盘龙区财政局

关于对云南驴打滚财务咨询有限公司

2022年双随机检查整改的通知

按照《代理记账管理办法》（财政部令第98号）、《云南省代理记账管理办法》（云财会〔2016〕102号）、《云南省财政厅云南省市场监督管理局国家税务总局云南省税务局〈关于印发2022年度代理记账机构“双随机、一公开”联合抽查检查工作〉的通知》（云财会〔2022〕35号）等文件中关于检查范围的要求，对代理记账机构自身合法性、合规性进行实地检查，并评价其会计核算及代理记账业务的规范性。云南驴打滚财务咨询有限公司情况如下：

1.代理记账机构基本情况

（1）云南驴打滚财务咨询有限公司，统一社会信用代码：91530103MA6MWCN36J，该公司于2019年8月15日申请取得《代理记账许可证书》，注册地址为：云南省昆明市盘龙区穿金路金尚国际A座3501。

经查：实际办公经营地址为云南省昆明市盘龙区穿金路金尚国际A座3501，注册地址与实际办公经营地址相符；公司已完成2021年代理记账机构年度备案。

（2）该公司专职从业人员3名；主管代理记账业务的负责人，从事会计工作大于三年。

经查：3名专职人员均已参加2021年会计人员继续教育；公司建立了《从业人员的职业道德规范》、《代理记账业务内部规范》、《档案管理制度》、《会计工作交接制度》等制度和规范。

2.代理记账机构收入等情况

该公司2021年度营业收入593,722.73元，其中：代理记账业务收入320,000.00元；代理客户数量55家。

3.代理记账机构从事的代理记账业务情况

在进行现场检查过程中，该公司从事的代理记账业务设置了各个客户的会计账簿；2021年的会计凭证、会计账簿已装订；会计核算符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定；有会计凭证的交叉复核规定，但会计凭证上无审核人的签章；与代理的客户均已签订书面代理记账合同；代理客户的财务资料已分类、并完整存放。

审计发现，该公司代理的记账业务中存在以下问题：

（1）原始凭证填制不规范。如代理的某公司2021年6月0036号凭证记录报销日常开支6,627.00元，未填制费用报销单、无审批人和经办人签字。又如代理的某公司2021年12月016号凭证记录发放工资36,886.16元，附件工资表无审批人和领款人签字。

（2）凭证无附件。如代理的某公司2021年12月044号凭证记录结转成本154 ,544.24 元，未附结转清单。

建议针对性整改：

（一）加强对客户单位培训，要求客户完善费用报销单的填写及相关审批手续；

（二）与客户交接单据时，应及时核对检查原始凭证的完整性，保证编制记账凭证的相关附件齐全；

（三）加强自身建设，建立完善的代理记账业务内部规范制度、会计档案管理制度、合同管理制度等制度；

昆明市盘龙区财政局

2022年6月7日