具体租金来源项目和合同协议。

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《农村集体经济组织财务制度》“第三条 农村集体经济组织应当建立健全财务管理制度，如实反映农村集体经济组织的财务状况。”

(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。

2022年1月会计凭证包角未加盖装订人骑缝印章。

2023年2月第1册、第2册封底装反。

龙家岭村：2023年11月5#凭证，支付龙家岭社区稻田机耕挖机款19750元，该笔凭证装订时，将原始凭证装订在记账凭证前。

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问题

2022年2月25#凭证支付纪委租车款12000元、2022年2月26#凭证支付纪委租车款1200元,共计13200元,未附区公车平台审批意见。

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：

珊瑚街道：其他应收款 2533004.98 元，其他应付款 584670.21 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》、《农村集体经济组织财务制度》、《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

永州市冷水滩区财政局

2024 年 7 月 22 日



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