

临港区财政金融局

2023 年会计信息质量检查工作报告

我局根据《临沂市财政局关于组织开展 2023 年度会计信息质量检查》的通知要求，积极组织开展了临港经济开发区 2023 年度会计信息质量检查，现将检查工作的情况报告如下：

一、组织开展检查工作的整体情况

根据通知要求，我局从区直各部门中抽取 1 个行政事业单位区行政审批局，从全区企业中随机抽取了 1 家企业临沂创伟建设工程测绘有限公司作为会计信息质量检查对象，并抽调 3 人组成调查组，扎实开展会计信息质量检查工作。

二、检查工作的重点内容

（一）基本情况

本次检查工作重点关注行政事业单位政府会计准则制度执行情况以及“三公经费”、国有资产管理中存在的问题企业 2022 年度企业会计准则执行情况及伪造会计凭证、虚构经济业务、编制虚假财务会计报告等问题。

（二）行政事业单位政府会计制度执行情况

1. 单位资产负债情况

区行政审批局 2022 年 12 月 31 日资产 182.40 万元(其他应收款净额 1.48 万元，固定资产净值 169.86 万元)，负债 4.67 万元（全部为其他应付款），净资产 177.73 万元；

2. 收入支出情况

区行政审批局 2022 年财政拨款收入 1985.74 万元，业务活动费用 1985.74 万元；

3. 预算收支情况

区行政审批局预算收入 2383.19 万元、预算支出 2383.19 万元；

4. “三公”及会议费、培训费、差旅费支出情况

区行政审批局“三公”经费 2.60 万元(公务接待费 0.792 万元、公务用车运行维护费 1.8 万元)，差旅费 2.4 万元；

5. 固定资产管理情况

区行政审批局固定资产原值 401.05 万元，累计折旧 231.19 万元，固定资产净值 169.86 万元。

临港区行政事业单位目前实行的是会计集中核算制，按照政府会计制度的规定设置和使用会计科目、填制凭证、登记账簿；按照权责发生制进行财务会计核算、按照收付实现制进行预算会计核算；财务会计报表和预算会计报表编报准确、完整、及时；决算报表与预算会计数据相符；不存在私设账簿等会计造假行为。固定资产管理能够按照相关规章制度对单位资产进行增减、减少、变动及处置，做到账账相符、账实相符。

(三) 企业检查情况

为切实做到从源头上防范财务风险，充分了解企业财务的真实性、规范性情况，对临沂创伟建设工程测绘有限公司

进行了检查。

1. 公司的基本情况

公司成立于 2010 年 6 月,公司主要从事建设工程测绘、工程设计、测绘技术咨询、信息服务。截止 2022 年 12 月 31 日,公司资产总额 231.05 万元,负债总额 40.61 万元,所有者权益总额 236.91 万元。

2. 检查中发现的主要问题: 记账凭证缺少原始单据

记账凭证缺少原始单据,如 2022 年 3 月 7#凭证计提本月工资 19701 元,无原始单据。2022 年 5 月 4#凭证缴纳 5 月份住房公积金 4524.24 元,原始单据仅附费用报销凭证、银行客户收付款入账通知单,未附临沂市住房公积金中心缴存登记回单。

公司能够按照《企业会计准则》的有关规定设置和使用会计科目,填制凭证、登记账簿;按照权责发生制进行财务会计核算;财务会计报表编报准确、完整、及时,公司资产、负债、所有者权益及净利润真实、完整;公司不存在利用伪造会计凭证、虚构经济业务、编制虚假财务会计报告等严重违法现象 没有聘请代理记账机构。但也存在记账凭证记账凭证缺少原始单据等会计基础不规范现象。会计岗位设置、会计机构负责人、会计岗位人员入职符合《会计法》《会计基础工作规范》等相关规定。

三、加强会计监督工作的意见和建议

(一)严格执行《政府会计制度》,规范各项收支管理。

按照财务制度要求，加强财务管理工作，规范财务核算行为，认真学习政府会计支付事务操作，正确使用会计科目，做好新旧会计制度的衔接。及时准确确认各项收入，严禁虚构业务收入的行为。深入贯彻落实公司支出管理制度，加强支出管理，严格按照规定用途使用资金，杜绝不合规开支现象。

（二）加强资产的全生命周期的管理。继续推动《行政事业性国有资产管理条例》各项政策在临港区的落实落细，使全区行政事业资产管理进入法治化、规范化轨道。进一步规范资产配置、使用和处理，加强单位资产的基层管理和实物管理、全生命周期管理。努力构建“安全规范、节约高效、公开透明、权责一致”的国有资产管理机制。

（三）加大会计信息质量检查执法力度。抓好《会计法》和国家统一的会计制度的贯彻执行工作，使《会计法》和国家统一的会计制度在各单位得到较好地贯彻落实，做到检查与宣传并举、处罚与教育并举、规范与疏导并举。对违法会计行为和违法财务行为，对照《会计法》和其他有关法律、法规的规定，该给予行政处罚的，构成犯罪的，依法移交司法机关处理。

临沂临港经济开发区财政金融局

2023年9月8日

附件 1

会计和评估监督检查情况汇总表

填报单位：

(盖章)

联系人及联系方式：赵雪梅 15054901555

	项目	数量 (户/人)	金额 (万元)	备注
一	检查基本情况			
	1、投入检查力量总人数	3		
	其中：聘用专业人员数量	3		
	2、检查单位户数			
	(1) 企业和行政事业单位	2		
	(2) 会计师事务所			
	(3) 资产评估机构			
	3、检查发现违规问题 (户数和金额)			
二	处理处罚企业和行政事业单位和责任人情况			
	1、处理处罚情况	0	0	
	(1) 补缴税款 (户数和金额)			
	(2) 处以罚款 (户数和金额)			
	(3) 移送其他部门处理 (户数和金额)			
	(4) 其他			
	2、处理处罚责任人			
	其中：罚款 (人数和金额)			
	移送其他部门处理 (人数和金额)			
三	处理处罚会计师事务所和注册会计师情况			
(一)	处理处罚会计师事务所情况			
	1、行政处罚 (户数)			
	其中：行政警告 (户数)			
	暂停执业 (户数)			
	撤销事务所 (户数)			
	没收及罚款 (户数和金额)			
	2、行政处理 (户数)			
	3、移送其他部门			
(二)	处理处罚注册会计师情况			
	1、行政处罚 (人数)			
	其中：行政警告 (人数)			
	暂停执业 (人数)			
	吊销证书 (人数)			
	2、行政处理 (人数)			
四	处理处罚资产评估机构和资产评估师情况			
(一)	处理处罚资产评估机构情况			
	1、行政处罚 (户数)			

	其中：行政警告（户数）			
	停止从业（户数）			
	没收及罚款（户数和金额）			
	移送工商部门吊销营业执照			
	2、行政处理（户数）			
（二）	处理处罚资产评估师情况			
	1、行政处罚（人数）			
	其中：行政警告			
	停止从业			
	2、行政处理（人数）			
五	公示公告情况			
	1、查前公示检查名单的财政部门数量			
	其中：本级检查名单是否公示（是 / 否）			
	2、查前公示被查单位的数量			
	3、查后公告的财政部门数量			
	其中：本级检查结果是否公告（是 / 否）			
	4、查后公告被查单位总数			
	其中：公告会计师事务所数量			
	公告资产评估机构数量			