

# 福州市鼓楼区财政局

鼓财〔2025〕301号

## 福州市鼓楼区财政局 2025年会计信息质量检查结果公告

为切实履行财政部门会计监督职责，充分发挥会计监督服务宏观调控和财政管理、保障财税政策执行、提升会计信息质量的重要作用，根据福州市财政局《关于开展2025年会计监督检查工作的通知》（榕财监督〔2025〕7号）文件要求，我局制定检查方案，对福州市鼓楼区文化旅游投资发展有限公司、福州市鼓楼区海容青少年社会工作服务中心、福州市鼓楼区慈善总会3家单位2024年会计信息质量进行了监督检查。

### 一、发现的问题

#### 1. 会计信息方面

- 被检查单位均存在会计基础工作不规范的问题，如：会计账簿、凭证要素不完整，记账凭证附件不规范、不完整等。
- 均存在收入或成本费用跨期入账的问题。
- 文旅投公司的合并利润表中内部交易未抵消。
- 文旅投公司存在纸质凭证与电子凭证不一致的问题。

(5) 海容社工存在成本费用开支未取得发票的问题。

(6) 海容社工账面“提供服务收入”总额与2024年度增值税纳税申报表中的收入总额不一致。

(7) 慈善总会存在报销非本单位的票据的问题。

## 2. 会计核算方面

(1) 海容社工和慈善总会均存在采购固定资产直接计入当期成本的问题。

(2) 文旅投存在未按权责发生制进行账务处理问题。

(3) 海容社工存在账面提供服务收入为含税收入、成本费用分配无依据、“业务活动成本”和“管理费用”未区分限定性和非限定性、支付投标保证金计入成本费用的问题。

(4) 慈善总会存在缴纳个人所得税计入“管理费用”科目、收取管理费的捐赠款未计提相应的管理费收入计入非限定性收入、管理费用明细科目使用不规范的问题。

## 3. 内控制度执方面

(1) 海容社工和慈善总会均存在执行采购、验收程序不规范的问题。

(2) 文旅投存在采购库存商品未见入库凭证、合同大小写金额不一致、未按专项资金计划使用专项资金的问题。

针对检查发现的问题，检查组及时将存在问题和检查建议以书面形式反馈至相关单位，并出具会计监督检查整改通知书，要求被检查单位限期对发现的问题进行整改，并将整改情况书面反馈到我局。

福州市鼓楼区财政局

2025年11月24日

(此件主动公开)