

长沙市望城区财政局 2025 年度会计信息 质量监督检查工作报告

为深入贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅《关于进一步加强财会监督工作的意见》精神，切实履行财会监督主责，按照省财政厅的统一部署要求，并结合我区工作实际，我局组织开展了 2025 年度会计信息质量监督检查工作。现将有关监督检查情况报告如下：

一、检查组织开展情况

2025 年 7 月 29 日，我局制定了详尽的检查方案，通过科学严谨的随机摇号方式，我们确定了 3 家被检查单位，其中包括 2 家行政事业单位和 1 家国有企业。检查过程中，检查组严格遵守检查程序，综合运用书面检查和实地核查等多种手段，对被检查单位的会计信息质量进行了全面的监督检查。

二、检查发现的主要问题

在检查中，我们发现了以下问题：

（一）财务管理方面

1.超原始凭证金额支出。如发生费用为460元，实际支付490元，多支付30元。

2.固定资产账账不符。如单位财务账面固定资产原值、累计折旧及净值等数据，与《固定资产清单》统计结果存在差异。

3.往来账款管理不到位。如有的单位2024年应收账款登记台账不完善，未登记发生时间、欠款单位或个人、欠款原因等要素。

4.账务处理不及时。如有的单位2024年支付宝预付账款未及时冲账，导致与支付宝账户余额差异19827.44元。

5.财务核算不准确。存在未及时冲减“专项应付款”“工程物资”“应交税费”科目的情况。

6.成本核算不清。存在列支下级单位费用，与下级单位之间成本核算不清的情况。

7.附件资料不齐全。如有的单位在举办营销活动，报销伴手礼费用时无相关附件资料。

8.白条入账。有的单位食堂购买食材无数量，存在部分伙食费白条入账的情况。

（二）专项资金方面

1.业务数据管理欠规范。如特定补助对象名单汇总表信息不全，补助对象联系方式、原因等信息不完整。

2.支付依据不足。如有的单位将无明细分解和用途说明的经济事项进行了资金支付。

（三）内控管理方面

1.合同管理不规范。部分合同存在服务时间、乙方名称错误等情况。

2.业务系统存在缺陷。如有的业务系统更新，默认覆盖历史数据，导致检查时提取的系统历史数据与存档支付数据存在差异。

3.物资采购不规范。如部分物资采购时未列明品牌、规格、型号等情况。

4.支付宝账户监管不到位。如有的单位在2023年已设立专用支付宝账号，日常支付宝账户资金使用时无人监管。

5.审批签字不全。如支付抗击冰灾物资采购费，无经手人及证明人签字。

6.工作流程倒置。如个别合同中约定的作业时间早于合同签订审批时间。

7.与下级企业间业务管理不规范。如有的单位与下级企业的业务往来以补助方式发放，未签订合同、明确权责义务。

（四）其他方面

1.行政账列支工会经费。如有的单位将职工子女城乡居民医保费用在行政账中列支。

2.工作餐安排不规范。存在部分接待外单位工作人员用餐时未按标准收费的情况。

三、检查处理情况

通过本次检查，我们及时发现并纠正了被检查单位在会计核算、财务管理和内控管理等方面存在的问题，有效促进了单位内部控制制度的完善和执行。同时，我们也加强了与被检查单位的沟通和交流，提高了其财务管理水平和风险防控意识。

针对检查中发现的问题，我们已及时将具体问题反馈给各被检查单位，并提出了针对性的整改建议。我们要求被检查单位认真整改问题，并在规定时间内（60日内）书面报告整改情况。

四、后续工作安排

下一步，我们将继续加大监督检查力度，坚持问题导向和结果导向相结合的原则，进一步完善财会监督机制，提高财会监督的权威性和震慑力。加强对整改情况的跟踪和督促力度，确保问题得到有效解决，防止类似问题再次发生。

长沙市望城区财政局
2025年10月31日

