

ཁྲུང་གྲངས་ཆུང་གི་ཡིག་ཆ། 贵德县财政局文件

贵财监字〔2021〕7号

贵德县财政局财政票据及代理记账机构 检查通报

各相关单位：

根据《贵德县财政局2021年财政监督评价工作方案》的通知，按照“双随机、一公开”方式开展对财政票据和代理记账机构的检查，现将检查情况通报如下，请相关单位针对存在问题及时整改：

一、财政票据的检查

财政票据的检查通过随机抽查和单位自查方式开展，其中随机抽查了贵德县教育局、贵德县组织部、贵德县水利局、贵德县交通运输综合执法大队4个单位；自查的单位应急管理局、河西镇当车卫生院、河西镇中心卫生院、河东乡中心卫生院、河阴镇中心卫生院、东沟中心卫生院、公安局、就业服务局、县人民政府办、人民医院、常牧镇中心卫生院、

新街乡中心卫生院、保障性住房管理中心 13 个单位。通过检查发现各单位对财政票据管理和使用基本符合规定，但存在票据封面填写不完整，无日期、票号、金额等问题。

二、代理记账机构检查情况

青海恒鼎会计服务有限责任公司贵德分公司成立于 2018 年 11 月，主要以代理记账为主营业务，主接财务分析、工商注册、会计咨询、账务整理、建账建制、财务审计等业务。代理记账许可证于 2019 年 5 月 27 日由贵德县财政局审批发证，营业执照于 2019 年 9 月 25 日由贵德县市场监督管理局审批发证。现有专职从业人员 7 人，其中 4 人从事代理记账业务，专业均为会计相关专业，主管代理记账业务的负责人为张建华，2019 年 10 月取得高级管理会计师。该公司办公场所为租赁的贵德县行政服务中心一楼东北角办公楼。经查，发现问题如下：

1. 个别记账代理业务未及时填制记账凭证和登记会计账簿
2021 年 3 月 31 日，青海恒鼎会计服务有限责任公司贵德分公司受新街乡藏盖村等 9 个村民委员会的委托负责对 9 个村委会 2021 年度村级公用经费等的代理记账工作，截止检查日，该公司尚未对上述 9 个委托单位 1 至 8 月发生的经济业务填制记账凭证、登记会计账簿。

2. 记账凭证填制不完整
该单位填制的记账凭证仅填制制单人，未填制记账人和复核人。

3. 代理记账业务相关内控制度不细化、执行力弱

该公司虽制定了人员管理、交接管理、内控流程、部门职责等内控制度，但检查发现代理记账业务相关内控制度不细化、执行力弱等问题。

贵德县财政局
2021年10月8日

抄送：档。

贵德县财政局

2021年10月8日印发