

长九财监〔2026〕615号

关于长春市九台区机关事务管理中心 会计信息质量监督检查的处理决定

长春市九台区机关事务管理中心：

按照长春市财政局《关于组织开展2026年度会计信息质量监督检查工作的通知》（长财监〔2026〕776号）和长春市九台区财政局《关于开展2026年会计信息质量监督检查工作的通知》（长九财监〔2026〕376号）工作部署，我局于2026年2026年8月31日至9月8日，对你单位2025年度会计信息质量情况进行了检查。检查出的主要问题及处理决定如下：

一、检查出的主要问题

（一）未按规定编制财务报表

你单位2025年度财务报表仅编制了资产负债表、收入费用表和会计报表附注，未编制净资产变动表。不符合《财政部关于印发<政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表>的通知》

（财会〔2017〕25号）“八、单位应当按照下列规定编制财务报表和预算会计报表……（二）财务报表由会计报表及其附注构成。会计报表一般包括资产负债表、收入费用表和净资产变动表”的规定。

（二）未按规定填制记账凭证

2025年，你单位工会记账凭证未填写所附原始凭证张数，无制单、审核、记账、出纳、会计机构负责人、会计主管等人员签名或者盖章。不符合《会计基础工作规范（2019年修订）》（财政部令98号）第五十一条“记账凭证的基本要求是：（一）记账凭证的内容必须具备：填制凭证的日期；凭证编号；经济业务摘要；会计科目；金额；所附原始凭证张数；填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章。收款和付款记账凭证还应当由出纳人员签名或者盖章”的规定。

（三）原始凭证不符合规定，金额0.54万元

1.2025年，你单位工会支付会员慰问金无报销审批单和领取人签字及未取得住院诊断证明等凭证，共计金额0.3万元。不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“……会计机构、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……”和《吉林省基层工会经费收支管理实施办法（2024年修订）》第十九条“基层工会应完善

发放手续，对个人发放奖金、补助、慰问金（品）、帮扶救助款、奖品、纪念品、蛋糕券、入场券等时，要做到审批手续齐全，实名制发放并签收”的规定。

2.2025年，你单位出差审批单和差旅费报销凭证出差事由只填写公务接待且未附接待通知或公函等凭证，差旅费报销凭证无财务主管审核等签字，共计报销差旅费9笔，合计金额0.24万元。不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“……会计机构、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……”的规定。

（四）会计核算不符合规定

2025年1月，你单位支付2024年度绩效考核奖金17.50万元、2025年3月，支付2024年13月工资20.50万元，共计金额38万元，财务会计直接在“业务活动费用”科目列支，未通过“应付职工薪酬”科目进行核算。不符合《财政部关于印发<政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表>的通知》（财会〔2017〕25号）“七、单位应当按照下列规定运用会计科目：（一）单位应当按照本制度的规定设置和使用会计科目……2201 应付职工薪酬一、本科目核算单位按照有关规定应付给职工（含长期聘用人员）及为职工支付的各种薪酬，包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴（绩效工资）、改革性补贴、社会保险费（如

职工基本养老保险费、职业年金、基本医疗保险费等）、住房公积金等。二、本科目应当根据国家有关规定按照‘基本工资’（含离退休费）、‘国家统一规定的津贴补贴’、‘规范津贴补贴（绩效工资）’、‘改革性补贴’、‘社会保险费’、‘住房公积金’、‘其他个人收入’等进行明细核算”的规定。

（五）未按规定实行电子商城采购，金额 1.74 万元

2025 年，你单位未通过“电子商城”进行采购，且未附“电子商城”商品搜索记录或价格截屏，共计金额 1.74 万元。其中 2025 年 1 月，购买灯具等物品 0.31 万元；购买洗洁精等日用品 0.75 万元；2025 年 5 月，购买厨具等 0.68 万元。不符合《长春市财政局关于长春市政府采购电子商城上线运行的通知》（长财采购〔2021〕18 号）“一、电子商城采购方式及范围（二）电子商城采购方式及范围……1.网上超市……单项或批量采购金额在 30 万元以下的货物类采购项目，应通过电子商城网上超市直接采购……三、相关要求（二）……电子商城没有的商品和相同的商品在其他销售渠道价格更低的，可以从其他渠道采购，在报销时提供电子商城商品搜索记录或价格截屏。”的规定。

（六）公务接待不符合规定，金额 0.52 万元

2025 年 1 月，2024 年 12 日至 13 日，你单位依据电话通知记录，接待吉林省全省重点行业安全生产督导检查第一督导组用餐三次，餐费合计 5237 元，餐费发票未附菜单。不符合《吉林省党政机关国内公务接待管理办法》第五条“……公务外出确需

接待的，派出单位应当向接待单位发出公函，告知内容、行程和人员。无公函的公务活动和来访人员不予接待”、第十条“接待对象应当按照规定标准自行用餐，确因工作需要，接待单位可以安排一次工作餐，并严格控制陪餐人数”和第十四条“公务活动结束后，接待单位应当如实填写国内公务接待清单并及时处理相关费用。……并在接待清单后附派出单位公函、接待审批单、接待方案和相关原始凭证，交单位主要负责人或者分管接待工作的负责人审签”的规定。

（七）未按规定使用公务卡方式结算，金额 0.35 万元

2025 年，你单位安排区政府、区政协等单位赴安图县等地考察、接待用车 9 次，随车司机用现金结算住宿费共计 0.35 万元。不符合《长春市九台区区直机关差旅费管理办法》（长九财字〔2022〕470 号）第二十七条“……住宿费、机票支出等按规定用公务卡方式结算”的规定。

（八）库存物品管理不规范

2025 年，你单位机关服务大队食堂米面油食材等存货只设置了反映库存物品出入库金额的三栏明细账，未设置反映库存物品出入库数量、单价、金额的辅助明细账。不符合《会计基础工作规范（2019 年修订）》（财政部令 98 号）第三十六条“各单位应当按照《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度的规定建立会计账册，进行会计核算，及时提供合法、真实、准确、完整的会计信息”和第五十六条“各单位应当按照国家统一会计制

度的规定和会计业务的需要设置会计账簿。会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿”及《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）第四十四条“单位应当加强对实物资产和无形资产的管理，明确相关部门和岗位的职责权限，强化对配置、使用和处置等关键环节的管控。……（三）建立资产台账，加强资产的实物管理。单位应当定期清查盘点资产，确保账实相符。财会、资产管理、资产使用等部门或岗位应当定期对账，发现不符的，应当及时查明原因，并按照相关规定处理”的规定。

（九）会计人员未按规定参加继续教育

你单位出纳员刘某未参加 2025 年度会计人员继续教育。不符合《吉林省会计专业技术人员继续教育实施办法》（吉财会〔2019〕899号）第七条“具有会计专业技术资格的人员应当自取得会计专业技术资格的次年开始参加继续教育。不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员应当自从事会计工作的次年开始参加继续教育”的规定。

二、处理决定

（一）对未按规定编制财务报表问题。根据《财政部关于印发〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉的通知》（财会〔2017〕25号）的规定，责令你单位按照政府会计制度的规定编制财务报表，确保会计信息完整，为政府经济决策提供依据。

（二）对未按规定填制记账凭证问题。《会计基础工作规范（2019年修订）》（财政部令98号）第五十一条的规定，补充完善所附原始凭证张数及有关人员签字或盖章手续，今后避免类似问题再次发生。

（三）对原始凭证不符合规定问题。根据《中华人民共和国会计法》第四十条的规定，责令你单位予以改正，今后避免类似问题再次发生。

（四）对会计核算不符合规定问题。根据《中华人民共和国会计法》第四十条的规定，责令你单位予以改正，调整会计科目，按规定正确使用会计科目，保证会计信息真实、准确，今后避免类似问题再次发生。

（五）对未按规定实行电子商城采购问题。根据《关于规范吉林省政府采购电子商城交易行为有关问题的通知》（吉财采购〔2023〕832号）和《吉林省财政厅关于印发〈吉林省政府采购内部控制制度建设规范〉的通知》（吉财采购〔2022〕852号），责令你单位规范政府采购行为，加强政府采购业务内部控制，有效防范采购风险。

（六）对公务接待不符合规定问题。根据《财政违法行为处罚处分条例》第六条第四款的规定，责令你单位予以改正，严格执行《吉林省党政机关国内公务接待管理办法》，今后避免类似问题再次发生。

（七）对未按规定使用公务卡方式结算问题。根据《长春市

九台区区直机关差旅费管理办法》（长九财字〔2022〕470号）第二十七条的规定，责令你单位予以改正，今后避免类似问题再次发生。

（八）对库存物品管理不规范问题。《会计基础工作规范（2019年修订）》（财政部令98号）第三十六条和《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）第四十四条的规定，责令你单位建立健全库存物品台账，加强库存物品管理，定期清查盘点，确保账实相符。

（九）对会计人员未按规定参加继续教育问题。根据《吉林省会计专业技术人员继续教育实施办法》（吉财会〔2019〕899号）第七条和第三十一条的规定，责令你单位予以改正，刘某补学2025年度会计人员继续教育，按时参加当年的会计继续教育，将会计人员参加完成继续教育情况作为任职、考核评价、岗位聘用的重要依据，今后避免类似问题再次发生。

你单位在接到本处理决定之日起30日内，将整改报告以正式文件并附整改原始单据复印件报送区财政局监督科。依据《财政检查工作的办法》（财政部令第32号）第三十四条规定，我局将对本处理决定执行情况进行监督检查。

根据《中华人民共和国行政复议法》第九条和《中华人民共和国行政诉讼法》第四十四条、第四十六条的规定，对本处理决定如有异议，可在接到本决定之日起60日内向九台区人民政府申

请行政复议；或者在接到本决定之日起6个月内，依法向人民法院提起行政诉讼。

除法律另有规定外，行政复议和行政诉讼期间，本决定照常执行。

长春市九台区财政局

2026年10月9日

信息公开选项：主动公开

抄送：长春市九台区机关事务管理中心

长春市九台区财政局

2026年10月9日印发
