

ནང་ཆེན་རྫོང་གི་སྲིད་ཁུལ་ཡིག་ཆ  
囊谦县财政局文件

囊财字【2020】200号

**囊谦县财政局**  
**关于上报《2020 年会计监督检查工作总结》**  
**的报告**

州财政局：

现将囊谦县财政局《2020 年会计监督检查工作总结》随文呈上，请审阅。

特此报告

囊谦县财政局

2020 年 9 月 11 日

抄报：州财政局，县委、张书记、欧县长、徐海副县长

囊谦县财政局

2020 年 9 月 11 日

# 囊谦县财政局 2020 年会计监督检查 工作总结

为履行财政部门会计监督职责，加大对会计信息的综合治理力度，全面提升会计信息质量，根据玉树州财政局《关于组织开展 2020 年度会计评估监督检查工作的通知》（玉财综字〔2020〕845 号）文件要求，我局领导高度重视、周密部署，认真组织相关业务股室开展会计监督检查工作，现将工作开展情况总结如下：

## 一、领导重视，职责明确

为了认真做好会计监督检查工作，在接到州财政局文件后，我局立即进行了研究部署，并成立检查领导小组，由局长牵头负责，抽调了业务骨干，组成了检查组，对县人大、政法委、生态环境局、综合行政执法局、第二民族中学、一完小、觉拉乡、娘拉乡、香达镇卫生院、白扎乡卫生院、藏医院 11 个单位实施了检查。为了充分认识到本次检查的重要性，全面提高每位参检人员的思想觉悟和业务水平，我局集中全体参检人员强调了检查纪律，并就具体的检查方法、步骤、具体检查中应注意的问题等进行了辅导培训。

## 二、认真检查，不走过场

每位参检人员都以高度的责任心，全身心的投入到本次检查中去，对被检查单位的会计凭证、会计账簿、财务报表和其他会计资料的真实性、完整性进行了全面的检查，包括会计核算是否真实、合法，会计信息披露是否充分、完整，是否存在会计造假行为等。在检查过程中，检查人员严格按

照财政部《财政检查工作规则》的要求，以《中华人民共和国会计法》、《财政部门实施会计监督办法》、《会计基础工作规范》、《行政事业单位会计制度》等法律法规为依据，严格监督检查程序，切实履行监督职责。一是按规定下发检查通知书及检查公示。二是制定检查实施方案。检查方案包括被检查单位名称，检查组成员名单及分工，检查步骤，检查的主要内容及检查纪律和检查中的注意事项等内容。三是召开被检查单位相关人员见面会。首先由被检查单位负责人或财务人员介绍单位的财务收支状况，其次是由检查组长布置相关事宜。四是认真填写工作底稿，搜集证据资料，被检查单位对每笔检查事项签字认可。五是如实撰写检查报告。根据检查工作底稿等检查资料，由检查组长撰写检查报告和财政检查征求意见函，并将函件送交被检查单位，被检查单位收到后，在规定时间内及时将意见反馈回来，作为研究处理处罚的参考依据，确保处理处罚质量。

### 三、检查中发现的主要问题

通过检查发现，我先会计工作整体良好，也存在很多问题和不足，会计基础工作还比较薄弱，主要表现在以下几个方面：一是取得原始凭证内容不完整，二是个别账务处理不规范(账本和报表不相符、总账和明细账不相符、账页打印不完整)，三是漏记固定资产。

### 四、问题整改的措施

检查结束后，我局已对各单位发现的问题责令其严格按照相关规定进行整改。

**（一）账实不相符：**监督并监督各单位定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符；要求各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得随意变更；确有必要变更的，应当按照国家统一的会计制度的规定变更，并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中说明。

**（二）会计核算错误、不规范、记帐凭证无附件、原始凭证不合规：**强化单位负责人、财会人员及相关人员的会计法律法规意识；督促预算单位建立健全单位内部控制制度，并严格执行；监督预算单位财务人员认真履行《会计法》，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。

**（三）固定资产：**及时组织全县财务人员开展固定资产相关知识培训会议，明确固定资产范畴、确认标准，统一资产分类和折旧年限；切实做好固定资产清查盘点工作，及时处理盘盈、盘亏和待报废资产，并要求对符合固定资产确认

标准的及时做入账处理。

## 五、存在的问题和不足

（一）我局财政监督检查人员少、任务重，在一定程度上影响了会计监督检查工作的开展。

（二）检查不深不透，影响了会计监督检查工作质量。由于监督检查干部专业素质不高，监督检查人员不稳定，检查方法单一，检查工作不深不透，特别是受到检查人员知识面局限，不能全面分析会计信息的真实性和准确性，检查工作不够扎实，不能抓住问题的线索一查到底，对查出问题的处理失之过宽，不能有效防止违法违规问题的发生。

（三）从对各单位检查结果来看，虽然会计监察检查开展多年，但一些单位屡查屡犯，仍然存在往来帐款未及时清理、票据管理使用不规范、会计核算错误、不规范、等问题。这些问题的存在与单位领导和财务会计工作重视不够有直接关系。

## 六、下一步工作的意见和建议

（一）认真总结经验，进一步提高对会计监督检查工作的认识。认真总结近几年来会计监督检查工作的经验，查找不足，进一步加大对会计监督检查和处罚的力度，不断增强行政事业单位对会计信息质量必要性和重要性的认识，检查中帮助、督促行政事业单位不断建立和完善内部控制制度，确保会计信息质量的真实、准确和质量的提高。

（二）采取措施，加大对财政检查人员、财务人员的业务培训。进一步加大对财政监督检查人员业务培训力度，提

高财政检查人员的业务素质，同时配合有关部门加强对行政事业单位财务人员的业务培训，提高会计从业人员职业道德、法制观念、业务能力和责任意识，从根本上防止会计信息失真问题的发生。

（三）建立健全和落实会计监督检查结果公告制度，对违规问题及时进行曝光。对存在问题的公告引起单位领导对财务管理和存在问题的重视，增强会计监督检查工作的影响力和威慑力，为今后检查工作的开展创造良好的外部环境和舆论氛围。