

德化县财政局

关于德化县第八中学 会计监督检查的处理决定

德化县第八中学：

根据《福建省财政厅关于开展 2024 年会计和评估监督检查工作的通知》（闽财监便函〔2024〕17 号）和《泉州市财政局关于开展 2024 年会计和评估监督检查工作的通知》（泉财监〔2024〕125 号）的规定，我局派出检查组，自 2024 年 7 月 8 日起对你单位 2023 年度会计信息质量开展检查，现将检查情况通报及处理决定如下：

一、检查范围

依据《中华人民共和国会计法》等相关法律法规制度，主要检查你单位 2023 年度会计信息质量，以及“三公”经费、国有资产管理、政府采购等重点领域的相关问题。必要时可追溯检查

以前年度或延伸检查 2024 年会计信息质量。

二、存在的主要问题

（一）会计基础和核算方面

固定资产未按制度要求每月计提折旧。如：2023 年 12 月一次性计提 2023 年固定资产累计折旧。

（二）原始凭证管理方面

1. 未取得发票或取得发票不规范。如：2023 年 02 月 23 日第 13 号凭证，付域名费 100.00 元，未附相关发票；2023 年 02 月 24 日第 24 号凭证，付初中学科联盟费 32,350.50 元，《采购合同》中标人和《国库集中支付凭证》收款人为福建省德化顺兴印务有限公司，发票销售方为德化县顺兴印务经销部；2023 年 12 月 14 日第 12 号凭证，付党建等费用 1,502.00 元，打印的电子发票不完整（未显示全国统一发票监制章）；2023 年 12 月 27 日第 67 号凭证，付体育用品 29,400.00 元，采购内容为双面排球墙，发票项目名称为运动用球。

2. 原始凭证填制不规范、不齐全。如：2023 年 01 月 13 日第 06 号凭证，付长聘人员工资 24,617.65 元，附件中陈碧霞、陈文来《德化第八中学宿舍管理员聘任合同》和绩效考核资料却装订在 3 号凭证；2023 年 02 月 24 日第 15 号凭证，付保安服务费 30,600.00 元，发票备注为 2022 年 11 月服务费，发票与记录表月份不一致；2023 年 11 月 03 日第 02 号凭证，付培训费 6,575.33 元，附件为 2023 年中考评卷费用。

3. 附件与原始凭证不相符、不规范。如：2023年09月25日第33号凭证，付信息技术服务费28,210.00元，泉州两只耳朵信息科技有限公司（中标人）提供的《德化第八中学黑板改造及辅材安装费用询价单》中项目金额28,210.00元，金额合计却为29,140.00元；2023年07月13日第31号凭证，付监控路线改造费用18,332.00元，附件验收单确定费用共计17,877.60元；2023年12月20日第30号凭证，付开票系统技术服务费15,000.00元，附件中无相关验收资料。

（三）授权审批方面

1. 大额现金支付未审批。如：2023年02月23日第09号凭证，付水费20,788.25元，《国库集中支付凭证》收款人为陈迎春，无大额现金支付审批。

2. 合同签订日期早于审批日期。如：2023年12月26日第60号凭证，付安检门37,400.00元，2023年6月23日《会议记录》确定向福州市鼓楼区恒瑞源仪器经营部采购两部手机探测门，《供货合同》签订日期却为2023年6月22日。

（四）政府采购方面

未及时执行招租程序。2020年9月18日与德化县群众食杂店签订的承包协议书合同期限为：2020年9月18日至2023年8月31日，根据《德化县公共资源市场化配置项目招标备案表》，申请备案时间为2023年8月17日，公共资源招标时间为2023年9月19日，新合同《德化第八中学学生服务部经营承包权协

议书》于2023年10月15日签订，合同期限为：2023年10月15日至2026年10月14日。

（五）培训费和差旅费方面

1. 费用报销不及时。如：2023年07月10日第18号凭证，付培训费17,563.00元，其中含2021年10月19日至10月20日培训费580.00元及2022年8月11日至8月12日培训费660.00元。

2. 出差审批表填写不完整。如：2023年11月03日第03号凭证，付培训费2,158.00元，出差审批表出差起止日期及其天数未填写。

3. 住宿费超标准。如：2023年12月15日第20号凭证，付培训费25,596.00元，报销的住宿费每天380元，超过文件规定住宿费标准。

（六）资产管理方面

未及时收取固定资产租金。如：2023年08月31日第13号凭证，7月3日收房屋出借收入137,000.00元，根据《出租合同》约定应于5月30日缴交。

三、处理决定

对上述问题，请你单位进行整改。请于接到本处理决定之日起30日内按规定做好整改工作，书面报告我局，并附整改相关材料。

