关于梅河口市文化市场综合行政执法大队 会计监督检查的处理决定

梅河口市文化市场综合行政执法大队:

根据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》和吉林省财政厅《关于组织开展2022年度会计监督检查工作的通知》(吉财监〔2022〕485号),我局于2022年8月,对你单位2021年度会计信息质量进行了监督检查。检查出的主要问题及处理决定如下:

一、检查发现的主要问题

(一)未依法设置会计账簿,涉及金额10277.64元。

1.2021年,你单位编制了资产负债表,未编制收入费用表、净资产变动表和会计报表附注。

2.2021年,你单位收取职工工会会费2033.28元以及市财政局拨入工会经费8244.36元,共计10277.64元。你单位在事业经费账内统一核算,未单独建立工会会计账簿,实行独立核算。

上述行为不符合《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”的规定。

（二）未按规定使用会计科目，涉及金额 7900 元。

2021 年，你单位将应计入“其他交通费用”科目的租车费用 7900 元，计入“商品和服务费用”、“租赁费”科目核算。不符合《2021 年政府收支分类科目》（财预〔2020〕101 号）“30239 其他交通费用 反映单位除公务用车运行维护费以外的其他交通费用。如公务交通补贴，租车费用、出租车费用，飞机、船舶等的燃料费、维修费、保险费等”的规定。

（三）往来款项长期挂账未及时清理，涉及金额 104377.28 元。

2021 年，你单位“其他应收款”科目余额为 104377.28 元，超过 10 年以上未发生经济业务，长期挂账未及时清理。不符合《关于印发〈文化事业单位财务制度〉的通知》（财教〔2012〕503 号）第四十一条“文化事业单位应当加强流动资产的管理：（二）文化事业单位应当对应收及预付款项按时清理结算，加强管理”的规定。

（四）取得或填制的原始凭证不符合规定，涉及金额 6750 元。

2021 年，你单位购置电脑 6750 元，未填制验收证明。不符合《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……记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制”的规定。

二、处理决定

（一）对未依法设置会计账簿问题，根据《中华人民共和国会计法》第四十二条的规定，责令你单位予以纠正，依法设置会计账簿，保证经济业务真实、完整。

（二）对未按规定使用会计科目问题，根据《中华人民共和国会计法》第四十二条的规定，责令你单位予以纠正，调整会计科目，按规定使用会计科目，保证会计信息真实、准确，今后避免类似问题再次发生。

（三）对往来款项长期挂账未及时清理问题，根据《行政单位财务规则》（财政部令第71号）第三十七条的规定，责令你单位予以纠正，按照财务会计管理的有关规定，对应收款项及时进行清理，严禁长期挂账。

（四）对取得或填制的原始凭证不符合规定问题，根据《中华人民共和国会计法》第四十二条的规定，责令你单位予以纠正，按规定取得或填制原始凭证，不符合规定的原始凭证严禁列支。保证会计信息真实、完整，今后避免类似问

题再次发生。

请你单位在接到本决定书之日起 30 日内,将执行本处理决定情况,以正式文件并附原始单据复印件报送梅河口市财政局。依据《财政检查工作的办法》(财政部令第 32 号)第三十四条规定,我局将对本处理决定执行情况进行监督检查。

根据《中华人民共和国行政复议法》第九条和《中华人民共和国行政诉讼法》第四十四条、第四十六条的规定,对本处理决定如有异议,可在接到本决定之日起 60 日内依法申请行政复议;或者在接到本决定之日起 6 个月内,依法向人民法院提起行政诉讼。除法律另有规定外,行政复议和行政诉讼期间,本决定照常执行。

梅河口市财政局

2022 年 10 月 27 日