

## 清河县科技和工业信息化局

### 会计监督检查报告

兴玮专审字[2023]第 1019 号

清河县财政局：

我们接受委托，对清河县科技和工业信息化局（以下简称：清河县科工局）进行 2023 年度的会计监督检查。监督检查根据《中华人民共和国会计法》、《政府会计准则》、《会计基础工作规范》、《邢台市财政局关于开展 2023 年度会计监督检查工作的通知》（邢财监[2023]13 号）等的要求进行。在检查过程中，我们结合清河县科技和工业信息化局的实际情况，实施了包括抽查相关会计资料和复核等我们认为必要的检查程序。现将检查结果报告如下：

#### 一、单位基本情况

清河县科技和工业信息化局位于清河县珠江街奥捷科技大厦 305 室，单位负责人：董炜。单位主要职责：科技创新方面，加强科技平台建设，引导企业加大科技投入，组织实施科技创新项目，申报专利，申报高新技术企业和科技型中小企业，推进科技人才工作和产学研合作。工业信息化方面，促进工业转型升级；监测分析企业生产运行；鼓励企业加大研发投入，提高技术创新能力；推动“两化”融合，提升企业信息化发展水平；指导企业技术改造、品牌建设、绿色发展、安全生产、协调解决企业发展瓶颈。

#### 二、检查中发现的问题

##### 1. 会计核算不规范

(1) 存在使用跨期票据的情况。

根据《政府会计准则—基本准则》第十四条：“政府会计主体对

**兴玮（河北）会计师事务所（普通合伙）**  
**XINGWEI(HEBEI)CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**

已经发生的经济业务或者事项，应当及时进行会计核算，不得提前或者延后。”的规定，检查中我们发现清河县科工局存在开票时间为 2021 年发票。

(2) 存在支付见习人员工资、下属企业人员荣誉津贴等使用微信支付，记账凭证使用“银行存款—基本户”科目。

根据《中华人民共和国会计法》第九条：“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。”的规定，清河县科工局未根据实际发生的业务使用会议科目，进行会计核算。

(3) 存在原始凭证取得不及时的情况。

根据《中华人民共和国会计法》第十四条：“记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。”的规定，在检查中我们发现清河县科工局 2022 年 1 月社保完税凭证填制日期为 4 月 28 日；2022 年 6 月社保完税凭证填制日期为 2023 年 2 月 13 日。

(4) 存在费用报销单填写金额与实际报销金额不符的情况。

根据《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，清河县科工局 4 月 13#凭证，支付劳务费（自筹人员 1-3 月工资）6,673.23 元，费用报销单中小写金额为 10,197.57 元，大写金额为壹万元。

(5) 存在记账凭证金额与后附发票金额不一致的情况。

根据《中华人民共和国会计法》第十四条：“记账凭证应当根据

**兴玮（河北）会计师事务所（普通合伙）**  
**XINGWEI(HEBEI)CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**

经过审核的原始凭证及有关资料编制。”的规定，清河县科工局存在记账凭证金额与后附发票金额不一致的情况，如10月4#凭证，记账凭证金额16,926.00元，凭证后所附原始单据金额总计为19,656.00元。

(6) 购置固定资产未在取得当月进行初始计量。

根据《政府会计准则第3号—固定资产》第八条：“固定资产在取得时应当按照成本进行初始计量。”的规定，购置固定资产应在取得当月进行初始计量。

## 2. 会计基础工作不规范

(1) 存在记账凭证未按顺序装订的情况。

根据《会计基础工作规范》第五十五条：“（三）记帐凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序，折叠整齐，按期装订成册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期、凭证种类、起讫号码，由装订人在装订线封签外签名或者盖章。”的规定，记账凭证应按编号顺序装订。

(2) 所有记账凭证所附原始凭证张数均为1张，与实际不符。

根据《会计基础工作规范》第五十一条：“（一）记帐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、记帐人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章。”的规定，记账凭证所附原始凭证张数应按实际原始凭证张数填写。

(3) 银行存款-基本户支付养老保险、绩效奖金、遗属补助等款项均无银行回单。

根据《会计基础工作规范》第五十一条：“（四）除结帐和更正错误的记帐凭证可以不附原始凭证外，其他记帐凭证必须附有原始凭

兴玮（河北）会计师事务所（普通合伙）  
XINGWEI(HEBEI)CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证。”的规定，记帐凭证后应附银行回单。

(4) 全部会计凭证封面均未填写会计人员、装订人；部分会计凭证封面未填写册数。

根据《会计基础工作规范》第五十五条：“（三）记帐凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序，折叠整齐，按期装订成册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期、凭证种类、起讫号码，由装订人在装订线封签外签名或者盖章。”的规定。会计凭证封面应填写会计人员、装订人、册数。

### 三、建议

1. 进一步加强单位财务管理，规范会计核算行为。一是单位财会人员应加强专业学习，对会计核算不规范的问题要及时进行更正，保证各期会计信息真实性和完整性。二是在财务管理方面，要严把支出审核关，确保原始凭证合规性，以及相关附件的完整性。

2. 进一步加强会计基础工作。严格按照财政部《会计基础工作规范》的要求填制、审核、存储会计资料。建立规范的会计制度并严格执行，形成良好的会计秩序，保障会计数据的真实可靠。



兴玮(河北)会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师

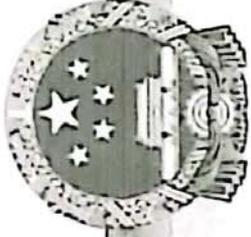


地址：河北省邢台市新兴东大街珺璟国际

中国注册会计师



2023年7月14日



统一社会信用代码  
91130101MA0G4ADR4X

# 营业执照

(副本)



扫描二维码  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

重复印无效



名称 兴玮 (河北) 会计师事务所 (普通合伙)  
类型 普通合伙企业  
执行事务合伙人 孙秀莉

成立日期 2021年03月17日  
合伙期限 2021年03月17日至长期  
主要经营场所 河北省邢台市襄都区新兴东大街璟园国际  
1512室

经营范围 会计、审计及税务服务，会计服务、审计服务。（依法须经批  
准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2021年11月23日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国  
家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0016586

### 说明

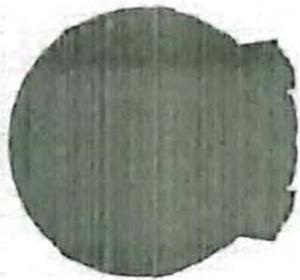
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 河北省财政厅

二〇二一年七月十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 兴玮(河北)会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人: 孙秀莉  
 主任会计师:  
 经营场所: 河北省邢台市襄都区新兴东大街璟璟国际1512室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 13010116

批准执业文号: 冀财会〔2021〕37号

批准执业日期: 2021年7月2日



再复印无效



姓名 孙秀莉  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1972-10-20  
Date of birth  
工作单位 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)邢台分所  
Working unit  
身份证号码 130302197210203560  
Identity card No.



再复印无效



姓 名 梁小剑  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出 生 日 期 1974-05-13  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工 作 单 位 河北新世纪会计师事务所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身 份 证 号 码 130502740513153  
 Identity card No. \_\_\_\_\_