

永州市冷水滩区财政局文件

冷财监〔2024〕26号

行政处理决定书

当 事 人：凤凰街道办事处

法人代表人：

地 址：永州市冷水滩区欣欣路

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、检查中发现的问题

(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24#凭证，支付四季劳务公司垃圾清理及清运费12300元，附件政府采购合同协议书，无乙方签名。

2023年3月5#凭证，支付桂园小区工程款230000元，所附合同无签订日期；6#凭证，支付下李家综合楼小区改造工程款95000元，所附合同无签订日期。

2023年3月43#凭证，支付熊凯青苗补偿款35600元，所附领款条领款人未签订领款时间，青苗及所附属设施补偿表无征收部门签具意见、签具时间，承诺书、委托书等无落款时间。

凤凰社区：2023年10月13#凭证，付社区购纸款2000元，没有监督委员会盖章。

凤凰社区：2023年4月8#凭证，付社区工作人员2023年4月养老医疗保险单位部分4833.9元，附件无经手人、证明人、审批人等签字。

2、原始凭证附件不全

2023年8月17#凭证，支付熊小健等2022年浯溪电站土地实物补偿款287515元，未附补偿合同协议。

3、原始凭证不规范

2023年12月14#凭证，支付沈溶君保洁员2023年11月工资2020元，只有领条，无合同无发票。

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：

凤凰社区：2023年4月16#凭证，付李华社区接访费用

3735 元，附件发票照片显示为社区日常卫生纸购入，摘要有误。

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

未执行财评相关规定

2023 年 8 月 12#凭证，支付凤凰街道办事处外包服务费 71000 元，未办理财评手续。

2023 年 3 月 5#凭证，支付桂园小区工程款 230000 元，未附财评。

以上违反了《财政投资评审管理规定》的相关规定。

（四）资金管理方面：

款项未按规定支付

凤凰社区：2023 年 4 月 14#凭证，支付彭立芬社区垃圾桶等款 2150 元，未按发票提供的账户、户名支付，无收款委托书。

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）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8月1#凭证，支付垃圾清理费8560元，支付垃圾清理费6400元，将8560元的结算单装订在6400元支付凭证后，6400的结算单装订在8560元支付凭证后。

2023年8月12#凭证，支付凤凰街道办事处外包服务费71000元，所附合同、电子卖场申请表、会议记录等附件装订反了。

2023年8月份凭证档案封面会计、复核、装订人、凭证起止号、装订日期等要素未签章或填写。

湖塘社区：2023年会计凭证档案装订后，左上包角未加盖装订人骑缝印章。

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。

（六）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：

凤凰街道：其他应收款2241905.09元，其他应付款4054705.33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》、《财政国库管理制度改革资金支付管

理暂行办法》、《财政投资评审管理规定》、《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

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

