

# 长春市九台区财政局文件

长九财字[2022]478号

## 关于长春市九台区发展和改革局 会计监督检查处理决定

长春市九台区发展和改革局：

根据长春市财政局《关于组织开展全市 2022 年度会计监督检查工作的通知》（长财监〔2022〕662 号）及长春市九台区财政局《关于开展 2022 年度会计监督检查工作的通知》（长九财字〔2022〕236 号）文件要求，我局于 2022 年 7 月 1 日至 6 日派出检查组对你单位 2021 年度会计信息质量、新会计制度执行、预算管理及财务收支核算等情况进行了监督检查。我们主要采取查阅文件资料、查看账目票据及实地核查等方式进行检查，必要时将延伸检查相关年度及有关单位。现将检查出的问题及处理决定如下：

### 一、检查发现的主要问题

（一）会计人员未按规定参加继续教育

你单位会计主管未按规定参加会计人员继续教育。不符合《会计专业技术人员继续教育规定》（财会〔2018〕10号）第六条“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，并在规定时间内取得规定学分。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，并在规定时间内取得规定学分”和第三十一条“用人单位要将会计人员参加继续教育情况纳入年度考核范围，建立本单位会计人员继续教育与使用、晋升相衔接的激励机制，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”的规定。

**（二）超限额使用现金支付专家劳务费，涉及金额 1.8 万元**

2021 年你单位使用现金支付 4 人次瓦斯专项检查专家劳务费共 1.8 万元。不符合《现金管理暂行条例实施细则》第六条“根据国家有关规定，开户单位只可在下列范围内使用现金：……（二）个人劳务报酬，包括稿费和讲课费及其他专门工作报酬……”和第八条“除本条例第六条第（五）、（六）项外，开户单位支付给个人的款项中，支付现金每人一次不得超过 1000 元，超过限额部分，根据提款人的要求在指定的银行转为储蓄存款或以支票、银行本票支付。确需全额支付现金的，应经开户银行审查后予以支付”的规定。

**（三）未执行政府采购管理规定，涉及金额 58.5 万元**

1.2021 年 7 月，你单位与西安黑洞产业智库管理咨询有限公司

（以下简称黑洞公司）签定“九台区庙香山区域生态旅游产业发展专项规划”的编制工作咨询合同，合同金额 29.5 万元。2021 年 12 月 24 日支付合同价款。但 2021 年 8 月 11 日吉林省建有建设项目管理有限公司编制的《长春市九台区妙香山区域生态旅游产业发展专项规划编制服务项目》（建有（咨）字〔2021〕第 108 号）询价报告中报价单位没有黑洞公司。

2.2021 年 7 月,你单位与中水东北勘测设计研究有限责任公司（以下简称东北勘测）签定“长春市九台区风电项目规划”项目的编制费工作签定咨询合同，合同金额 29 万元。2021 年 12 月 31 日支付合同价款。但 2021 年 8 月 11 日吉林省建有建设项目管理有限公司编制的《长春市九台区风电项目规划（2021-2030 年）编制服务项目》（建有（咨）字〔2021〕第 107 号）询价报告中报价单位没有东北勘测。

上述问题不符合《中华人民共和国政府采购法》第三十二条“采购的货物规格、标准统一、现货货源充足且价格变化幅度小的政府采购项目，可以依照本法采用询价方式采购”和第四十条“采取询价方式采购的，应当遵循下列程序：……（二）确定被询价的供应商名单。询价小组根据采购需求，从符合相应资格条件的供应商名单中确定不少于三家的供应商，并向其发出询价通知书让其报价……（四）确定成交供应商。采购人根据符合采购需求、质量和服务相等且报价最低的原则确定成交供应商，并将结果通知所有被询价的未成交的供应商”的规定。

## 二、处理建议

(一) 会计人员未按规定参加继续教育问题, 根据《会计专业技术人员继续教育规定》(财会〔2018〕10号)第二十一条, 责令你单位予以改正, 同时会计人员要按时参加当年的会计继续教育, 保证完成学习任务。

(二) 超限额使用现金问题, 责令单位按照《现金管理暂行条例》相关规定使用现金, 加强现金管理。

(三) 未执行政府采购管理规定问题, 根据《中华人民共和国政府采购法》第七十一条的规定, 责令你单位立即改正, 以后要严格按照区政府采购的相关要求执行政府采购业务。

## 三、权利告知

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, 你单位对本处理决定如有异议, 可在接到本决定之日起 60 日内向长春市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

2022年9月29日

**主题词: 会计监督 检查 处理 决定**

九台区财政局办公室

2022年9月29日印发

(共印4份)